



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

Nr. 31550/29.04.2026

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

### A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Cogealac cu sediul în localitatea Cogealac, strada Gării, nr. 30, județul Constanța. Acestea au fost aprobate de către domnul xxxx xxxxxx, primar cu atribuții de ordonator principal de credite și au fost depuse la Trezoreria Constanța.

Situațiile financiare ale UATC Cogealac, au inclus și informațiile financiare pentru Liceul Tehnologic Cogealac, unitate de învățământ preuniversitar aflată în coordonarea acestuia, și pentru Serviciul Local de Salubritate Cogealac.

La nivelul anului 2024 sursele de finanțare ale UATC Cogealac au fost: cote și sume defalcate din impozitul pe venit (26,45%), venituri proprii (29,92%), sume defalcate din TVA (40,22%) și subvenții (3,41%).

### B. OPINIA CONTRARĂ

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Cogealac pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, **baza pentru opinia contrară** din Raportul de audit, o reprezintă situațiile financiare ale entității care prezintă, sub toate aspectele semnificative, denaturări generalizate care nu conduc la o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

### C. Baza pentru opinia contrară

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Cogevalac pentru anul 2024 au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

### **C.1. Nestabilirea impozitului pe clădiri nerezidențiale, deținute de persoane fizice, pentru spațiile în care se desfășoară activități economice**

Din verificările efectuate cu privire la bazele de date transmise de către ONRC, ce conțin informații referitoare la un număr de 573 agenți economici care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza UATC Cogevalac, s-a constatat faptul că există cazuri în care proprietarii imobilelor unde se desfășoară activități economice nu au declarat la Compartimentul de impozite și taxe locale, utilizarea acestora în scop nerezidențial.

Pentru clarificarea aspectelor constatate, bazele de date au fost puse la dispoziția entității verificate, în vederea identificării imobilelor pentru care nu s-a declarat utilizarea în scopul desfășurării de activități economice și calcularea impozitului aferent, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Valoarea abaterii constatate: din 9 cazuri verificate au rezultat venituri nedeclarate în sumă de 892 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>1</sup>.

### **C.2. Supraevaluarea creanțelor fiscale ale UATC Cogevalac prin menținerea nejustificată la data de 31.12.2024, atât în evidența contabilă, cât și în evidența fiscală analitică pe plătitor, a creanțelor aferente unor firme radiate de la Registrul comerțului**

Prin intersectarea bazelor de date cu ajutorul aplicației IDEA, respectiv persoanele juridice care înregistrează debite la 31.12.2024, cu situația persoanelor juridice de la „Registrul Comerțului Constanța” (solicitată în timpul auditului), au rezultat, în urma verificării, 26 contribuabili persoane juridice, care deși sunt înregistrați în evidența contabilă și fiscală a entității cu obligații de plată în valoare de 1.424.192,85 lei, în evidența de la registrul comerțului și pe site-ul ANAF (<https://www.mfinante.gov.ro>, agenți economici și instituții publice - date de identificare, informații fiscale, bilanțuri), aceștia figurează ca radiati la data de 31.12.2024.

Persoanele juridice radiate au parcurs toate etapele de lichidare a patrimoniului și practic acestea nu mai există, fiind radiate numai după pronunțarea lichidării.

---

<sup>1</sup> HCL nr. 5/14.04.2022 prevederile din Anexa nr. 1, Calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice; Legea nr. 227/2015, rep., privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 458, art. 461; HG nr. 1/2016 Norme de aplicare ale Codului Fiscal, Titlu IX cap II pct. 16; Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, rep., cu modificările și completările ulterioare, art. 7 (3) și art. 107 (1).

Potrivit art. 266 alin. (4) din Codul de Procedură Fiscală, obligațiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se anulează după radiere, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.

Valoarea abaterii constatate: suma 1.424.192,85 lei, reprezentând obligații bugetare datorate, nerecuperate de entitate de la persoane juridice radiate și nescăzute din evidența fiscală și contabilă.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>2</sup>.

### **C.3. Neurmărirea creanțelor fiscale în termenul legal de prescripție de 5 ani, existând riscul prescrierii dreptului de executare silită, cu consecințe asupra nerecuperării veniturilor la bugetul local**

Urmare verificărilor efectuate a rezultat faptul că, din totalul evidenței analitice a creanțelor fiscale de la persoane fizice, în valoare totală de 6.612.993,90 lei, suma de 4.186.309 lei reprezintă debite și accesorii datorate și nerecuperate de la persoane fizice mai vechi de 5 ani, respectiv în termenul general de prescripție, iar din totalul de 11.260.675,50 lei creanțe persoane juridice, suma de 1.547.855 lei reprezintă debite și accesorii datorate și nerecuperate din perioada 2000-2019, cu scadență mai mare de 5 ani.

Valoarea abaterii constatate de 5.734.164 lei, reprezintă creanțe fiscale nerecuperate de entitate de la persoane fizice și juridice din perioada 2000-2019, pentru care entitatea nu a prezentat acte de întrerupere a prescripției.

Pentru încălcarea prevederilor art.23, alin.1 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, s-a emis PVCC nr.1/15.01.2026, aplicându-se amendă contravențională în valoare de 5000 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>3</sup>.

### **C.4. Efectuarea de cheltuieli de personal în anul 2024 la Serviciul Local de salubritate Cogealac, în perioada în care Autorizația de mediu era suspendată din anul 2011 și Licența ANRSC era retrasă pe data de 18.08.2023, fără a exista cadrul legal pentru desfășurarea de alte activități neautorizate**

Serviciul local de Salubritate Cogealac nu deține Autorizație emisă de ANRSC. În anul 2024, aceasta fiind retrasă prin Ordin în data de 08.08.2023, iar din 10.11.2021 avea suspendată Autorizația de mediu.

---

<sup>2</sup> Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, rep., cu modificările și completările ulterioare, art. 266 (4);

Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 (1) și (3), art. 5 (1), art. 8 (1), art. 9 (1), art. 13; Anexa la Ordinul 2.861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

ORDIN nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - Anexa Norme.

<sup>3</sup> Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Cap. VIII, Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită, art. 220 - 255;

Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 (1) și (3), art. 5 (1), art. 8 (1), art. 9 (1), art. 13; Anexa la Ordinul 2.861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

ORDIN nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - Anexa Norme.

În acest context, Consiliul Local Cogealac nu a luat nicio măsură, ori de suspendare a activității Serviciului, ori de reorganizare pentru alte activități ce nu se autorizează și pentru reducerea numărului de salariați. Mai mult, 6 salariați au fost angajați în perioada suspendării Autorizației de mediu, respectiv, 09.05.2023 și 31.03.2023.

În concluzie, pe toată perioada suspendării activității de salubritate, au fost calculate și înregistrate cheltuieli de personal, parțial plătite (suma de 16.500 lei), în condiții de nelegalitate, caz în care, toate aceste cheltuieli sunt nelegale.

Valoarea abaterii este de 88.420 lei, din care 16.500 lei plată nelegală.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>4</sup>.

### **C.5. Reținerea din salarii și neplata la scadență a impozitelor și contribuțiilor la bugetul consolidat al statului, pentru lunile octombrie- decembrie 2024 și în anul 2025 până la aprobarea eșalonării acestora din 10.07.2025, în condițiile în care ANAF a executat 8 terenuri pentru a recupera datoriile restante la 30.10.2023, iar în anul 2024 au fost acordate sume defalcate din TVA cu destinația achitării plăților restante la bugetul consolidat al statului de la 31.10.2024**

Din verificarea documentelor rezultă că impozitul pe venit și contribuții CAS și CASS, precum și CAM reținute pentru lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2024 în sumă totală de 508.162 lei (168.095 lei aferente lunii octombrie 2024; 168.343 lei aferente lunii noiembrie 2024; 171.724 lei aferente lunii decembrie 2024), au fost virate în data de 12.08.2025 în urma eșalonării la plată de către ANAF prin Decizia nr. 499324/10.07.2025. Astfel, între data reținerii și data plății există între 8-10 luni, depășind termenul de 60 zile de la scadență.

Este de menționat faptul că această abatere are caracter de continuitate, deoarece, pentru stingerea obligațiilor fiscale restante la bugetul de stat:

- în anul 2021, Guvernul a acordat cote defalcate din TVA pentru echilibrare prin OUG de rectificare bugetară, în sumă de 1.172.176 lei, prin OUG 91/2021 și OUG 122/2021;

- în anul 2024, Guvernul a acordat cote defalcate din TVA pentru echilibrare prin OUG de rectificare bugetară, în sumă de 3.798.128 lei, prin OUG 113/2024 și OUG 132/2024.

Valoarea abaterii constatate este de 508.162 lei, și reprezintă sume reținute din salarii an 2024 și nevirate în termenul legal.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>5</sup>.

### **C.6. Acordarea de avansuri lucrări cu depășirea cuantumului legal de 15%/20% din HG nr. 264/2003 și nejustificarea avansurilor acordate în anul 2024 (luna martie), până la 31.12.2024 și până la data auditului**

<sup>4</sup> OUG nr. 195/2005, art.16-18 și art. 94 alin. (1) lit. f) și h);

Ordinul 1798/2007 privind procedura de emitere a autorizației de mediu și a autorizației integrate de mediu;

Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, rep., art. 25 și art. 32 (3).

<sup>5</sup> Legea nr. 227/2015, rep., privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 82, art. 146, art. 336 alin. 1, lit. p) ;

OUG nr. 130 din 17 decembrie 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, articolul XXIX;

Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, articolul 6<sup>1</sup>.

a) În perioada 14.03-15.03.2024 s-au încheiat 4 contracte de achiziție publică pentru REPARAȚII CURENTE, cu societatea NEW CONSTRUCT BLACK SEA, în valoare totală de 1.647.059 lei fără TVA. S-a acordat avans lucrări de 30% în valoare totală de 588.000 lei, din care, 288.000 lei în 22.03.2024 și 300.000 lei în data de 23.03.2024.

Deși avansul pentru lucrări de reparații este de numai 20%, căruia îi corespunde un cuantum de 392.000 lei, conform pct. II - PRESTĂRI SERVICII din Anexa la HG nr. 264/2003 actualizată la zi, acesta a fost depășit cu 10% respectiv, cu valoarea de 196.000 lei.

Avansul acordat de 588.000 lei nu a fost justificat prin lucrări executate până la 31.12.2024, și nici din lucrările facturate în anul 2025, fiind încălcate astfel, prevederile art. 3, lit. e) din HG nr. 264/2003.

În concluzie, entitatea datorează dobânzi și penalități de întârziere calculate conform art. 73<sup>1</sup> din Lege nr. 273/2006, ce însumează 40.390 lei.

b) În data de 26.03.2024 au fost încheiate 2 contracte de achiziție publică pentru LUCRĂRI DE INVESTIȚII cu societatea NEW CONSTRUCT BLACK SEA, fiind acordate avansuri în cuantum de 30% din valoarea contractelor, deși avansul pentru lucrări de investiții noi este de 15%.

În consecință, pentru avansurile acordate în plus, contrar prevederilor legale în vigoare, în cuantum de 1.260.366,57 lei, respectiv 15% din valoarea contractelor, inclusiv pentru avansurile nejustificate în termen, entitatea datorează dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 340.704,42 lei, din care, 103.272,52 lei până la 31.12.2024, 49.002,90 lei până la 12.08.2025 (data facturării parțiale) și 188.429 lei calculată până la 15.10.2025.

Valoarea abaterii constatate este de 340.704,42 lei și constă în dobânzi și penalități de întârziere pentru avansul acordat peste limita legală și nu a fost justificat în termenul legal.

Pentru încălcarea prevederilor art.23, alin.1 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, s-a emis PVCC nr.1/15.01.2026, aplicându-se amendă contravențională în valoare de 5000 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>6</sup>.

### **C.7. Efectuarea de plăți nelegale în anul 2024 prin decontarea a 3 SF identice pentru reabilitarea a 3 școli și 2 SF identice pentru înființarea a 2 canale colectoare ape pluviale S/N**

a) În perioada 12.03-13.03.2024 Primăria Cogealac a achiziționat servicii de proiectare - Studii de fezabilitate (SF) pentru 3 școli, pentru reabilitarea moderată a lucrărilor de intervenție - DALI, de la Societatea ANYTHING CONSTRUCT SRL, pentru trei școli.

Documentația predată la entitate în 6 zile de la începerea lucrărilor a fost întocmită formal, în condițiile în care, cele trei caiete de sarcini sunt identice, fără descrierea serviciului solicitat, cu privire la cantități, caracteristici esențiale, standarde minime de calitate și fără a cuprinde aspecte cantitative referitor la Suprafețe săli/ferestre pentru fiecare achiziție în parte, având în vedere că acestea sunt diferite ca și suprafață.

---

<sup>6</sup> HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, art. 1 (1) și (2), art. 3, lit e), art. 6 (1), art. 7 (1) și (2);

Anexa nr. 1 din HG nr. 264/2003 actualizată: Acțiunile, categoriile de cheltuieli, criteriile, procedurile și limitele maxime privind acordarea de avansuri din fonduri publice, pct. I.1 și pct. II.1.

Mai mult, cele 3 documentații sunt IDENTICE, însă pentru trei obiective distincte, fără ca acestea să fie verificate de către entitate. Astfel că, cheltuiala efectuată pentru 2 studii, respectiv, 493.276 lei, reprezintă cheltuială nelegală.

b) În data de 15.03.2024 Primăria Cogealac a achiziționat servicii de proiectare -Studii de fezabilitate pentru Înființare 2 canale colectoare și dirijare ape pluviale N/S -DALI, de la Societatea ANYTHING CONSTRUCT SRL.

Deși cele 2 SF-uri privesc două obiective de investiții diferite, ele sunt identice, constatându-se o cheltuială nelegală și nejustificată, deoarece, s-au achiziționat și decontat servicii de proiectare DALI întocmite FORMAL (nici referatul de necesitate nici caietul de sarcini nu au fost particularizate), pentru cele două canale colectoare, fiind decontată suma de 312.000 lei, din total de 546.218 lei, fără ca acestea să fie verificate de către entitate. Astfel că, se consideră ca cheltuiala efectuată pentru un studiu din cele două, este nelegală, respectiv, suma de 252.100 lei.

În concluzie, a fost prejudiciat bugetul primăriei cu valoarea de 745.376 lei, rezultată din 3 studii de fezabilitate cu documentații copiate.

Pentru încălcarea prevederilor art.23, alin.1 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, s-a emis PVCC nr.1/15.01.2026, aplicându-se amendă contravențională în valoare de 5000 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>7</sup>.

### **C.8. Decontarea unor lucrări de reparații neefectuate pentru trei obiective din Comuna Cogealac**

Se constată că, în datele de 14.03-15.03.2024 au fost contractate 4 lucrări de reparații curente în valoare totală de 1.960.000 lei, pentru care s-a acordat avans de 30% la începerea lucrărilor în sumă totală de 588.000 lei, însă facturile însoțite de situații de lucrări au fost transmise spre decontare în anul 2025, respectiv, ff 0152/17.01.2025, ff 0159/20.02.2025 și ff 0168/07.04.2025, totalizând 1.232.107 lei, din care s-a scăzut din avansul acordat de 588.000 lei, suma de 381.696 lei.

Urmare a verificării efectuate pe teren, echipa a concluzionat, că există diferențe între situația din teren și situațiile de lucrări acceptate la decontare, în sensul că nu s-au identificat faptic, lucrările aferente acestor articole de deviz pentru obiectivele inspectate, susținute și de fotografiile, respectiv:

- Lucrări de reparații la muzeul satului, sat Cogealac, comuna Cogealac;
- Lucrări de reparații pentru clădirea anexa groapa de gunoi, sat Cogealac, comuna Cogealac;
- Lucrări de reparații acoperiș și renovare interioara sala de sport, sat Cogealac, comuna Cogealac.

Rezultatele inspecției au fost consemnate în Nota de inspecție care s-a înregistrat la entitate sub nr. 8392/14.10.2025.

Este de menționat că, pentru toate categoriile de lucrări din Situațiile de lucrări prezentate în formularul F3, există suspiciuni rezonabile privind realitatea lor.

---

<sup>7</sup> Legea nr. 273/2006 legea finanțelor publice locale, rep., articolul 23 (1);

OMFP nr. 1792/2002-pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale – Cap. ordonanțarea plății;

OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 (1).

Pentru încălcarea prevederilor art.23, alin.1 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, s-a emis PVCC nr.1/15.01.2026, aplicându-se amendă contravențională în valoare de 5000 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>8</sup>.

**C.9. Plata nelegală a sumei de 81.009,92 lei, în cazul obiectivului de investiții „Modernizare și reabilitare drumuri în sat Tariverde și sat Cogealac, comuna Cogealac, județul Constanța”, ca urmare a ajustării de preț prin aplicarea atât a prevederilor OG nr. 15/2021 cât și a celor din OUG nr. 47/2022**

În urma verificării documentelor justificative care au stat la baza plății efectuate în data de 18.01.2024, în valoare de 425.735,88 lei, către furnizorul DAF TRANS 2000 SRL, reprezentând lucrări executate conform contractului nr. 10585/06.11.2015, aferente obiectivului de investiții „Modernizare și reabilitare drumuri în sat Tariverde și sat Cogealac, comuna Cogealac, județul Constanța - Lot A, B, C, F, G, H, J”, s-a constatat că executantul lucrărilor a încasat nelegal suma totală de 81.009,92 lei cu TVA, urmare nerespectării prevederilor legale în vigoare, fiind aplicate ajustări de preț și prin aplicarea prevederilor OG nr. 15/2021 cât și a celor din OUG nr. 47/2022.

Analizând situația de lucrări nr. 20, anexată facturii nr. 8888/18.09.2023, în valoare totală de 425.735,88 lei, s-a constatat faptul că executantul lucrării a calculat valoarea ajustată prin includerea în Vo și a ajustării calculate inclusiv în baza OG nr. 15/2021.

Cu alte cuvinte, a fost calculată întâi ajustarea conform prevederilor OG nr. 15/2021, iar la suma rezultată a fost calculată ulterior ajustarea conform prevederilor OUG nr. 47/2022, contrar prevederilor art. 4 alin. (4) din OUG nr. 47/2022, unde este prevăzută înlocuirea formulei din contract potrivit OG nr. 15/2021, cu formula prevăzută la art. 3 alin. (4) din OUG nr. 47/2022.

În concluzie, valoarea cheltuielii nelegale constatate este în sumă de 81.009,92 lei, calculată ca diferență între 425.735,88 lei (suma din factură) și 344.725,96 lei (suma recalculată conform prevederilor OUG nr. 47/2022).

Pentru încălcarea prevederilor art.23, alin.1 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, s-a emis PVCC nr.1/15.01.2026, aplicându-se amendă contravențională în valoare de 5000 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>9</sup>.

**C.10. Neactualizarea garanțiilor de bună execuție ca urmare a decalării termenelor de execuție prin încheierea de acte adiționale la contractele de execuție lucrări și neînregistrarea în evidența extracontabilă a valorii scrisorilor de garanție**

Din verificarea documentelor puse la dispoziție s-a constatat că entitatea nu a solicitat actualizarea garanțiilor de bună execuție, pentru cele 2 contracte de execuție lucrări încheiate cu

<sup>8</sup> Legea nr. 273/2006 legea finanțelor publice locale, rep., articolul 23 (1);

OMFP nr. 1792/2002-pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale – Cap. ordonanțarea plății;

OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 (1).

<sup>9</sup> OUG nr. 47/2022, privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/ contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/ acordurilor-cadru: art. 3 (2) și (4), art. 4 (4);

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: art. 14 alin. (3) și art. 54 alin. (6);

OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată: art. 5 alin. (1), art. 7 lit. a) și art. 10 alin. (1).

societatea NEW CONSTRUCT BLACK SEA SRL, în calitate de „*executant*”, ca urmare a decalării termenelor de execuție prin încheierea de acte adiționale, fiind încălcate prevederile legale în vigoare.

Având în vedere faptul că termenul de execuție a fost prelungit cu 12 luni, lucrarea nefiind finalizată până la această dată, se impune actualizarea garanției de bună execuție până la concurența sumei de 10% din valoarea prevăzută în contract și până la finalizarea efectivă a lucrărilor și încheierea procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, conform prevederilor art. 154<sup>2</sup>, alin. (4), lit. a) din Legea nr. 98/2016 A.

Mai mult, scrisorile de garanție bancară nu au fost înregistrate în evidența extracontabilă, în contul 8049, conform reglementărilor contabile în vigoare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>10</sup>.

### **C.11. Reflectarea eronată în contabilitate a activelor necurente (ct. 103/104), a activelor curente (ct. 464) și datorii curente/ necurente (ct. 167/431/444)**

Urmare verificărilor efectuate au fost constatate:

- diferențe dintre evidența contabilă și cea analitică, în ce privește domeniul public și privat al UATC Cogealac la 31.12.2024:

- denaturarea datoriilor curente/ necurente, respectiv soldul contului 431 și contului 444 la 31.12.2024, prin neînregistrarea plăților efectuate în baza OUG 113/2024 și 132/2024 la 31.10.2024 și la 31.12.2024;

- diferențe între evidența contabilă și cea fiscală în ce privește activele curente, respectiv, creanțele fiscale ale bugetului local.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>11</sup>.

### **C.12. Nerespectarea principiului transparenței pentru achizițiile efectuate de Primăria Cogealac în anul 2024, atât pentru servicii cât și pentru lucrări de reparații curente**

Din analiza eșantioanelor privind achizițiile publice efectuate prin SEAP, echipa de audit a identificat următoarele aspecte:

- lipsa datelor și în formațiilor cu privire la estimarea valorii de contract în anul 2024 în cazul contractării serviciului de consultanță în achiziții, servicii pentru elaborarea de studii de fezabilitate și lucrări de reparații curente;

---

<sup>10</sup> Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare, articolul 154<sup>2</sup>;

HG nr. 395/2016, privind Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare, articolul 39 (1);

Clauzele contractuale cu privire la garanția de bună execuție, respectiv art. 14.1 și art. 14.11 din Contractele de execuție lucrări nr. 2625/26.03.2024 și nr. 2626/26.03.2024;

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1), art. 6 alin (1), art. 12 alin. (1) și art. 13;

Anexa la O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, actualizat, Pct. 1.2.2.5, Cap. III și Cap. VII, contul 804 90 00.

<sup>11</sup> Legea nr. 82/1991 legea contabilității, rep.;

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;

Legea nr. 273/2006 legea finanțelor publice locale, rep.

- nerespectarea unui termen rezonabil între publicarea intenției de achiziție și atribuire, astfel că, toate achizițiile au avut loc într-un interval de timp de până la o zi, toate achizițiile fiind efectuate prin Catalogul electronic și nu prin anunț de participare în SEAP;

- divizarea achizițiilor publice în vederea sustragerii de la procedură simplificată prevăzută la art. 68 (1) din Legea nr. 98/2016.

Pentru încălcarea prevederilor art.224(2) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, s-a emis PVCC nr.2/15.01.2026, aplicându-se amendă contravențională în valoare de 5000 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>12</sup>.

**C.13.** Inventarierea patrimoniului la 31.12.2024 NU s-a efectuat, iar inventarierea de la 31.12.2023 s-a realizat formal, nu au fost inventariate toate conturile și elementele de bilanț, nu a fost întocmit proces-verbal de inventariere, așa încât nu reiese dacă au fost constatate plusuri sau minusuri la inventar, nu au fost întocmite declarații ale gestionarilor, în schimb din listele de inventar au fost identificate terenuri cu valoare contabilă de 1 leu. Acest lucru poate afecta situațiile financiare centralizate ale entității (are caracter de continuitate).

**C.14.** Reevaluarea activelor fixe nu s-a desfășurat în conformitate cu prevederile OG 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, precum și a Ordinului nr. 3471/2008, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice. Practic, **reevaluarea activelor fixe nu s-a efectuat**, nefiind calculate și înregistrate diferențe din reevaluare în contul 105 (are caracter de continuitate).

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.

#### **F. Alte aspecte**

Nu au fost identificate alte aspecte care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.

<sup>12</sup> Legea nr.98/2016 legea achizițiilor publice, art. 2 (2), lit. d), art. 7 (1) și (5), art. 49 (1), art. 113 (1), art. 142;

HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contract, articolul 16 (1), (1<sup>^</sup>1) și (2).

## G. Bună guvernare

- Serviciul de alimentare cu apă și de canalizare este prestat de către Operatorul economic **Societatea Gospodărie, apă, canal și salubritate Cogecalac**, CUI 30531101, societate aflată în procedura de insolvență în baza Legii nr.85/2014, a cărei licență nr. 4849/20.02.2020 Clasa 3 a expirat la data de 23.12.2024. Serviciul public de apă este asigurat de la data expirării licenței la zi, tot de către societatea de apă în mod NELEGAL, fără a avea LICENȚĂ emisă de ANRSC și fără Autorizația de mediu, Autorizația de gospodărire a apelor și Autorizația sanitară de funcționare, care sunt expirate.

- **Din anul 2021, toate deșeurile comunei sunt adunate și abandonate pe o platformă, neautorizată, ce aparține chiar primăriei (conform informațiilor Gărzii de Mediu), Primăria fiind amendată periodic de către Garda de Mediu.** Împotriva Unității Administrativ-Teritoriale Cogecalac, Garda Națională de Mediu a făcut sesizare penală în octombrie 2021 pentru depozitarea ilegală de deșeuri.

- În ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite prin decizii în cadrul acțiunilor anterioare desfășurate de Curtea de Conturi, se constată că acestea nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, existând **riscul ca o serie de erori să persiste și în anul financiar auditat** (Dec. 48/2014; Dec. 33/2016; Dec. 3/2020).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>13</sup>.

## H. Continuitatea activității

**Riscul de neasigurare a continuității activității UATC Cogecalac, având în vedere plățile restante la 31.12.2024, respectiv, datoriile fiscale (conturi 431, 444, 448) nevirate la bugetul de stat în termenele legale și datoriile comerciale (conturi 401/404), existând premisele intrării în criză financiară**

Din verificările efectuate, echipa de audit a identificat elemente care conduc la concluzia că la nivelul Primăriei Cogecalac există riscul de neasigurare a continuității activității, cauzele fiind determinate de:

- Modul defectuos de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024, nefiind respectate regulile de bugetare de la art. 14 din Legea nr. 273/2006 și principiile de execuție bugetară prevăzute la art. 49 alin. (12-13-14). Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 a fost SUPRADIMENSIONAT, fără a ține cont gradul de încasare al veniturilor totale la 31.12.2024 de 41,14% și de cel al veniturilor proprii de 29,92%, în condițiile în care total venituri încasate au fost de 18.781.611 lei, iar bugetul a fost de 45.647.978 lei, în condițiile în care, veniturile cuvenite bugetului local au fost supraestimate;

<sup>13</sup> OUG nr. 57/2019 de aprobare a Codului Administrativ;

Legea nr. 51/2006 serviciilor comunitare de utilități publice;

Legea nr. 241/2006 serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare;

ORDINUL nr. 3471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

- UAT Comuna Cogealac este executată silit de către CEC BANK pentru un credit bancar nerambursat în perioada 2022-2025, conform Dosarului nr. 1021/2024 prin înființarea de poprire pe conturile din trezorerie. Primăria nu a rambursat ratele și dobânda aferentă pentru un credit în valoare de 4.500.000 lei conform ctr. nr. RQ120....815/02.05.2012 pe termen de 20 ani;

- UAT Comuna Cogealac este executată silit de către 10 BEJ pentru creanțe comerciale restante în valoare totală de 2.033.763,52.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol<sup>14</sup>.

## **I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul financiar 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.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

**Director,**

**XXXX XXXX**

---

<sup>14</sup> Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, rep., art. 14 (7) și (8), art. 49 (12), (13) și (14); 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.

Nr. 31552/29.04.2026

*Stimate Domnule Primar,*

### Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATC Cogealac**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.08.2025 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 financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat: riscurile semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

**Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate pe baza probelor de audit obținute în urma efectuării auditului financiar:**

### 1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>1.1. Nestabilirea impozitului pe clădiri nerezidențiale, deținute de persoane fizice, pentru spațiile în care se desfășoară activități economice</b></p> <p>Din verificările efectuate cu privire la bazele de date transmise de către ONRC, ce conțin informații referitoare la un număr de 573 agenții economice care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza UATC Cogealac, s-a constatat faptul că există cazuri în care proprietarii imobilelor unde se desfășoară activități economice nu au declarat la Compartimentul de impozite și taxe locale, utilizarea acestora în scop nerezidențial.</p> <p>Pentru clarificarea aspectelor constatate, bazele de date au fost puse la dispoziția entității verificate, în vederea identificării imobilelor</p>	<p>Diminuarea veniturilor fiscale ale bugetului local cu valoarea veniturilor din impozitul pe clădirile cu destinație nerezidențială, nedecarate și neimpuse la Compartimentul de impozite și taxe cu această destinație.</p>	<p><b>Echipa de audit recomandă conducerii UATC Cogealac:</b></p> <p>- analizarea întregii baze de date de la ONRC, cu agenții economici care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza UATC Cogealac, în vederea stabilirii, înregistrării, urmării și încasării impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, în termenul legal de prescripție.</p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>

<p>pentru care nu s-a declarat utilizarea în scopul desfășurării de activități economice și calcularea impozitului aferent, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.</p>		
<p><b>1.2. Supraevaluarea creanțelor fiscale ale UATC Cogevalac prin menținerea nejustificată la data de 31.12.2024, atât în evidența contabilă, cât și în evidența fiscală analitică pe plătitor, a creanțelor aferente unor firme radiate de la Registrul comerțului</b></p> <p>Prin intersectarea bazelor de date cu ajutorul aplicației IDEA, respectiv persoanele juridice care înregistrează debite la 31.12.2024, cu situația persoanelor juridice de la „Registrul Comerțului Constanța” (solicitată în timpul auditului), au rezultat, în urma verificării, 26 contribuabili persoane juridice, care deși sunt înregistrați în evidența contabilă și fiscală a entității cu obligații de plată în valoare de 1.424.192,85 lei, în evidența de la registrul comerțului și pe site-ul ANAF, aceștia figurează ca radiati la data de 31.12.2024.</p> <p>Potrivit art. 266 alin. (4) din Codul de Procedură Fiscală, obligațiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se anulează după radiere, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.</p>	<p>Raportarea în situațiile financiare a unor date care nu oferă o imagine fidelă și exactă a activelor curente ale entității, în sensul majorării nejustificate a activelor curente ale entității, respectiv a valorii creanțelor bugetare de recuperat de la debitorii persoane fizice și juridice.</p> <p>Totodată, în contextul majorării eronate a creanțelor curente raportate prin situațiile financiare, se constată riscul neplății datoriilor curente ale UATC Cogevalac.</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogevalac:</b></p> <p>- verificarea sumelor înregistrate în contul 464 și dispunerea de măsuri privind menținerea strict a sumelor care îndeplinesc calitatea de activ (diminuarea soldului contului cu sumele aferente debitorilor radiati, în condițiile stabilite de Codul de procedura fiscală);</p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>
<p><b>1.3. Nu s-au urmărit creanțele fiscale în termenul legal de prescripție de 5 ani, existând riscul prescrierii dreptului de executare silită, cu consecințe asupra nerecuperării veniturilor la bugetul local</b></p> <p>Urmare verificărilor efectuate a rezultat faptul că, din totalul evidenței analitice a creanțelor fiscale de la persoane fizice, în valoare totală de 6.612.993,90 lei, suma de 4.186.309 lei reprezintă debite și accesorii datorate și nerecuperate de la persoane fizice mai vechi de 5 ani, respectiv în termenul general de prescripție, iar din totalul de 11.260.675,50 lei creanțe persoane juridice, suma de 1.547.855 lei reprezintă debite și accesorii datorate și nerecuperate din perioada 2000-2019, cu scadență mai mare de 5 ani.</p>	<p>Venituri substanțiale cuvenite bugetului local nefiind urmărite, nu mai pot fi încasate.</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogevalac:</b></p> <p>- verificarea existenței de acte de întrerupere a prescripției pentru creanțe fiscale în valoare de 5.734.164 lei, din perioada 2000-2019 și luarea măsurilor în consecință.</p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>
<p><b>1.4. Au fost efectuate cheltuieli de personal în anul 2024 la Serviciul Local de salubritate Cogevalac, în perioada în care Autorizația de mediu era suspendată din anul 2011 și Licența ANRSC era retrasă pe data de 18.08.2023, fără a exista cadrul legal pentru desfășurarea de alte activități neautorizate</b></p>	<p>Au fost înregistrate cheltuieli nelegale cu personalul la Serviciul Local, care se consolidează în situațiile financiare</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogevalac:</b></p> <p>- analiza legalității plății drepturilor salariale ce a avut loc în luna noiembrie 2024 cu suma de 16.500 lei și luarea măsurilor în consecință;</p> <p>- analiza legalității înregistrărilor contabile la Serviciul Local, cu privire la rectificarea</p>

<p>Serviciul local de Salubritate Cogeaalac nu deține Autorizație emisă de ANRSC. În anul 2024, aceasta fiind retrasă prin Ordin în data de 08.08.2023, iar din 10.11.2021 avea suspendată Autorizația de mediu.</p> <p>În acest context, Consiliul Local Cogeaalac nu a luat nicio măsură, ori de suspendare a activității Serviciului, ori de reorganizare pentru alte activități ce nu se autorizează și pentru reducerea numărului de salariați. Mai mult, 6 salariați au fost angajați în perioada suspendării Autorizației de mediu, respectiv, 09.05.2023 și 31.03.2023.</p> <p>În concluzie, pe toată perioada suspendării activității de salubritate, au fost calculate și înregistrate cheltuieli de personal, parțial plătite (suma de 16.500 lei), în condiții de nelegalitate, caz în care, toate aceste cheltuieli sunt nelegale.</p>	<p>ale UATC Cogeaalac.</p>	<p>înregistrărilor contabile a cheltuielilor de personal neplătite și fără justificarea activității prestate în sensul anulării cheltuielilor de personal (având în vedere și că acestea nu au fost plătite);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- desfășurarea activității de salubritate numai cu deținerea unei licențe valabile emisă de ANRSC și a autorizațiilor de mediu;</li> <li>- reorganizarea sau suspendarea activității până la obținerea licenței ANRSC.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>
<p><b>1.5. Reținerea din salarii și neplata la scadență a impozitelor și contribuțiilor la bugetul consolidat al statului, pentru lunile octombrie- decembrie 2024 și în anul 2025 până la eşalonarea acestora din 10.07.2025, în condițiile în care ANAF a executat 8 terenuri pentru a recupera datoriile restante la 30.10.2023, iar în anul 2024 au fost acordate sume defalcate din TVA cu destinația achitării plăților restante la bugetul consolidat al statului</b></p> <p>Din verificarea documentelor rezultă că impozitul pe venit și contribuții CAS și CASS, precum și CAM reținute pentru lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2024 în sumă totală de 508.162 lei (168.095 lei aferente lunii octombrie 2024; 168.343 lei aferente lunii noiembrie 2024; 171.724 lei aferente lunii decembrie 2024), au fost virate în data de 12.08.2025 în urma eşalonării la plată de către ANAF prin Decizia nr. 499324/10.07.2025. Astfel, între data reținerii și data plății există între 8-10 luni, depășind termenul de 60 zile de la scadență.</p>	<p>Bugetul consolidat al statului a fost prejudiciat prin reținerea și neplata impozitului pe venit, CAS și CASS datorat de entitate.</p>	<p><b>Echipa de audit recomandă conducerii UATC Cogeaalac:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- respectarea Deciziei ANAF nr. 499324/10.07.2025 referitoare la eşalonarea obligațiilor la bugetul consolidat al statului, pentru obligațiile fiscale restante și luarea măsurilor de virare la termen a obligațiilor fiscale la bugetul consolidat al statului (la scadență).</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>
<p><b>1.6. Acordarea de avansuri lucrări cu depășirea cuantumului legal de 15%/20% din HG nr. 264/2003 și nejustificarea avansurilor acordate în anul 2024 (luna martie), până la 31.12.2024 și până la data auditului</b></p> <p>a) În perioada 14.03-15.03.2024 s-au încheiat 4 contracte de achiziție publică pentru REPARAȚII CURENTE, cu societatea NEW CONSTRUCT BLACK SEA, în valoare totală de 1.647.059 lei fără TVA. S-a acordat avans lucrări de 30% în valoare totală de 588.000 lei, din care, 288.000 lei în 22.03.2024 și 300.000 lei în data de 23.03.2024.</p> <p>Deși avansul pentru lucrări de reparații este de numai 20%, căruia îi corespunde un cuantum de</p>	<p>Se datorează dobânzi și penalități de întârziere pe perioada de nejustificare a avansului de lucrări acordat.</p>	<p><b>Echipa de audit recomandă conducerii UATC Cogeaalac:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- luarea măsurilor de justificare a diferenței de avans de 206.304 prin lucrări de reparații curente executate și 2.188.490,10 lei din lucrări de investiții executate;</li> <li>- recuperarea sumei de 40.390 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru avans acordat peste cuantumului stabilit de lege și pentru nejustificarea integrală a avansului acordat, concomitent cu decontarea de lucrări de reparații;</li> <li>- recuperarea sumei de 340.704,42 lei, reprezentând dobânzi și penalități de</li> </ul>

<p>392.000 lei, conform pct. II - PRESTĂRII SERVICIILOR din Anexa la HG nr. 264/2003 actualizată la zi, acesta a fost depășit cu 10% respectiv, cu valoarea de 196.000 lei.</p> <p>Avansul acordat de 588.000 lei nu a fost justificat prin lucrări executate până la 31.12.2024, fiind încălcate astfel, prevederile art. 3, lit. e) din HG nr. 264/2003.</p> <p>b) În data de 26.03.2024 au fost încheiate 2 contracte de achiziție publică pentru LUCRĂRI DE INVESTIȚII cu societatea NEW CONSTRUCT BLACK SEA, fiind acordate avansuri în cuantum de 30% din valoarea contractelor, deși avansul pentru lucrări de investiții noi este de 15%.</p> <p>În consecință, pentru avansurile acordate în plus, contrar prevederilor legale în vigoare, în cuantum de 1.260.366,57 lei, respectiv 15% din valoarea contractelor, inclusiv pentru avansurile nejustificate în termen, entitatea datorează dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 340.704,42 lei, din care, 103.272,52 lei până la 31.12.2024, 49.002,90 lei până la 12.08.2025 (data facturării parțiale) și 188.429 lei calculată până la 15.10.2025.</p>		<p>întârziere pentru avans acordat peste cuantumului stabilit de lege și pentru nejustificarea integrală a avansului acordat, concomitent cu decontarea de lucrări de investiții;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nu se vor mai admite plăți efective către executant (art.6 din HG 264/2003), decât după deducerea integrală a avansurilor acordate;</li> <li>- se vor calcula dobânzi și penalități de întârziere până la justificarea integrală a avansurilor;</li> <li>- actualizarea garanției de retur avans pentru avansurile acordate.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>
<p><b>1.7. Efectuarea de plăți nelegale în anul 2024 prin decontarea a 3 SF identice pentru reabilitarea a 3 școli și 2 SF identice pentru înființarea a 2 canale colectoare ape pluviale S/N</b></p> <p>a) În perioada 12.03-13.03.2024 Primăria Cogealac a achiziționat servicii de proiectare - Studii de fezabilitate (SF) pentru 3 școli, pentru reabilitarea moderată a lucrărilor de intervenție - DALI, de la Societatea ANYTHING CONSTRUCT SRL, pentru trei școli.</p> <p>Documentația predată la entitate în 6 zile de la începerea lucrărilor a fost întocmită formal, în condițiile în care, cele trei caiete de sarcini sunt identice, fără descrierea serviciului solicitat, cu privire la cantități, caracteristici esențiale, standarde minime de calitate și fără a cuprinde aspecte cantitative referitor la Suprafețe săli/ferestre pentru fiecare achiziție în parte, având în vedere că acestea sunt diferite ca și suprafață.</p> <p>Mai mult, cele 3 documentații sunt IDENTICE, însă pentru trei obiective distincte, fără ca acestea să fie verificate de către entitate. Astfel că, cheltuiala efectuată pentru 2 studii, respectiv, 493.276 lei, reprezintă cheltuiala nelegală.</p> <p>b) În data de 15.03.2024 Primăria Cogealac a achiziționat servicii de proiectare - Studii de fezabilitate pentru Înființare 2 canale colectoare și dirijare ape pluviale N/S -DALI, de la Societatea ANYTHING CONSTRUCT SRL.</p>	<p>S-a prejudiciat bugetul local cu plata nelegală a trei SF în valoare totală de <b>745.376 lei</b>, pentru servicii neefectuate.</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogealac:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- înregistrarea în contabilitate a debitului de 745.376 lei, reprezentând studii neelaborate;</li> <li>- luarea măsurilor de recuperare a sumei de 745.376 lei reprezentând contravaloarea a 2 SF pentru două școli, din trei și un SF pentru un canal colector din două, acestea fiind identice, copiate fără nicio particularitate, la care se vor calcula dobânzi și penalități de întârziere până la data achitării integrale a debitului.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>

<p>Deși cele 2 SF-uri privesc două obiective de investiții, ele sunt identice, constatându-se o cheltuială nelegală și nejustificată, deoarece, s-au achiziționat și decontat servicii de proiectare DALI întocmite FORMAL (nici referatul de necesitate nici caietul de sarcini nu au fost particularizate), pentru cele două canale colectoare, fiind decontată suma de 312.000 lei, din total de 546.218 lei, fără ca acestea să fie verificate de către entitate. Astfel că, se consideră ca cheltuiala efectuată pentru un studiu din cele două, este nelegală, respectiv, suma de 252.100 lei.</p>		
<p><b>1.8. Decontarea unor lucrări de reparații neefectuate pentru trei obiective din Comuna Cogealac</b>  Se constată că, în datele de 14.03-15.03.2024 au fost contractate 4 lucrări de reparații curente în valoare totală de 1.960.000 lei, pentru care s-a acordat avans de 30% la începerea lucrărilor în sumă totală de 588.000 lei, însă facturile însoțite de situații de lucrări au fost transmise spre decontare în anul 2025, respectiv, ff 0152/17.01.2025, ff 0159/20.02.2025 și ff 0168/07.04.2025, totalizând 1.232.107 lei, din care s-a scăzut din avansul acordat de 588.000 lei, suma de 381.696 lei.  Urmare a verificării efectuate pe teren, echipa a concluzionat, că există diferențe între situația din teren și situațiile de lucrări acceptate la decontare, în sensul că nu s-au identificat faptic, lucrările aferente acestor articole de deviz pentru obiectivele inspectate, susținute și de fotografii, respectiv:  - Lucrări de reparații la muzeul satului, sat Cogealac, comuna Cogealac;  - Lucrări de reparații pentru clădirea anexa groapa de gunoi, sat Cogealac, comuna Cogealac;  - Lucrări de reparații acoperiș și renovare interioara sala de sport, sat Cogealac, comuna Cogealac.</p>	<p>S-a prejudiciat bugetul local cu plata nelegală a lucrărilor de reparații curente în valoare totală de <b>270.522,07 lei</b>, pentru lucrări neefectuate.</p>	<p><b>Echipa de audit recomandă conducerii UATC Cogealac:</b>  - înregistrarea în contabilitate a debitului de 270.522,07 lei, reprezentând lucrări facturate și neidentificate pe teren;  - luarea măsurilor de recuperare a sumei de 270.522,07 lei, reprezentând lucrări de reparații neidentificate pe teren, la care se vor calcula dobânzi și penalități de întârziere până la data achitării integrale a debitului, în conformitate cu art. 73<sup>1</sup> din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.  <b>Termen de implementare:</b>  <b>30.06.2026</b></p>
<p><b>1.9. Plata nelegală a sumei de 81.009,92 lei, în cazul obiectivului de investiții „Modernizare și reabilitare drumuri în sat Tariverde și sat Cogealac, comuna Cogealac, județul Constanța”, ca urmare a ajustării de preț prin aplicarea atât a prevederilor OG nr. 15/2021 cât și a celor din OUG nr. 47/2022</b>  În urma verificării documentelor justificative care au stat la baza plății efectuate în data de 18.01.2024, în valoare de 425.735,88 lei, către furnizorul DAF TRANS 2000 SRL, reprezentând lucrări executate conform contractului nr. 10585/06.11.2015, aferente obiectivului de investiții „Modernizare și</p>	<p>Prejudicierea bugetului local cu suma de <b>81.009,92 lei</b>, prin decontarea unor valori a lucrărilor, ajustate cu o valoare supradimensionată.</p>	<p><b>Echipa de audit recomandă conducerii UATC Cogealac:</b>  - înregistrarea în contabilitate a debitului de 81.009,92 lei, reprezentând ajustări de preț calculate incorect;  - recuperarea în totalitate, pe toate căile legale, a prejudiciului stabilit, împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor, în conformitate cu art. 73<sup>1</sup> din Legea nr. 500/2002 privind finanțele</p>

<p>reabilitare drumuri în sat Tariverde și sat Cogealac, comuna Cogealac, județul Constanța - Lot A, B, C, F, G, H, J”, s-a constatat că executantul lucrărilor a încasat nelegal suma totală de 81.009,92 lei cu TVA, urmare nerespectării prevederilor legale în vigoare, fiind aplicate ajustări de preț și prin aplicarea prevederilor OG nr. 15/2021 cât și a celor din OUG nr. 47/2022.</p>		<p>publice, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>
<p><b>1.10. Neactualizarea garanțiilor de bună execuție ca urmare a decalării termenelor de execuție prin încheierea de acte adiționale la contractele de execuție lucrări și neînregistrarea în evidența extracontabilă a valorii scrisorilor de garanție</b></p> <p>Din verificarea documentelor puse la dispoziție s-a constatat că entitatea nu a solicitat actualizarea garanțiilor de bună execuție, pentru cele 2 contracte de execuție lucrări încheiate cu societatea NEW CONSTRUCT BLACK SEA SRL, în calitate de „executant”, ca urmare a decalării termenelor de execuție prin încheierea de acte adiționale, fiind încălcate prevederile legale în vigoare.</p>	<p>Autoritatea contractantă nu poate asigura îndeplinirea cantitativă și calitativă a contractelor de execuție lucrări, în perioada convenită, în situația în care ar exista costuri suplimentare generate de o execuție necorespunzătoare a lucrărilor, în condițiile în care contractantul refuză nejustificat remedierea acestora.</p> <p>Neevidențierea în situațiile financiare a garanțiilor de bună execuție constituite în favoarea entității, determină lipsa informațiilor necesare cu privire la garantarea lucrărilor executate, astfel încât să poată fi monitorizată perioada de garanție de bună execuție de la data terminării lucrărilor.</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogealac:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- notificarea partenerilor contractuali în vederea constituirii/actualizării garanțiilor de bună execuție conform prevederilor legale și luarea măsurilor legale în situația în care aceștia nu își respectă obligațiile contractuale;</li> <li>- înregistrarea în evidența extracontabilă a garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de execuție lucrări.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>

<p><b>1.11. Reflectarea eronată în contabilitate a activelor necurente (ct. 103/104), a activelor curente (ct. 464) și datorii curente/ necurente (ct. 167/431/444)</b></p> <p>Urmare verificărilor efectuate au fost constatate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- diferențe dintre evidența contabilă și cea analitică,</li> </ul> <p>în ce privește domeniul public și privat al UATC Cogeaalac la 31.12.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- denaturarea datoriilor curente/ necurente, respectiv soldul contului 431 și contului 444 la 31.12.2024, prin neînregistrarea plăților efectuate în baza OUG 113/2024 și 132/2024 la 31.10.2024 și la 31.12.2024;</li> <li>- diferențe între evidența contabilă și cea fiscală în ce privește activele curente, respectiv, creanțele fiscale ale bugetului local.</li> </ul>	<p>Situațiile financiare la 31.12.2024 nu reflectă realitatea datelor.</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogeaalac:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- efectuarea inventarierii anuale în conformitate cu prevederile OMFP nr.2861/2009 cu privire la fiecare sold din balanța de verificare de la 31.12.2024.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>
<p><b>1.12. Nerespectarea principiului transparenței pentru achizițiile efectuate de Primăria Cogeaalac în anul 2024, atât pentru servicii cât și pentru lucrări de reparații curente</b></p> <p>Din analiza eșantioanelor privind achizițiile publice efectuate prin SEAP, echipa de audit a identificat următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- lipsa datelor și în formațiilor cu privire la estimarea valorii de contract în anul 2024 în cazul contractării serviciului de consultanță în achiziții, servicii pentru elaborarea de studii de fezabilitate și lucrări de reparații curente;</li> <li>- nerespectarea unui termen rezonabil între publicarea intenției de achiziție și atribuire, astfel că, toate achizițiile au avut loc într-un interval de timp de până la o zi, toate achizițiile fiind efectuate prin Catalogul electronic și nu prin anunț de participare în SEAP;</li> <li>- divizarea achizițiilor publice în vederea sustragerii de la procedură simplificată prevăzută la art. 68 (1) din Legea nr. 98/2016.</li> </ul>	<p>- există riscul de supraestimare a valorii de contract în cazul contractării serviciului de consultanță în achiziții, servicii pentru elaborarea de studii de fezabilitate și lucrări de reparații curente;</p> <p>- fapta de încălcare a principiului transparenței în achiziții publice, prin divizarea achizițiilor publice în vederea sustragerii de la procedură simplificată prevăzută la art. 68(1) din Legea nr.98/2016 și utilizarea incorectă a informațiilor din Catalogul electronic din SEAP, constituie contravenție la Legea nr. 98/2016, conform art. 224(1), lit. b).</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogeaalac:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- luarea de măsuri cu privire la respectarea prevederilor legale în vigoare privind achizițiile publice, respectiv respectarea principiului transparenței și efectuarea achizițiilor prin proceduri legale corespunzătoare funcției de pragul valoric al achiziției.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>

<p><b>1.13.</b> Inventarierea patrimoniului la 31.12.2024 NU s-a efectuat, iar inventarierea de la 31.12.2023 s-a realizat formal, nu au fost inventariate toate conturile și elementele de bilanț, nu a fost întocmit proces-verbal de inventariere, așa încât nu reiese dacă au fost constatate plusuri sau minusuri la inventar, nu au fost întocmite declarații ale gestionarilor, în schimb din listele de inventar au fost identificate terenuri cu valoare contabilă de 1 leu. Acest lucru poate afecta situațiile financiare centralizate ale entității (are caracter de continuitate).</p>	<p>Situațiile financiare la 31.12.2024 nu reflectă realitatea datelor.</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogeaalac:</b>  - realizarea inventarierii anuale la 31.12.2025 asupra tuturor activelor și datoriilor entității, astfel încât soldurile din bilanța de verificare să reflecte realitatea, în conformitate cu prevederilor OMFP nr.2861/2009;</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>
<p><b>1.14.</b> Reevaluarea activelor fixe nu s-a desfășurat în conformitate cu prevederile OG 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, precum și a Ordinului nr. 3471/2008, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice. Practic, reevaluarea activelor fixe nu s-a efectuat, nefiind calculate și înregistrate diferențe din reevaluare în contul 105 (are caracter de continuitate).</p>	<p>Situațiile financiare la 31.12.2024 nu reflectă realitatea datelor.</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogeaalac:</b>  - reevaluarea activelor la 31.12.2025 în conformitate cu prevederile OG 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, precum și a Ordinului 3471/2008;</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>

## 2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>2.1. Bună guvernare</b>  - Serviciul de alimentare cu apă și de canalizare este prestat de către Operatorul economic Societatea Gospodărie, apă, canal și salubritate Cogeaalac, CUI 30531101, societate aflată în procedura de insolvență în baza Legii nr.85/2014, a cărui licență nr. 4849/20.02.2020 Clasa 3 a expirat la data de 23.12.2024. Serviciul public de apă este asigurat de la data expirării licenței la zi, tot de către societatea de apă în mod NELEGAL, fără a avea LICENȚĂ emisă de ANRSC și fără Autorizația de mediu, Autorizația de gospodărire a apelor și Autorizația sanitară de funcționare, care sunt expirate.  - Din anul 2021, toate deșeurile comunei sunt adunate și abandonate pe o platformă, neautorizată, ce aparține chiar primăriei (conform informațiilor Gărzii de Mediu), Primăria fiind</p>	<p>Riscul intrării în criză financiară.</p>	<p><b>Echipe de audit recomandă conducerii UATC Cogeaalac:</b>  - întreprinderea tuturor măsurilor legale pentru intrarea în legalitate cu privire la Serviciul public de apă prin operarea acestuia de un operator licențiat de ANRSC;  - întreprinderea tuturor măsurilor legale pentru intrarea în legalitate cu privire la groapa de gunoi din Localitatea Cogeaalac, având în vedere dosarul penal pentru neconformități, groapa fiind neconformă;</p> <p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru ducerea la îndeplinire de către structuri nominalizate din cadrul entității a unui plan de acțiune aprobat pentru implementarea măsurilor dispuse de Curtea</p>

<p>amendată periodic de către Garda de Mediu. Împotriva Unității Administrativ-Teritoriale Cogealac, Garda Națională de Mediu a făcut sesizare penală în octombrie 2021 pentru depozitarea ilegală de deșeuri.</p> <p>- Risc de denaturare a situațiilor financiare urmare recomandărilor neimplementate în domeniul economico-financiar, provenind din deciziile anterioare ale Camerei de Conturi Constanța.</p>		<p>de Conturi, în scopul remedierii în termenul legal a deficiențelor constatate.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>
--	--	--

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>3.1. Continuitatea activității</b> <b>Riscul de neasigurare a continuității activității UATC Cogealac, având în vedere plățile restante la 31.12.2024, respectiv, datoriile fiscale (conturi 431, 444, 448) nevirate la bugetul de stat în termenele legale și datoriile comerciale (conturi 401/404), existând premisele intrării în criză financiară</b></p> <p>Din verificările efectuate, echipa de audit a identificat elemente care conduc la concluzia că la nivelul Primăriei Cogealac există riscul de neasigurare a continuității activității, cauzele fiind determinate de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Modul defectuos de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024, nefiind respectate regulile bugetare de la art. 14 din Legea nr. 273/2006 și principiile de execuție bugetară prevăzute la art. 49 alin. (12-13-14);</li> <li>- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 a fost SUPRADIMENSIONAT, fără a ține cont gradul de încasare al veniturilor totale la 31.12.2024 de 41,14% și de cel al veniturilor proprii de 29,92%, în condițiile în care total venituri încasate au fost de 18.781.611 lei, iar bugetul a fost de 45.647.978 lei, în condițiile în care, veniturile cuvenite bugetului local au fost supraestimate;</li> <li>- UAT Comuna Cogealac este executată silit de către CEC BANK pentru un credit bancar nerambursat în perioada 2022-2025, conform Dosarului nr. 1021/2024 prin înființarea de poprire pe conturile din trezorerie. Primăria nu a rambursat ratele și dobânda aferentă pentru un credit în valoare de 4.500.000 lei conform ctr. nr. RQ120....815/02.05.2012 pe termen de 20 ani;</li> </ul>	<p>Există riscul de intrare în criză financiară și de micșorare a patrimoniului Primăriei prin executarea silită a bunurilor din domeniul privat al Comunei.</p>	<p><b>Echipa de audit recomandă conducerii UATC Cogealac:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli la nivel realist, funcție de gradul de încasare al veniturilor și care să cuprindă prevederi pentru plata obligațiilor restante;</li> <li>- angajarea de noi cheltuieli numai după plata celor restante/arierate astfel încât să se evite executarea silită de către BEJ-uri;</li> <li>- respectarea obligațiilor privind plata ratelor scadente și a dobânzilor aferente pentru creditul angajat de către UAT Comuna Cogealac.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b></p>

- UAT Comuna Cogealac este executată silit de către 10 BEJ pentru creanțe comerciale restante în valoare totală de 2.033.763,52.		
--	--	--

**Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.**

**Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.**

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

**Cu stimă,**

**Director Camera de Conturi Constanța,**

**XXXX XXXX**