



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr.7bis, cod 900659,

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),

E-mail: [ccconstanta@rcc.ro](mailto:ccconstanta@rcc.ro)

**Nr. de înregistrare la UATM MANGALIA:**

**Nr.58673 din 23.10.2020**

### RAPORT

**privind modul de ducere la îndeplinire  
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/02.08.2018 emisă de Camera de Conturi Constanța  
pentru UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ A MUNICIPIULUI MANGALIA**

**Localitatea Mangalia, 23 octombrie 2020**

Subsemnatele, xxxxxxxxxxxxxxx și xxxxxxxxxxxxxxxxxxx, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Constanța în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 393 și nr.394 din data de 20.10.2020 și al legitimațiilor de serviciu nr.2715 și nr.3209, am efectuat în perioada **22.10.2020 – 23.10.2020**, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 25 din 02.08.2018** la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ A MUNICIPIULUI (UATM) MANGALIA, județul Constanța**, ca urmare a acțiunii de “*Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2017*” (*audit efectuat în perioada 16.04.2018 – 31.05.2018*), pentru care a fost întocmit Raportul de audit și anexa - Procesul verbal de constatare, înregistrate la entitate sub **nr.34242 din 31.05.2018**.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Constanța, conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de:

- ✓ Dl.xxxxxxxxxxxxx, Primar al Municipiului Mangalia, din anul 2016 și în prezent;
- ✓ D-na xxxxxxxxxxxxxxxxxxx, director general – Direcția Generală de Management Fiscal și Control, numită în baza Dispoziției nr.293/18.05.2016;

De la data emiterii **Deciziei nr. 25 din 02.08.2018** și până la data efectuării prezentului control, nu a mai fost efectuată nicio verificare privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Cu privire la măsurile luate pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor din Decizia nr. 25/02.08.2018, **conducerea UATM MANGALIA a transmis către Camera de Conturi Constanța, adresa nr.52814/05.08.2019, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr.1762/14.08.2019, anexată prezentului raport de follow-up.**

**Urmare prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/02.08.2018, s-au constatat următoarele:**

## 1. SINTEZA ABATERILOR CARE AU FĂCUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE

**I.1. S-au constatat abateri cu privire la evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din proprietate, provenite din concesiunea și închirierea domeniului public și privat al UATM Mangalia.**

### **(abaterea nr. 4 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

Nu au fost facturate în vederea încasării drepturile cuvenite reprezentând chiriile aferente locuințelor sociale, locuințelor ANL, locuințelor de serviciu și terenurilor sociale. În timpul controlului au fost emise facturi în valoare de 535.632 lei.

Din verificarea evidenței analitice a drepturilor de încasat din contractele de asociere s-a constatat că sumele înscrise ca obligații de plată nu sunt în toate cazurile corecte.

Nu au fost luate toate măsurile pentru încasarea redevențelor și a chiriilor aferente bunurilor din domeniul public și privat al municipiului date în concesiune sau închiriere și deși persoanele în cauză nu și-au îndeplinit obligațiile de plată pe perioade mari de timp, iar în contractele respective existau clauze de reziliere a acestora în caz de neplată, nu s-au luat măsuri de reziliere.

În perioada 2010 - 2015, au fost facturate și încasate de către fostul ADPP, și ulterior de fostul SPAS (ordonatori terțiari de credite în subordinea UATM), chiriile aferente locuințelor din domeniul public și privat al UATM MANGALIA, care în fișele de calcul conțineau TVA, deși fostul SPAS nu a fost plătitor de TVA. Situația a fost reglementată după anul 2015.

**I.2. S-au constatat abateri cu privire la modalitatea de stabilire a impozitelor pe proprietate, precum și în ceea ce privește stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor datorate bugetului local din impozitul pe clădiri și pe teren.**

### **(abaterea nr. 5 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

S-a constatat că pentru construcțiile recepționate pe baza de PVRTL, în perioada 2014 - 2016, un număr de 97 titulari, nu figurează înscrși în matricola clădiri; iar pentru imobilele recepționate cu PVRTL în anul 2017, din intersectarea bazelor de date a rezultat că un număr de 34 titulari, nu figurează înscrși în matricola impozit clădiri.

Au fost verificate de către o echipă de control din cadrul aparatului primarului, cu atribuții în scopul stabilirii stadiului fizic actual al construcțiilor edificate pe baza autorizațiilor de construire emise și s-a întocmit un proces verbal în vederea determinării impozitului pe clădire aferent datorat de fiecare din persoanele identificate, urmând ca finalizarea lucrărilor să fie monitorizată în vederea respectării prevederilor Legii nr.50/1991 și ale Legii nr.10/1995.

Entitatea a calculat eronat impozitele pe proprietate, fiind identificate patru situații în care imobilele situate la adresa: Mun.Mangalia, str.Horia, Cloșca și Crisan, au fost încadrate eronat în zona „A” în loc de zona „C”. Pentru anul 2017, grila de impozitare pentru terenurile curți construcții a fost stabilită prin **HCL nr.114/21.12.2016 privind impozitele și taxele locale**, iar pentru anul 2018, grila de impozitare pentru terenurile curți construcții a fost stabilită prin **HCL nr.220/21.12.2015 privind impozitele și taxele locale**.

Există trei agenți economici care au desfășurat activități portuare pe raza UATM MANGALIA, respectiv: xxxxxxxx SRL, xxxxxxxxxxxxxxxx SRL și xxxxxxxxxxxxxxxx SA și care utilizează atât clădiri, cât și terenurile ocupate de clădiri, care nu sunt de natura infrastructurii portuare și pentru care se datorează impozit sau taxa pe clădire, respectiv taxa pe teren, în calitate de persoane juridice, utilizatori finali.

S-au încălcat prevederile HCL nr.220/21.12.2015 privind impozitele și taxele aplicabile în Municipiul Mangalia, Legea nr.50/1991, OG nr.28/2008, Legea nr. 227/2015, HG nr. 1/2016, OG nr.92/2003, Legea nr.273/2006.

### **I.3. Din verificarea evidenței analitice a drepturilor de încasat din contractele de asociere s-a constatat că sumele înscrise ca obligații de plată nu sunt în toate cazurile corecte.**

#### **(abaterea nr. 6 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

Deși AGEXCOM INTERNATIONAL LTD S.R.L, la finele anului 2017 figurează cu rest de plată față de bugetul local în valoare de 1.504.024 lei, debitul real al acesteia este de 297.409 lei, cu 1.206.615 lei mai puțin, decât prevederile contractului de asociere nr. 5179/21.12.2004.

În ceea ce privește obligațiile de plată aferente contractului de asociere nr.1331/11.04.2005 cu xxxxxxxxxxxxxxxx P.F.A., acesta figura în evidențele UATM Mangalia cu un sold final nefacturat în sumă de 153.833,57 lei.

Referitor la obligațiile față de bugetul local ale LAXXXXXXXXXXXXXXXXXX SRL, și ale xxxxxxxxxxxxxxxxS.R.L în cazul acestora contractele de asociere au iar după încetarea lor SPADPP Mangalia nu a mai emis facturi. Pentru perioada 01.02.2016–31.12.2016 urmează să se emită decizie de impunere privind calcularea taxei pentru ocuparea domeniului public, iar începând cu 01.01.2017 și până în prezent să se factureze contravaloarea lipsei de folosință a terenului aferent contractului de asociere.

În timpul controlului au fost înregistrate obligații și emise înștiințări față de cei doi asociați menționați mai sus, în valoare totală de 11.496 lei pentru LA xxxxxxxxxxxxxxxx SRL, și 15.735 lei pentru xxxxxxxxxxxxxxxx S.R.L.

Prin prisma aspectelor prezentate ca abateri, menționăm ca au fost identificați agenți economici cu care entitatea s-a asociat pentru realizarea unui obiect de activitate, care în fapt, nici până la data prezentului audit, nu s-a mai realizat. Astfel, CONTRACTUL DE ASOCIERE nr. 609/16.05.2003 a fost încheiat cu ASOCIATIA xxxxxxxxxxxxxxxx MANGALIA, deși conform informațiile primite de la DSVSA CONSTANTA, rezultă că xxxxxxxxxxxxxxxx Mangalia nu se găsește în situația catagrafiei unităților înregistrate sau autorizate sanitar veterinar, deci nu este autorizat de către DSVSA CONSTANTA, să desfășoare activitățile pentru care a realizat asocierea.

De asemenea, pe o suprafață de teren care făcea parte din suprafața totală care a făcut obiectul contractului de asociere s-a edificat o construcție de către SC xxxxxxxxxxxxxxxx SRL, care, la rândul său a încheiat un contract de asociere cu UATM MANGALIA, în scopul realizării tot a unui centru de colectare a peștelui, realizându-se astfel, o suprapunere a obiectului contractelor de asociere, pe suprafețe diferite, care în final nu s-au concretizat așa cum era prevăzut la încheierea contractelor de asociere, iar entitatea auditată nu și-a urmărit interesele patrimoniale.

Contravaloarea sumei minime de plată datorată UATM MANGALIA, prevăzută în fiecare din cele două contracte de asociere respectiv prețul pe metru pătrat de teren pus la dispoziția agenților economici este înfîm respectiv de 0.70 euro/mp/an și de 0.059 euro/mp/lună) astfel încât nu se justifică această modalitate de exploatare a unui bun aparținând domeniului public. Practic, singurii beneficiari ai asocierii au fost agenții economici menționați care au desfășurat activități specifice, autorizate sau nu, în scopul obținerii de profit.

În plus, s-a constatat că pentru mulți dintre agenții economici asociați ai UATM MANGALIA, nu s-a mai realizat monitorizarea derulării contractelor, mai ales că entitatea încă nu a finalizat procesul de preluare a tuturor creanțelor și datoriilor gestionate de SERVICIUL ADPP MANGALIA, care a gestionat toate contractele care au avut ca obiect modul de utilizare a bunurilor din domeniul public și privat al UATM MANGALIA. Exemplificăm în acest sens situația contractelor de asociere încheiate cu SC xxxxxxxxxxxxxxxx SRL și cu PFAxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Aceste abateri s-au produs și din cauza preluării anevoioase a patrimoniului SPADPP, instituție cu personalitate juridică care s-a desființat și a fost preluat în organigrama UATM MANGALIA, lipsa nominalizării unei persoane care să monitorizeze contractele de asociere încheiate de entitate, exercitarea superficială a controlului intern managerial în scopul atragerii veniturilor proprii la bugetul local.

Din analiza documentelor puse la dispoziție se constată că nu au fost emise facturi fiscale pentru sumele datorate de aceste societăți, stabilite în cote procentuale aplicate profitului realizat de

respectivii agenți economici, conform clauzelor contractuale, dar fără a se verifica situația economică a societăților în cauză și deconturile ce trebuiau întocmite de asociați, astfel încât, a rezultat ca în multe cazuri, nici măcar suma minimă datorată de asociat, prevăzută a fi virată la bugetul UATM MANGALIA, nu a fost virată și încasată.

S-au încălcat prevederile Legea 213/1998 privind proprietatea publică; Legea nr.273/2006; Legea nr.207/2015 privind Noul Cod de procedură fiscală.

#### **I.4. Au fost constatate abateri cu privire la înregistrarea în evidența fiscală a proprietarilor de mijloace de transport auto și pe apă.**

##### **(abaterea nr. 7 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

Astfel, la stabilirea, urmărirea și încasarea impozitului pe mijloace de transport s-a constatat că există persoane care deși dețineau autoturisme în proprietate, nu figurau înregistrate în evidența fiscală a entității precum și contribuabili care nu erau înregistrați în evidența fiscală a entității, deși figurau ca deținători de ambarcațiuni de agrement înmatriculate la Căpitănia Constanța, Căpitănia Mamaia și la Oficiul de Căpitănie Tomis.

S-au încălcat prevederile Legea nr.207/2015 privind Noul Cod de procedură fiscală; Legea nr. 227/2015 și Legea nr.273/2006.

#### **I.5. S-au constatat abateri cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea unor impozite și taxe datorate de agenții economici care desfășoară activități de agrement pe durata sezonului estival.**

##### **(abaterea nr. 8 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

S-a verificat modul de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor datorate de Circul Orlando, amplasat în sezonul estival 2016, în stațiunea Saturn. S-a constatat că entitatea nu și-a protejat interesele patrimoniale, întrucât nu s-a procedat la încheierea unui contract, în care să se stabilească obligațiile CIRCULUI ORLANDO, în ceea ce privește utilitățile consumate, precum și eventualele depășiri ale limitelor proprietății private și ocuparea abuzivă a domeniului public. Entitatea nu a încasat, în anul 2016, niciun leu din impozitul pe spectacole, singura sumă plătită pe 881 lei, aferentă anului 2015. În concluzie, rezultă că nefiind încheiat un contract, UATM MANGALIA nu a realizat venituri din chirii, din impozite pe spectacole și din utilitățile consumate de CIRCUL ORLANDO.

S-au încălcat prevederile din Legea nr. 227/2015 Codul fiscal, HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală; Legea nr.207/2015 privind Noul Cod de procedură fiscală.

#### **I.6. Au fost constatate abateri cu privire la inventarierea patrimoniului la data de 31.12.2017**

##### **(abaterea nr. 9 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

Entitatea nu a respectat prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2017, cu scopul prezentării situației elementelor bilanțiere, astfel încât, nici la data prezentului audit, nu se cunoaște care este situația reală și fidelă a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu.

S-au încălcat prevederile Legea nr.82/1991; OMFP nr.2861/2009, Legea nr.213/1998 și Legea nr.230/2006.

#### **I.7. Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata serviciilor de asistență juridică**

##### **(abaterea nr. 11 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

Au fost angajate și plătite cheltuieli cu servicii de asistență juridică, fără a parcurge etapele stabilite prin OUG nr.26/2012, în sensul fundamentării cazurilor temeinic justificate pentru care se impune contractarea unor astfel de servicii și supunerii aprobării cheltuielilor necesare de efectuat în anul 2017, de către autoritatea deliberativă

S-au încălcat prevederile din OUG nr.26/2012, Legii nr.273/2006, OMFP nr.1792/2002, OG nr.119/1999.

**1.8. Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata serviciilor de ecarisaj**

**(abaterea nr. 12 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

UATM MANGALIA a angajat cheltuieli de ecarisaj cu diverși agenți economici, atât în mod direct, cât și prin intermediul Serviciului Public de Asistență Socială, fără a respecta în totalitate prevederile cadrului legal aplicabil acestui domeniu de activitate, respectiv OUG nr.155 din 21 noiembrie 2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân.

S-au încălcat prevederile din OUG nr.155/2001, HG nr.1059/2013; OG nr.119/1999, OMFP nr.1792/2002.

**1.9. Au fost constatate abateri cu privire la stabilirea atribuțiilor unor angajați în fișele de post**

**(abaterea nr. 13 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

UATM Mangalia nu a procedat, în toate cazurile, la stabilirea atribuțiilor specifice, în fișele de post întocmite pentru angajații entității care au fost nominalizați în echipele de proiect, ca urmare a derularii de către entitate a unor proiecte finanțate din fonduri europene.

S-au încălcat prevederile din Legea nr.273/2006; OMFP nr.1792/2002; OG nr.119/1999.

**1.10. Au fost constatate abateri cu privire la evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, transmise în administrarea Liceului Teoretic „Callatis” Mangalia**

**(abaterea nr. 1 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

Liceul „Callatis” are înregistrate, în mod eronat, bunurile aparținând domeniului public, de natura construcțiilor și terenurilor acestea fiind evidenciate în soldul debitor al contului 212 „Construcții”, deși acestea sunt înregistrate în proprietatea și în bilanțul întocmit la nivelul UATM MANGALIA.

S-au încălcat prevederile din Legea contabilității nr.82/1991; Ordinul nr. 1.917 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 - ANEXĂ din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; art. 112 alin.(1) și (2) din Legea învățământului nr. 1/2011.

**1.11. Au fost constatate abateri cu privire la modul de efectuare a inventarierii elementelor patrimoniale deținute de Liceul Teoretic „Callatis” Mangalia**

**(abaterea nr. 2 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

Procesul verbal de inventariere înregistrat sub nr. 790/29.12.2017 întocmit la Liceul Callatis este sumar întocmit și vizează numai activele fixe, fără a se proceda și la inventarierea celorlalte posturi bilanțiere, conform cerințelor OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

S-au încălcat prevederile din Legea nr. 82/1991; OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii .

**1.12. Au fost constatate abateri cu privire la modul de angajare a cheltuielilor de investiții**

**(abaterea nr. 3 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

Liceul „Callatis” a efectuat, în anul 2017, cheltuieli cu investiții, constând în achiziții licențe Microsoft Products and Services Agreement și Open License (Win Home și Office Pro Plus 2016), pentru un număr de 102 licențe de calculator, aferente calculatoarelor din dotare, fără să respecte prevederile referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și fără a se asigura că sursa de finanțare îi asigură decontarea integrală a bunurilor, în cadrul exercitiului anual bugetar.

S-au încălcat prevederile din OG nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv; OMFP nr.1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

**I.13. S-au constatat abateri cu privire la achitarea obligațiilor fata de bugetul local al UATM MANGALIA, reprezentand cota de 50% din veniturile din chirii realizate de unitatea de invatamant, din utilizarea bunurilor aparținand domeniului public, transmise in administrarea Liceului Teoretic „Callatis”**

**(abaterea nr. 4 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

Entitatea nu a respectat prevederile Legii nr.213/1998, în ceea ce privește sumele care au fost încasate în baza unor contracte de închiriere a bunurilor proprietate publică transmise de UATM MANGALIA în administrarea LICEULUI TEORETIC |CALLATIS” MANGALIA. Astfel, în anul 2017, entitatea a încasat venituri din chirii în valoare totala de 93.433 lei, din care nu a virat cota de 50%, respectiv 46.716 lei, catre UATM MANGALIA, pana la data de 31.12.2017. S-a constatat ca, in anul 2018, pana la data prezentului audit, unitatea de invatamant a virat partial către UATM MANGALIA, doar suma de 12.716 lei, achitata cu OP nr.105/21.02.2018, ramanand de efectuat viramentul restului sumei datorate de 34.000 lei. In timpul auditului, conducerea Liceului a procedat la efectuarea unui virament in suma de 30.000 lei, cu OP nr.518/16.05.2018, la bugetul local al UATM MANGALIA. Astfel, din restul sumei datorata de plata la bugetul local, de 34.000 lei, prin efectuarea platii sumei de 30.000 lei, entitatea ramane, in continuare, datoare ordonatorului principal de credite, cu suma de 4.000 lei.

S-au încălcat prevederile Legii nr. 213/1998 și Ordinul nr. 1.917 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 - ANEXĂ din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

**I.14. S-au constatat abateri cu privire la indeplinirea obligațiilor fiscale ale entitatii fata de bugetul de stat, in ceea ce privește efectuarea varsamintelor pentru fondul persoanelor cu handicap**

**(abaterea nr. 5 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

În urma analizei structurii personalului liceului, a rezultat ca LICEUL TEORETIC „CALLATIS” MANGALIA are angajati in structura entitatii, 70 de salariati, din care unul este persoana cu handicap. In urma verificarii modului in care entitatea s-a achitat de obligatiile datorate bugetului de stat, s-a constatat ca Liceul Teoretic „Callatis” nu a stabilit si nu a virat la bugetul de stat „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate”, conform declaratiei ce trebuia depusă la finele anului 2017.

Astfel, entitatea desi a raportat un număr mediu de angajați mai mare de 50 de persoane, nu si-a achitat obligatiile fata de bugetul de stat, constand in contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, contrar prevederilor Legii nr.448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

S-au încălcat prevederile Legii nr.448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

**I.15 S-au constatat abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor pentru achiziția de materiale consumabile efectuate de Liceul Teoretic „Callatis” Mangalia**

**(abaterea nr. 6 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

Din documentele justificative anexate plăților efectuate de entitate la Titlul 20 „Bunuri și servicii”, s-a constatat ca simultan cu recepția materialelor, are loc și transmiterea acestora in consum. Astfel, s-a constatat că entitatea procedează eronat atunci când recepționează și dă în consum materialele consumabile, în sensul că, indiferent de cantitate, personalul entitatii le recepționează și, in

aceeasi zi le da în consum integral, in cantitatea achizitionata si receptionata, și nu pe măsură ce se consumă materialele din magazie, in functie de necesitati, pe locuri de consum. De asemenea, s-a constatat ca angajarea cheltuielilor este evidentiata in contabilitate odata cu plata bunurilor si serviciilor, nerespectandu-se principiile contabilitatii de angajamente.

S-au încălcat prevederile din Legea contabilitatii nr. 82/1991; Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

## **II.1. Angajarea si plata de catre UATM MANGALIA a unor cheltuieli cu utilitățile care nu sunt legate de activitatea entității**

### **(abaterea nr. 10 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

Au fost angajate și plătite cheltuieli, care nu sunt legate de activitatea entității și care reprezintă utilități consumate, în locuințe sociale, locuințe ANL și altele și care au fost facturate de furnizorii acestora către UATM Mangalia.

S-au încălcat prevederile din Legea contabilității nr. 82/1991; OMFP nr. 1917/2005; Legea nr. 273/2006.

## **II.2. Angajarea si plata de catre Spitalul Municipal Mangalia a unor cheltuieli cu utilitățile care nu sunt legate de activitatea entității**

### **(abaterea nr. 1 din Nota de constatare nr.4229/25.05.2018 la Spitalul Municipal Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

În curtea Spitalului Municipal Mangalia, există mai multe imobile, proprietăți private care au fost alimentate cu energie electrică din rețeaua electrică de joasă tensiune aparținând spitalului. Astfel, facturile emise de ENEL aferente consumului de energie electrică cuprindeau și energia electrică consumată de utilizatorii în cauză iar prin plata acestora au fost angajate și plătite cheltuieli care nu sunt legate de activitatea entității.

La data controlului, existau obligații de plată pentru consum de energie electrică aferente utilizatorilor externi, nerecuperată încă de la aceștia.

S-au încălcat prevederile din Legea contabilității nr.82/1991; OMFP nr.1917/2005; Legea nr.273/2006.

## **2. PREZENTAREA ÎN DETALIU A FIECAREI ABATERI CARE A FĂCUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE**

### **I.1. S-au constatat abateri cu privire la evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din proprietate, provenite din concesionarea și închirierea domeniului public și privat al UATM Mangalia.**

#### **(abaterea nr. 4 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

##### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Nu au fost facturate în vederea încasării drepturile cuvenite reprezentând chiriile aferente locuințelor sociale, locuințelor ANL, locuințelor de serviciu și terenurilor sociale. În timpul controlului au fost emise facturi în valoare de 535.632 lei.

Din verificarea evidenței analitice a drepturilor de încasat din contractele de asociere s-a constatat că sumele înscrise ca obligații de plată nu sunt în toate cazurile corecte.

Nu au fost luate toate măsurile pentru încasarea redevențelor și a chiriilor aferente bunurilor din domeniul public și privat al municipiului date în concesiune sau închiriere și deși persoanele în cauză nu și-au îndeplinit obligațiile de plată pe perioade mari de timp, iar în contractele respective existau clauze de reziliere a acestora în caz de neplată, nu s-au luat măsuri de reziliere.

În perioada 2010 - 2015, au fost facturate și încasate de către fostul ADPP, și ulterior de fostul SPAS (ordonatori terțiari de credite în subordinea UATM), chiriile aferente locuințelor din domeniul public și privat al UATM MANGALIA, care în fișele de calcul conțineau TVA, deși fostul SPAS nu a fost plătitor de TVA. Situația a fost reglementată după anul 2015.



**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.1. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun în vederea:**

- aplicării măsurilor necesare pentru stabilirea reală a sumelor datorate din închirierea domeniului public și privat al municipiului Mangalia;
- rezilierii contractelor de concesiune și închiriere în cuprinsul carora sunt prevăzute clauze de reziliere în caz de neplată incluse în contract.

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

A fost implementată măsura privind recuperarea debitelor restante reprezentând **chirie și întreținere pentru imobilele cu destinația de locuință aflate în administrarea UAT Mangalia după cum urmează:**

- ✓ au fost demolate 3 barăci (O, P+Pa, S);
- ✓ 15 familii au fost evacuate;
- ✓ 13 hotărâri judecătorești de evacuare și de obligare la plata debitelor restante parțial pentru care urmează obținerea încuviințării de executare silită;
- ✓ 2 referate de încuviințare executare silită;
- ✓ 2 cereri de încuviințare executare silită trimise către BEJ xxxxxxxxxxxxxxxxxxx;
- ✓ 4 încheieri de executare silită obținute care urmează a fi puse în aplicare de către BEJ xxxxxxxxxxxxxxxxxxx;
- ✓ 3 hotărâri judecătorești de obligare la plata debitelor restante parțial pentru proprietarii blocului CP5;
- ✓ 7 dosare în instanță cu termen în luna septembrie 2019.

**Restanțierii sunt notificați în vederea recuperării sumelor și acționați în judecată pentru obligarea la plata sumelor restante prin hotărâre judecătorească.** În acest sens a fost prezentat echipei de audit un centralizator al hotărârilor judecătorești de evacuare și de obligare la plată a debitelor restante, anexat la prezentul raport de follow-up. Cu titlu de exemplu am anexat prezentului raport și câteva procese verbale de executare silită, întocmite prin executorul judecătoresc xxxxxxxxxxxxxxxxxxx, ulterior finalizării acțiunii de audit financiar, în perioada 2018-2019. Menționăm că pentru fiecare dosar de executare deschis, ulterior emiterii sentințelor judecătorești definitive, au fost întocmite referate de către directorul economic, vizate de secretarul municipiului și aprobate de Primarul Municipiului Mangalia (anexăm în acest sens referatele nr.39617/11.06.2019 și nr.81676/27.11.2019).

Totodată, autoritatea deliberativă a UATM MANGALIA a procedat la aprobarea **HCL nr.225 privind aprobarea documentației tehnice (faza D.T.A.D) și a indicatorilor tehnico-economici aferente proiectului « Demolarea Barăcilor S,P,K,N din Municipiul Mangalia, județul Constanța.**

De asemenea, a fost implementată măsura privind **stabilirea reală a sumelor datorate din închirierea domeniului public și privat al UAT Mangalia prin: verificarea unui număr de 207 contribuabili persoane juridice corectadu-se cu borderou de debit/scădere sumele datorate în cazurile în care au fost constatate erori; verificarea contractelor de asociere expirate, acestea au făcut obiectul unei analize amănunțite finalizată prin întocmirea de rapoarte individuale.**

Pe măsură ce au fost finalizate rapoartele au fost întocmite **decizii de ocupare "domeniu public" pentru perioada 2015-2016 iar pentru perioada 2017-la zi facturi pentru lipsa folosință.** Astfel, conform tabelului centralizator cuprinzând deciziile emise pentru taxa de ocupare a domeniului public pentru perioada 2018-2019, situație anexată prezentului raport de follow-up, rezultă că **au fost emise decizii de impunere în sumă totală de 594.036,42 lei**, din care, în urma contestațiilor depuse și a verificărilor efectuate în teren, ținând cont de natura juridică a terenului ocupat, s-a scăzut suma de 188.073 lei, rămânând de urmărit și încasat suma de **405.963 lei** (594.036



lei – 188.073 lei). Pentru scăderile operate au fost prezentate borderouri de scăderi. În alte cazuri au fost emise decizii privind compensarea obligațiilor de plată reciproce între UATM MANGALIA și diverși agenți economici debitori. Totodată, pentru agenții economici pentru care au fost emise acte administrative fiscale, au fost emise anunțuri colective, în temeiul art.47 alin.(5) lit.b) și alin.(6) și (7) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**În ceea ce privește locuințele ANL, conducerea entității a prezentat echipei de audit situația sumelor scadente la data de 26.10.2020, din care rezultă că au fost facturate sume în valoare totală de 458.162,09 lei și s-au realizat încasări în sumă de 427.788,91 lei, rămânând de încasat suma de 30.373,18 lei.**

Totodată, a fost implementată măsura de recuperare a debitelor restante prin **procedura ordonanței de plată**. După obținerea hotărârilor judecătorești privind obligarea la plată vor fi reziliate contractele pentru nerespectarea obligațiilor respectiv neplată.

Conducerea entității a pus la dispoziția echipei de audit o situație centralizatoare aferentă anului 2020 (perioada 01.01.2020-23.10.2020) privind totalul sumelor datorate și recuperate de la chiriașii ANL, constând în chirie și utilități. Astfel, din totalul debitului în sumă de 12.084 lei (debite de 7.098 lei + majorări de 4.986 lei), s-a încasat până la data de 23.10.2020, suma de 1.179 lei.

În ceea ce privește situația contractelor de închiriere și de concesiune au fost emise somații de plată către persoanele fizice, conform situației centralizatoare, anexată prezentului raport de follow-up, din care rezultă că în urma notificărilor au fost încasate la bugetul local venituri din chirii și redevențe în sumă totală de 90.388,51 lei.

De asemenea, din situația actualizată la data efectuării prezentului control, conform datelor înregistrate în evidența fiscală a UATM MANGALIA, a rezultat că la nivelul anului 2020 s-au realizat încasări din taxa pe clădire de 141.899,61 lei, iar la nivelul anului 2019, s-au realizat încasări din taxa pe clădire în sumă totală de 157.294 lei, conform centralizatoarelor anuale anexate.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.1 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **măsura dispusă la pct. I.1 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

#### **d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit: suma totală de 3.322.615,8 lei, reprezentând venituri din proprietate, nefacturate și neincasate:**

**chirii aferente locuințelor sociale, locuințelor ANL, locuințelor de serviciu și terenurilor sociale nefacturate și neincasate, în valoare de 535.632 lei;**

- neaplicarea clauzelor de reziliere a contractelor de concesiune și închiriere pentru neplata obligațiilor referitoare la plata redevențelor și a chiriilor în valoare totală de 2.785.944 lei;
- valoarea TVA-ului facturat și încasat aferent chiriilor locuințelor din domeniul public și privat al UATM MANGALIA, în suma totală de 1.039,80 lei.

**Valoarea stabilită de entitate: 1.265.792,02 lei, din care suma de 299.193,61 lei, reprezintă încasări realizate în perioada 2019-2020, din taxa pe clădire.**

#### **e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, prin stabilirea, urmarirea și incasarea veniturilor din proprietate datorate bugetului local.

**I.2. S-au constatat abateri cu privire la modalitatea de stabilire a impozitelor pe proprietate, precum și în ceea ce privește stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor datorate bugetului local din impozitul pe clădiri și pe teren.**

**(abaterea nr. 5 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-a constatat că pentru construcțiile recepționate pe baza de PVRTL, în perioada 2014 - 2016, un număr de 97 titulari, nu figurează înscrși în matricola clădiri; iar pentru imobilele recepționate cu PVRTL în anul 2017, din intersectarea bazelor de date a rezultat că un număr de 34 titulari, nu figurează înscrși în matricola impozit clădiri.

Au fost verificate de către o echipă de control din cadrul aparatului primarului, cu atribuții în scopul stabilirii stadiului fizic actual al construcțiilor edificate pe baza autorizațiilor de construire emise și s-a întocmit un proces verbal în vederea determinării impozitului pe clădire aferent datorat de fiecare din persoanele identificate, urmând ca finalizarea lucrărilor să fie monitorizată în vederea respectării prevederilor Legii nr.50/1991 și ale Legii nr.10/1995.

Entitatea a calculat eronat impozitele pe proprietate, fiind identificate patru situații în care imobilele situate la adresa: Mun.Mangalia, str.Horia, Cloșca și Crisan, au fost încadrate eronat în zona „A” în loc de zona „C”. Pentru anul 2017, grila de impozitare pentru terenurile curții construcții a fost stabilită prin **HCL nr.114/21.12.2016 privind impozitele și taxele locale**, iar pentru anul 2018, grila de impozitare pentru terenurile curții construcții a fost stabilită prin **HCL nr.220/21.12.2015 privind impozitele și taxele locale**.

Există trei agenți economici care au desfășurat activități portuare pe raza UATM MANGALIA, respectiv: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL și xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxSA și care utilizează atât clădiri, cât și terenurile ocupate de clădiri, care nu sunt de natura infrastructurii portuare și pentru care se datorează impozit sau taxa pe clădire, respectiv taxa pe teren, în calitate de persoane juridice, utilizatori finali.

S-au încălcat prevederile HCL nr.220/21.12.2015 privind impozitele și taxele aplicabile în Municipiul Mangalia, Legea nr.50/1991, OG nr.28/2008, Legea nr. 227/2015, HG nr. 1/2016, OG nr.92/2003, Legea nr.273/2006.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.2. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun în vederea:**

➤ *Stabilirea, urmarirea si incasarea veniturilor din impozite pe cladiri si din impozite pe terenurile ocupate de cladiri;*

➤ *Analizarea periodică atât scriptic, cât și faptic, pe teren, a imobilelor pentru care au fost eliberate autorizații de construire și nu s-a solicitat prelungirea acestora, conform legii și nici recepția parțială sau finală, în vederea aplicării măsurilor legale ce se impun;*

➤ *Inventarierea corespunzătoare a masei impozabile în vederea stabilirii, urmării și încasării veniturilor fiscale din impozit pe clădirile deținute în proprietate de contribuabilii persoane fizice și persoane juridice, care au domiciliul sau sediul social pe raza UATM MANGALIA. Referitor la contribuabilii persoane fizice, în urma inventarierii masei impozabile și a modului în care au fost declarate clădirile, se va avea în vedere natura imobilelor deținute în proprietate, stabilindu-se situația celor care dețin în proprietate clădiri nerezidențiale sau mixte și, în funcție de situație, se va proceda la stabilirea creanțelor fiscale datorate.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:

Primarul UATM MANGALIA a emis **Dispozițiile : nr.889/03.04.2019, nr.1894/04.10.2019, nr.890/03.04.2019 ; nr.911/05.04.2019 ; nr.1895/04.10.2019**, în vederea constituirii de echipe mixte cu polițiști locali și angajați ai direcției Urbanism, în vederea verificării pe teren a stadiului edificării construcțiilor pentru care s-a solicitat autorizație de construire.

În urma verificărilor efectuate în teren au fost întocmite note de constatare și s-a procedat la impunerea din oficiu a persoanelor care datorau impozite pe clădire, rezultând astfel un număr suplimentar de 27 contribuabili, persoane fizice, conform centralizatorului anexat prezentului raport de follow-up. Exemplificăm în acest sens cu documente justificative situația persoanelor fizice : xxxxxxxxxxxxxxxxxxx, xxxxxxxxxxxxxx și xxxxxxxxxxxxxxxxxxx, pentru care au fost stabilite suplimentar, impozite pe clădiri în sumă totală de 2.606 lei.

Situația privind întocmirea Proceselor Verbale de Recepție la terminarea lucrărilor, aferentă anului 2019, întocmită pentru persoane juridice, a vizat un număr de 81 persoane, conform documentelor anexate prezentului raport de follow-up.

**Astfel a fost implementată măsura de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din impozitele pe clădiri și terenurile ocupate de clădiri prin procedurile inițiate de serviciile de monitorizare venituri persoane fizice și persoane juridice:**

- **Serviciul Venituri Persoane Fizice** care a procedat la verificarea unui număr de **93 contribuabili (65 titulari ai unor imobile noi, recepționate în perioada 2014-2016, respectiv 28 titulari cu imobile recepționate în anul 2017)** au fost transmise invitații în vederea declarării. În urma acestor demersuri **5 contribuabili persoane fizice au procedat la declararea clădirilor conform PVRTL; 5 contribuabili persoane fizice au fost impuși din oficiu**, de la data expirării termenului de valabilitate prevăzut în autorizația de construire; 74 contribuabili persoane fizice figurau, la data verificării, înregistrați cu construcțiile; 6 contribuabili persoane fizice au procedat la desființarea construcțiilor, motiv pentru care nu mai figurează înregistrați în evidențele noastre fiscale; 3 contribuabili persoane fizice nu au putut fi înregistrați cu clădiri deoarece, conform notelor de constatare acestea nu întrunesc elementele structurale de bază ale unei clădiri, respectiv pereți și acoperiș.

Anexăm prezentului raport de follow-up, cu titlu de exemplu, somația din data de 01.01.2020 emisă în dosarul de executare nr.5021/14.11.2018, pe numele Graure Daniel, care datorează impozit pe clădire în sumă de 272 lei și impozit pe teren în sumă de 765 lei.

- **Serviciul Venituri Persoane Juridice** a procedat la verificarea unui număr de **49 agenți economici care au declarat că dețin clădiri rezidențiale. În urma acestor verificări au fost constituite debite suplimentare în sumă de 3.243 lei pentru un număr de 4 agenți economici.**

În ceea ce privește societățile care își desfășoară activitatea în incinta portului Mangalia, conducerea entității a deschis dosarul de executare nr.6167/03.12.2019, privind societatea xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxSRL, pentru impozitul pe clădire datorat, în sumă de 26.646 lei. În plus, s-a stabilit că în baza Deciziei nr.1574/18.10.2016 pronunțată de Curtea de Apel Ploiești prin care s-a stabilit limitele de hotar dintre UATM MANGALIA și UAT LIMANU și a procesului verbal nr.4549/05.04.2017 de delimitare cadastrală a municipiului Mangalia cu comuna Limanu, de către Comisia de delimitare constituită prin Ordinul Prefectului nr.102/15.03.2017, începând cu data de 01.01.2018, dosarul fiscal al SC xxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL a fost transferat la Primăria comunei Limanu.

**Au fost identificate un număr de 61 construcții anexe/extinderi/garaje care au fost ridicate fără autorizație respectiv în plus față de autorizația de construcție. Au fost întocmite un număr de 63 invitații din care 58 pentru persoane fizice și 4 pentru persoane juridice în vederea declarării acestora. În legalitate, în urma acestor demersuri 13 persoane fizice au remediat deficiențele constatate.**

Având în vedere deficiențele constatate în timpul auditului și măsurile luate de ordonatorul principal de credite pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, a rezultat că entitatea a stabilit venituri suplimentare din impozite pe clădiri, în sumă de 42.283 lei, în sarcina persoanelor fizice și în sumă de 4.574 lei, în sarcina unor persoane juridice.

Conducerea UATM MANGALIA procedează la inventarierea periodică a masei impozabile, în vederea stabilirii, urmăririi și încasării veniturilor fiscale din impozitul pe clădirile deținute în proprietate de contribuabilii persoane fizice și juridice.

La data efectuării prezentului control, în ceea ce privește situația contribuabilului SC xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, șeful Biroului Inspecție Fiscală a prezentat echipei de audit o notă explicativă în care a precizat faptul că în mod eronat a fost transcris în softul informatic situația clădirii ca fiind « demolată », întrucât aceasta a fost scăzută din evidență, ca urmare a transferului către Primăria comunei Limanu.

În ceea ce privește măsurile de executare silită pe care entitatea le avea în curs în anul curent, au fost aduse precizări în sensul că având în vedere prevederile OUG nr.29/18.03.2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, în perioada cuprinsă între data publicării actului cu modificările și completările ulterioare și finele anului 2020, nu mai pot fi întreprinse măsuri de executare și, pe cale de consecință, autoritatea locală se află în imposibilitatea recuperării debitelor datorate bugetului local de către contribuabilii restanțieri.

S-a constatat că a fost implementată **măsura privind inventarierea masei impozabile în perioada 24-28 decembrie 2018 conform Dispoziției nr.1677/05.11.2018**. Situația centralizată a acestora a fost transmisă către Direcția Economică (prin **Procesul verbal de constatare a inventarierii nr. 89836/28.12.2018 în cuantum de 31.078.697 lei**, care este anexat prezentului raport). Conform Procesului Verbal de inventariere a masei impozabile a rezultat că entitatea a estimat veniturile din chirii și concesiuni în sumă totală de 12.241.266 lei, venituri din contracte de vânzare-cumpărare în sumă de 1.948.257 lei și venituri din impozite și taxe în sumă de 31.078.697 lei.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.2 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **măsura dispusă la pct. I.2 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

#### **d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit este dată de suma totală a abaterilor de 163.594 lei, din care venituri nestabile și neîncasate în sumă estimativă de 114.200 lei (76.918 lei+18.832 lei + 18.450 lei) și abateri în suma de 49.394 lei (66.624 lei – 18.450 lei), după cum urmează:**

- Suma de **76.918 lei**, reprezentând venituri nestabile și neîncasate din impozit pe clădiri stabilit suplimentar în sarcina unor contribuabili persoane fizice și persoane juridice, care nu au depus declarații la organele fiscale locale, referitor la recepția imobilelor, ca urmare a încheierii procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor.
- Suma de **18.832 lei**, reprezentând venituri nestabile și neîncasate din impozit pe teren estimat suplimentar în sarcina unor persoane fizice și juridice;
- În ceea ce privește stabilirea impozitului pe clădiri pentru contribuabilii a căror autorizație de construire a expirat, a fost stabilit stadiul fizic al edificării imobilelor, iar în perioada următoare se va determina impozitul pe clădire datorat, conform datelor menționate în anexa nr.5.2;
- Suma de **1.220 lei**, reprezentând suprasolviri aferente unui număr de 4 persoane cu domiciliul pe str. Horia, Closca și Crisan, pentru care încadrarea pe zone a terenurilor intravilane și extravilane s-a realizat eronat, în conformitate cu prevederile **HCL nr.116/21.12.2016**;
- Suma de **66.624 lei**, reprezentând debite înregistrate în evidența entității din taxa pe teren datorată de doi dintre operatorii portuari din Portul Mangalia, din care suma de **18.450 lei**, reprezintă impozit pe clădire datorat de xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SA, scăzut eronat din evidența fiscală, pentru o construcție demolată la 31.12.2017, dar pentru care nu s-au prezentat documente justificative organelor fiscale. În ceea ce privește situația SC xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, nu s-a putut realiza nicio estimare.

**Valoarea stabilită de entitate: 114.200 lei.**

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, prin stabilirea, urmarirea și încasarea veniturilor fiscale din impozite și taxe pe clădiri și pe teren, datorate bugetului local al UATM MANGALIA.

**I.3. Din verificarea evidenței analitice a drepturilor de încasat din contractele de asociere s-a constatat că sumele înscrise ca obligații de plată nu sunt în toate cazurile corecte.**

**(abaterea nr. 6 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-a constatat că deși xxxxxxxxx S.R.L, la finele anului 2017 figurează cu rest de plată față de bugetul local în valoare de 1.504.024 lei, debitul real al acesteia este de 297.409 lei, cu 1.206.615 lei mai puțin, decât prevederile contractului de asociere nr. 5179/21.12.2004.

În ceea ce privește obligațiile de plată aferente contractului de asociere nr.1331/11.04.2005 cu xxxxxxxx P.F.A., acesta figura în evidențele UATM Mangalia cu un sold final nefacturat în sumă de 153.833,57 lei.

Referitor la obligațiile față de bugetul local ale LA xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, și ale xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxS.R.L în cazul acestora contractele de asociere au iar după încetarea lor SPADPP Mangalia nu a mai emis facturi.

Pentru perioada 01.02.2016–31.12.2016 urmează să se emită decizie de impunere privind calcularea taxei pentru ocuparea domeniului public, iar începând cu 01.01.2017 și până în prezent să se factureze contravaloarea lipsei de folosință a terenului aferent contractului de asociere.

În timpul controlului au fost înregistrate obligații și emise înștiințări față de cei doi asociați menționați mai sus, în valoare totală de 11.496 lei pentru LA xxxxxxxxx SRL, și 15.735 lei pentru xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx S.R.L.

Prin prisma aspectelor prezentate ca abateri, menționăm ca au fost identificați agenți economici cu care entitatea s-a asociat pentru realizarea unui obiect de activitate, care în fapt, nici până la data prezentului audit, nu s-a mai realizat. Astfel, contractul de Asociere nr. 609/16.05.2003 a fost încheiat cu xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx Mangalia, deși conform informațiile primite de la DSVSA CONSTANTA, rezultă că xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx Mangalia nu se găsește în situația catagrafiei unităților înregistrate sau autorizate sanitar veterinar, deci nu este autorizat de către DSVSA CONSTANTA, să desfășoare activitățile pentru care a realizat asocierea.

De asemenea, pe o suprafață de teren care făcea parte din suprafața totală care a făcut obiectul contractului de asociere s-a edificat o construcție de către SC xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, care, la rândul său a încheiat un contract de asociere cu UATM MANGALIA, în scopul realizării tot a unui centru de colectare a peștelui, realizându-se astfel, o suprapunere a obiectului contractelor de asociere, pe suprafețe diferite, care în final nu s-au concretizat așa cum era prevăzut la încheierea contractelor de asociere, iar entitatea auditată nu și-a urmărit interesele patrimoniale.

Contravaloarea sumei minime de plată datorată UATM MANGALIA, prevăzută în fiecare din cele două contracte de asociere respectiv prețul pe metru pătrat de teren pus la dispoziția agenților economici este infim respectiv de 0.70 euro/mp/an și de 0.059 euro/mp/luna) astfel încât nu se justifică aceasta modalitate de exploatare a unui bun aparținând domeniului public. Practic, singurii beneficiari ai asocierii au fost agenții economici menționați care au desfășurat activități specifice, autorizate sau nu, în scopul obținerii de profit.

În plus, s-a constatat că pentru mulți dintre agenții economici asociați ai UATM MANGALIA, nu s-a mai realizat monitorizarea derulării contractelor, mai ales că entitatea încă nu a finalizat procesul de preluare a tuturor creanțelor și datoriilor gestionate de SERVICIUL ADPP MANGALIA, care a gestionat toate contractele care au avut ca obiect modul de utilizare a bunurilor din domeniul public și privat al UATM MANGALIA. Exemplificăm în acest sens situația contractelor de asociere încheiate cu SC xxxxxxxxxxxx SRL și cu PFA xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Aceste abateri s-au produs și din cauza preluării anevoioase a patrimoniului SPADPP, instituție cu personalitate juridică care s-a desființat și a fost preluat în organigrama UATM MANGALIA, lipsa



nominalizării unei persoane care sa monitorizeze contractele de asociere încheiate de entitate, exercitarea superficială a controlului intern managerial in scopul atragerii veniturilor proprii la bugetul local.

Din analiza documentelor puse la dispoziție se constată că nu au fost emise facturi fiscale pentru sumele datorate de aceste societăți, stabilite in cote procentuale aplicate profitului realizat de respectivii agenți economici, conform clauzelor contractuale, dar fără a se verifica situația economica a societăților în cauză și deconturile ce trebuiau întocmite de asociați, astfel încât, a rezultat ca in multe cazuri, nici măcar suma minimă datorată de asociat, prevăzută a fi virata la bugetul UATM MANGALIA, nu a fost virată și încasată.

S-au încălcat prevederile Legea 213/1998 privind proprietatea publica; Legea nr.273/2006; Legea nr.207/2015 privind Noul Cod de procedură fiscală.

#### **b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

##### **I.3. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun în vederea:**

- *Solicitarea deconturilor asocierii, conform evidentei financiar-contabile tinuta de asociati, stabilirea profitului realizat de asociati si a cotei de profit datorata UATM MANGALIA, analizarea prin comparare cu suma minima de plata si facturarea, înregistrarea, urmărirea și încasarea sumelor datorate din profitul realizat de agentii economici sau, dupa caz, din sumele minime de plata, stabilite conform contractelor de asociere incheiate, pe perioada de prescriptie;*
- *Stabilirea, urmărirea si incasarea taxei pe teren sau pe cladire, datorate de agentii economici cu care UATM MANGALIA a incheiat contracte de asociere, pe perioada de prescriptie;*
- *Analizarea clauzelor contractuale si aplicarea masurilor ce se impun in cazurile in care s-a constatat ca obiectul asocierii nu s-a realizat, sau contractele de asociere au durata expirata si aplicarea, pe cale de consecinta, a prevederilor Legii nr.213/1998 privind bunurile proprietate publica, in ceea ce priveste modul de exploatare a bunurilor proprietate publica, in scopul protejarii intereselor patrimoniale ale entitatii si menținerii integrității bunurilor apartinand domeniului public si privat al UATM MANGALIA, față de orice ingerințe care aduc atingere proprietatii publice. Se impune utilizarea tuturor cailor legale pentru reintrarea bunurilor utilizate nelegal de catre diversi agenti economici, in folosinta UATM MANGALIA;*
- *Elaborarea si aprobarea de catre autoritatea deliberativa a UAT MANGALIA, a unui Regulament privind modalitatea de inchiriere a bunurilor apartinand domeniului public al UATM MANGALIA, adoptarea unor tarife unitare pentru chiria bunurilor, in functie de amplasarea si de utilitatea acestora, precum si elaborarea unui contract-cadru de inchiriere a bunurilor, cu aplicabilitate unitara pentru toti chirasii, persoane juridice.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

#### **c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

În ceea ce privește situația xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx S.R.L, conform extrasului de rol fiscal emis pentru perioada 01.01.2018-26.10.2020, s-a constatat că UATM MANGALIA a încasat din impozite și taxe suma totală de **114.603 lei.**

Referitor la situația societății LA xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, entitatea a încasat venituri din contractul de asociere în sumă de **1.376,67 lei.**

În cazul PFA xxxxxxxxxxxx, entitatea a procedat la acționarea acestuia în judecată, conform dosarului nr.4977/118/2017, aflat pe rolul Judecătoriei Mangalia și, ținând cont de informațiile prezentate pe portal.just.ro, următorul termen de judecată este la data de 03.12.2020. Totodată, s-a precizat de către conducerea Direcției Management Fiscal și Control Venituri, că persoana în cauză face și obiectul unui proces penal.

A fost implementată măsura de solicitare a deconturilor privind cotele de profit realizate în perioada 2016-2018 de la un număr de 11 contribuabili, din care 3 nu au răspuns solicitărilor entității. **Au fost întocmite facturi pentru cota minimă de profit în sumă de 1.320 lei**, conform documentelor anexate prezentului raport de follow-up.

De asemenea, pentru SC xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, singurul agent economic care este asociat cu UATM MANGALIA și realizează profit, entitatea a emis factura fiscală nr.10234/30.10.2019, prin care a stabilit în sarcina clientului, suma de **4.236 lei**, reprezentând regularizare sume datorate pe anul 2018, ca diferență între cota de 15% profit 2018 și cota minimă facturată, la care se adaugă factura fiscală nr.7737/10.09.2020, în sumă de **11.637,98 lei**, reprezentând regularizare pentru anul 2019 (diferență 15% profit 2019 aferent contract și cota minimă facturată). Tot în sarcina xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, UATM MANGALIA a procedat la emiterea facturii fiscale nr.10233/30.10.2019 în valoare de **12.019,56 lei**, reprezentând „lipsă folosință teren conform contract 2132/ADPP/02.03.1999 pentru perioada 01.03.2019-31.12.2019, contract expirat la data de 28.02.2019) și lipsă folosință teren conform contract nr.2132/01.03.2009 pentru perioada 01.03.2019-31.12.2019, contract expirat la data de 28.02.2019”. Documentele emise de entitate sunt anexate la prezentul raport de follow-up.

În cazul SC xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, a fost întocmit decontul pentru operații în participație nr.173/10.06.2020, prin care s-a stabilit cota de 15% datorată bugetului local, în sumă de **2.050 lei**, care a fost achitată cu OP nr.171/30.06.2020.

În cazul agenților economici: xxxxxxxxxxxx SRL, xxxxxxxxxxxx SRL, xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, s-a constatat că din deconturile prezentate entității, nu au realizat profit. În astfel de situații, echipa de audit recomandă să se identifice o soluție mai eficientă decât cea existență a contractelor de asociere, pentru atragerea veniturilor la bugetul local.

Conform situației cuprinzând **sumele scadente din contractele de asociere, la data de 26.10.2020**, furnizată de Direcția Management Fiscal și Control Venituri și anexată prezentului raport de follow-up, s-a constatat că la data efectuării prezentului control, UATM MANGALIA mai are în derulare **58 contracte de asociere**, în cadrul cărora au fost facturate venituri în sumă totală de **794.132,25 lei** (debit=658.387,68 lei + penalități =135.744,57 lei), din care entitatea a încasat suma de **464.020,71 lei**. Din totalul debitului restant prezentat în situația sumelor scadente, suma totală de 9.190 lei nu a fost operată ca scădere din evidența informatică, pentru agenții economici: xxxxxxxxxxxx SRL, având un debit restant în sumă de 5.557,46 lei; xxxxxxxxxxxx SRL, având un debit restant în sumă de 441,36 lei; xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL, având un debit restant în sumă de 3.190,69 lei, deși au fost obținute aprobările necesare în acest sens. Conform discuțiilor purtate cu conducerea Direcției Management Fiscal și Control Venituri, acest aspect va fi remediat în perioada următoare.

Astfel, s-a constatat că pentru situațiile în care unii agenți economici au fost radiați din evidența Registrului Comerțului, autoritatea deliberativă a UATM MANGALIA a procedat la emiterea hotărârilor în acest sens. Exemplificăm astfel de situații cu: ***HCL nr.362/18.12.2019*** prin care a fost aprobată scăderea sumei de **5.245,95 lei** din secțiunea venituri ale bugetului local, ca urmare a radierii ***PFA xxxxxxxxxxxx*** de la ONRC și ***HCL nr.373/18.12.2019*** prin care a fost aprobată scăderea sumei de **6.747,88 lei** din secțiunea venituri ale bugetului local, ca urmare a radierii debitorului ***SC xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL*** de la ONRC. Documentele justificative întocmite de biroul inspecție fiscală și de Direcția Management Fiscal și Control Venituri sunt anexate pentru exemplificare, la prezentul raport de follow-up, în cazul celor doi agenți economici: ***PFA xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx*** și ***SC xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL***. În mod similar au mai fost emise și alte HCL-uri pentru agenți economici radiați, conform documentelor anexate prezentului raport de follow-up. Menționăm că situațiile de acest fel au fost identificate în mod special în cazul contractelor încheiate cu fosta instituție – Serviciul Public Administrarea Domeniului Public și Privat (SPADPP) Mangalia.

Auditorii publici externi precizează că astfel de situații pot fi preîntâmpinate dacă măsurile de executare silită sunt luate la timp, astfel încât să nu se ajungă la imposibilitatea recuperării sumelor



datorate bugetului local, ca urmare a radierii efective a respectivilor contribuabili persoane juridice. Documentele prezentate echipei de audit sunt anexate prezentului raport de follow-up.

A fost implementată măsura de stabilire, urmărire și încasare a taxei pe teren/clădire, datorate de agenții economici cu care UAT Mangalia a încheiat contracte de asociere/închiriere pe perioada prescripției: responsabil Biroul Inspecție Fiscală care are sarcina de a urmări perioada de valabilitate a contractelor și emite decizii de impunere pe perioada prescripției. În urma corespondenței purtate cu Direcțiile/Serviciile care administrează patrimoniul UAT Mangalia **au fost identificați 6 agenți economici care nu au depus declarații de impunere privind stabilirea taxei pe clădiri/teren. Pe cale de consecință, au fost emise decizii de impunere în sumă de 60.408 lei, din care accesorii în sumă de 19.913 lei și până în prezent s-au încasat 24.883 lei, iar pentru recuperarea sumei de 35.525 lei, datorată de SC xxxxxxxxxxxxxxxx SRL, entitatea s-a înscris la masa credală, deoarece agentul economic a intrat în insolvență,** conform documentelor anexate prezentului raport. Înscrisa la masa credală pentru recuperarea creanței de la SC xxxxxxxxxxxxxxxx SRL s-a realizat prin adresa nr.58107/22.10.2020, înregistrată pe rolul Tribunalului Constanța, în dosarul nr.7424/118/2019.

În ceea ce privește **taxa pe parcare** instituită în sarcina persoanelor fizice și juridice, conducerea Direcției Management Fiscal și Control Venituri a prezentat echipei de audit situația debitelor constituite în anul 2019, în sumă totală de 242.135,24 lei, din care s-au realizat încasări în sumă totală de **168.533 lei**; iar în anul 2020, până la data prezentului control au fost constituite debite în sumă totală de 300.704,51 lei, din care s-au realizat încasări în sumă de **238.208 lei**. Așadar, în perioada 2019-2020, UATM MANGALIA a încasat venituri din taxa de parcare în sumă totală de **406.741 lei**.

Au fost emise notificări de predare a bunurilor (terenuri) pentru o parte din contractele cu durată expirată. **În situațiile în care nu au eliberat terenurile în mod voluntar, construcțiile au fost demolate de direcțiile cu atribuții în domeniu, conform situației centralizatoare privind situația garajelor demolate, anexată prezentului raport de follow-up.**

A fost implementată parțial măsura privind elaborarea de către autoritatea deliberativă a unui **Regulament privind modalitatea de închiriere a bunurilor aparținând domeniului public al UAT Mangalia prin adoptarea HCL 57/2018 - privind aprobarea regulamentului de organizare, funcționare și rezervare a parcarilor publice de pe raza UAT Mangalia.**

La data efectuării prezentului control s-a constatat că autoritatea deliberativă nu a adoptat încă un **Regulament privind închirierea bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA.**

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.3 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate și ținând cont de faptul că autoritatea deliberativă a UATM MANGALIA nu a procedat încă la elaborarea și aprobarea unui Regulament privind modalitatea de închiriere a bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, adoptarea unor tarife unitare pentru chiria bunurilor, în funcție de amplasarea și de utilitatea acestora, precum și elaborarea unui contract-cadru de închiriere a bunurilor, cu aplicabilitate unitară pentru toți chiriasii, persoane juridice, constatăm că **măsura dispusă la pct. I.3 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată PARTIAL.**

#### **d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:**

- 1.387.679 lei obligații de plată înregistrate eronat în evidența instituției, aferente contractelor de asociere;
- venituri neincasate care nu au fost urmărite din cauza lipsei monitorizării respectării caluzelor contractuale și neintocmirii deconturilor asocierii și, ca atare, nu au putut fi estimate.

**Valoarea stabilită de entitate: 1.042.887,92 lei, reprezentând încasări realizate la bugetul local al UATM MANGALIA, din contracte de asociere, taxe pe clădire și pe teren și taxe pe parcare.**

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, prin stabilirea, urmărirea și încasarea atât a cotelor de profit datorate de agenții economici asociați ai UATM MANGALIA, cât și a veniturilor fiscale de natura impozitelor și taxelor pe clădiri și pe teren, datorate bugetului local de agenții economici care folosesc bunurile aparținând domeniului public al UATM MANGALIA.

**I.4. Au fost constatate abateri cu privire la înregistrarea în evidența fiscală a proprietarilor de mijloace de transport auto și pe apă.**

**(abaterea nr. 7 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Astfel, la stabilirea, urmărirea și încasarea impozitului pe mijloace de transport s-a constatat că există persoane care deși dețineau autoturisme în proprietate, nu figurau înregistrate în evidența fiscală a entității precum și contribuabili care nu erau înregistrați în evidența fiscală a entității, deși figurau ca deținători de ambarcațiuni de agrement înmatriculate la Căpitănia Constanța, Căpitănia Mamaia și la Oficiul de Căpitănie Tomis.

S-au încălcat prevederile Legea nr.207/2015 privind Noul Cod de procedură fiscală; Legea nr. 227/2015 și Legea nr.273/2006.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.4. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun în vederea:**

- *Stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor fiscale din impozite pe mijloacele de transport (auto și pe apă), deținute în proprietate de persoane fizice și juridice cu domiciliul pe raza UATM MANGALIA, pe perioada de prescripție;*
- *Instituirea unui protocol de colaborare cu ANR și cu Serviciul de evidență permise auto, în vederea identificării în interiorul perioadei de prescripție a acelor contribuabili care nu și-au declarat bunurile deținute în proprietate.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

Ulterior încheierii misiunii de audit financiar din anul 2018, s-a constatat că UATM MANGALIA, prin Direcția de management Fiscal și Control Venituri, a pus în aplicare prevederile PROTOCOLULUI încheiat cu INSTITUȚIA PREFECTULUI – JUDEȚUL CONSTANȚA, respectiv: Protocolul-cadru de cooperare privind schimbul de informații nr.1536/02.02.2018 cu Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor, dar nu s-a reușit încheierea protocolului de cooperare cu Autoritatea Navală Română, verificările mijloacelor de transport pe apă fiind efectuate pe baza de date rezultată în urma auditului.

Astfel, față de constatările auditorilor publici externi, conducerea UATM MANGALIA a inițiat măsuri privind stabilirea, urmărirea și încasarea impozitului pe mijloacele de transport pe apă, prin Serviciul Venituri Persoane Fizice care a procedat la verificarea a 30 matricole de mijloace de transport pe apă aparținând persoanelor fizice (dintre care 11 contribuabili figurau deja înregistrați în evidențele noastre fiscale) și la transmiterea invitațiilor în vederea depunerii declarațiilor de impunere auto către un număr de 19 persoane. În urma acestor demersuri 8 contribuabili persoane fizice au fost impuse din oficiu cu mijloace de transport pe apă; 3 contribuabili persoane fizice figurează cu

domiciliul în alte localități conform adresei SPCLEP Mangalia; 3 contribuabili persoane fizice figurează ca fiind decedați.

La data prezentului control, echipa de audit a constatat că în urma impunerii celor 8 contribuabili identificați, au fost stabilite, urmărite și încasate venituri din impozite pe mijloace de transport pe apă, în sumă totală de **61.409 lei**, aferente perioadei 2013-2018, conform situației centralizatoare și documentelor justificative anexate prezentului raport de follow-up.

În urma punerii în aplicare a prevederilor protocolului de colaborare cu Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor au fost verificate în număr de 35.350 autovehicule. Serviciul Venituri Persoane Fizice a procedat la transmiterea unui număr de 151 invitații în vederea depunerii declarațiilor de impunere auto, rezultând următoarele:

- un număr de 14 contribuabili persoane fizice au fost impuse din oficiu cu mijloace de transport auto, după împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea acestora privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere;

- urmare adresei transmise de către SPCLEP Mangalia, un număr de 12 contribuabili persoane fizice figurează ca fiind decedați;

- urmare adresei transmise de către SPCLEP Mangalia, un număr de 20 contribuabili persoane fizice figurează cu domiciliul în alte localități;

- un număr de 69 contribuabili persoane fizice au figurat înregistrați în evidențele noastre fiscale cu mijloace de transport auto, acestea fiind fie înstrăinate, fie predate la fier vechi, fie transferate către organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență își au domiciliul cei care le-au deținut în proprietate.

La data prezentului control, echipa de audit a constatat că în urma impunerii celor 14 contribuabili identificați, au fost stabilite, urmărite și încasate venituri din impozite pe mijloace auto în sumă totală de **5.260 lei**, aferente perioadei 2013-2018.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.4 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că măsura dispusă la pct. I.4 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.

#### **d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit: 15.008 lei**, reprezentând estimarea unor venituri din impozite nestabilite și neincasate, datorate de contribuabili, persoane fizice și juridice, pe mijloacele de transport deținute în proprietate.

**Valoarea stabilită de entitate: 66.669 lei.**

#### **e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, prin stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor fiscale din impozite pe mijloace de transport auto și pe apă, datorate bugetului local al UATM MANGALIA.

### **I.5. S-au constatat abateri cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea unor impozite și taxe datorate de agenții economici care desfășoară activități de agrement pe durata sezonului estival. (abaterea nr. 8 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

#### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-a verificat modul de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor datorate de Circul Orlando, amplasat în sezonul estival 2016, în stațiunea Saturn. S-a constatat că entitatea nu și-a protejat interesele patrimoniale, întrucât nu s-a procedat la încheierea unui contract, în care să se stabilească obligațiile CIRCULUI ORLANDO, în ceea ce privește utilitățile consumate, precum și eventualele depășiri ale limitelor proprietății private și ocuparea abuzivă a domeniului public.

Entitatea nu a încasat, în anul 2016, niciun leu din impozitul pe spectacole, singura sumă plătită pe 881 lei, aferentă anului 2015. În concluzie, rezultă că nefiind încheiat un contract, UATM MANGALIA nu a realizat venituri din chirii, din impozite pe spectacole și din utilitățile consumate de CIRCUL ORLANDO.

S-au încălcat prevederile din Legea nr. 227/2015 Codul fiscal, HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală; Legea nr.207/2015 privind Noul Cod de procedură fiscal.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.5. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru:**

- *Stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din eliberarea AUTORIZATIEI DE FUNCȚIONARE pentru toți agenții economici care desfășoară activități de agrement și de alimentație publică, prin actualizarea bazei de date conform informațiilor oficiale, furnizate de Oficiul de pe lângă Registrul Comerțului;*
- *Analizarea situației faptice, pe teren, a agenților economici plătitori de taxa de promovare sau solicitanți de autorizații de funcționare, mai ales pe durata sezonului estival, în stațiunile turistice care aparțin de UATM MANGALIA, în vederea stabilirii modului de respectare a obligațiilor asumate la eliberarea autorizației de funcționare și, după caz, aplicarea măsurilor legale ce se impun pentru stabilirea impozitelor și taxelor datorate pe bunurile în care își desfășoară activitatea pentru care au fost autorizați.*
- *Elaborarea unei proceduri de lucru prin care să se instituie obligativitatea întocmirii de către lucrătorii serv. Urbanism, a proceselor verbale de predare a amplasamentelor solicitate de agenții economici care solicită autorizații de funcționare, atât pe durata sezonului estival, cât și în afara acestuia. Concomitent se va asigura monitorizarea în teren, de către lucrătorii Poliției Locale, a modului în care agenții economici solicitanți, respecta amplasamentele date în folosință, inclusiv utilitățile aferente, acolo unde este cazul (apa, energie electrică).*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

Conducerea UATM MANGALIA a procedat la implementarea măsurii privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din eliberarea autorizației de funcționare pentru toți agenții economici care desfășoară atât activități de agrement și alimentație publică cât și alte activități economice de către D.M.F.C.V., ca urmare a **constituirii unor comisii mixte având ca atribuții controlul în teren al persoanelor care desfășoară activități economice.**

Pe cale de consecință, la data efectuării prezentului control, echipa de audit a constatat că a fost stabilită **situația faptică a plătitorilor de taxă autorizatie de functionare respectiv taxă promovare,** conform situațiilor centralizatoare anexate.

Astfel, s-a constatat că din **taxa de promovare turism persoane juridice**, au fost încasate la bugetul local venituri în sumă de **1.107.221,82 lei**, în anul 2018, **820.392 lei**, în anul 2019 și suma de **796.066 lei**, în anul 2020.

De asemenea, s-a constatat că din **taxa de autorizatie alimentatie publică**, în anul 2018 au fost înregistrate taxe în valoare totală de 274.700 lei, iar în anul 2019, au fost înregistrate taxe în valoare totală de 279.600 lei. Conform situațiilor centralizatoare anexate, s-a constatat că au fost

realizate încasări din taxa de alimentație publică în sumă de **261.800 lei**, în anul 2018, în sumă de **239.900 lei**, în anul 2019, în sumă de de **228.835 lei**, în anul 2020.

Măsura a fost implementată ținând cont de prevederile *H.C.L. 168/2014 privind aprobarea "Regulamentului privind reglementarea activității agenților economici de pe teritoriul administrativ al municipiului Mangalia"*. Ulterior, a fost emisă *HCL nr.141 privind modificarea și completarea HCL nr.168/20.05.2014 privind aprobarea Regulamentului privind reglementarea activității agenților economici de pe teritoriul administrativ al Municipiului Mangalia*.

În ceea ce privește măsura dispusă prin Decizia nr.25/02.08.2018 privind „*elaborarea unei proceduri de lucru prin care sa se instituie obligativitatea întocmirii de către lucrătorii serv. Urbanism, a proceselor verbale de predare a amplasamentelor solicitate de agenții economici care solicita autorizații de funcționare, atât pe durata sezonului estival, cat si in afara acestuia. Concomitent se va asigura monitorizarea in teren, de către lucrătorii Politiei Locale, a modului in care agenții economici solicitanți, respecta amplasamentele date în folosință, inclusiv utilitățile aferente, acolo unde este cazul (apa, energie electrică)*”, la data efectuării prezentului control s-a constatat că aceasta nu a fost elaborată.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.5 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **măsura dispusă la pct. I.5 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată PARTIAL.**

#### **d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:** nu a putut fi stabilită. Valoarea abaterii este data de contravaloarea utilitatilor consumate si neîncasate de entitate, pe durata in care Circul Orlando a fost amplasat pe raza UATM MANGALIA, care nu au putut fi estimate din cauza lipsei predarii amplasamentului de catre angajatii comp.Urbanism. De asemenea, nu s-a putut estima nici venitul neincasat de entitate din impozitul pe spectacole, pe care agentul economic il datora, prin natura activitatii desfasurate si conform prevederilor Codului Fiscal.

**Valoarea stabilită de entitate:** 3.454.214,82 lei, alcătuită din: **2.723.679,82 lei**, reprezentând încasări din taxa de promovare turistică, în perioada 2018-2020, la care se adaugă suma de **730.535 lei**, reprezentând încasări din taxa de autorizație pentru alimentație publică.

#### **e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, prin stabilirea, urmarirea si incasarea veniturilor fiscale din impozitul pe spectacole, precum și a contravalorii utilităților consumate de agenții economici care desfășoară activități de agrement și alimentație publică, datorate bugetului local al UATM MANGALIA.

### **I.6. Au fost constatate abateri cu privire la inventarierea patrimoniului la data de 31.12.2017 (abaterea nr. 9 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

#### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Entitatea nu a respectat prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2017, cu scopul prezentării situației elementelor bilanțiere, astfel încât, nici la data prezentului audit, nu se cunoaște care este situația reală și fidelă a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu.

S-au încălcat prevederile Legea nr.82/1991; OMFP nr.2861/2009, Legea nr.213/1998 și Legea nr.230/2006.

#### **b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**



**I.6. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru:**

- *Efectuarea si finalizarea operațiunilor de inventariere a patrimoniului UATM MANGALIA cu îndeplinirea tuturor formalităților legale în vederea actualizării inventarului bunurilor din domeniul public al Municipiului Mangalia, aprobat prin HG nr.904/2002, așa cum sunt prevăzute de Legea nr.213/1998.*
- *Identificarea, inventarierea si înregistrarea in domeniul public al entității, a sistemului de iluminat public al UATM MANGALIA;*
- *Inventarierea si reevaluarea tuturor bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, transmise in administrarea unităților de învățământ, concomitent cu încheierea contractelor de administrare, conform reglementarilor legale;*
- *Identificarea tuturor activelor fixe in curs de execuție si întocmirea formalităților de recepție pentru cele pentru care nu se mai susține menținerea in contul de evidenta 231;*
- *Stabilirea modului de completare și ținere la zi a Registrului agricol și de transmitere a datelor către Registrul agricol național (RAN).*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

Pentru **anul 2018** a fost efectuată inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu scopul prezentării situației elementelor bilanțiere, în urma căreia a fost încheiat **Procesul verbal nr. 89827/28.12.2018**.

În ceea ce privește **sistemul de iluminat public**, acesta a fost inventariat și înregistrat în domeniul public al UATM MANGALIA, fără valoare, numai cantitativ, ca număr de stâlpi, ceea ce contravine prevederilor Legii contabilității nr.82/1991:

**"ART. 8**

*(1) Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile.*

*(2) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile.*

**ART. 11**

**Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise."**

Din documentele prezentate echipei de audit s-a constatat că în baza Dispoziției Primarului nr.291/16.05.2017, a fost efectuată inventarierea stâlpilor de iluminat, operațiune în urma căreia a fost încheiat Procesul Verbal nr.70617/11.10.2018, anexat prezentului raport. Din inventariere a rezultat că pe raza UATM MANGALIA există **3.837 stâlpi de iluminat**.

A fost pusă la dispoziția echipei de audit **HCL nr.241/07.11.2019 privind aprobarea documentației referitoare la organizarea serviciului de iluminat public al Municipiului Mangalia și aprobarea furnizării/prestării acestui serviciu prin intermediul SC xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL prin procedura gestiunii directe, în temeiul art.28 alin.(2) lit.b) din Legea nr.51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice.**

Totodată, entitatea a procedat la încheierea contractului-cadru privind folosirea infrastructurii sistemului de distribuție a energiei electrice pentru realizarea serviciului de iluminat public nr.225615/27.09.2018, înregistrat la UATM MANGALIA sub nr.66924/27.09.2018.

Inventarierea si reevaluarea bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, transmise in administrarea unităților de învățământ, nu s-a realizat prin actualizarea datelor imobilelor transmise unităților de învățământ și, eventual, prin încheierea unor contracte de administrare a

bunurilor aparținând domeniului public, conform prevederilor art.112 din Legea învățământului nr.1/2011:

*"Baza materială a învățământului preuniversitar de stat*

**ART. 112**

*(1) Unitățile de învățământ de stat pot deține în administrare bunuri proprietate publică, cele de învățământ particular au drept fundament proprietatea privată, iar cele de învățământ confesional aparțin, în funcție de entitatea care le-a înființat, uneia dintre cele două forme de proprietate.*

*(2) Terenurile și clădirile unităților de educație timpurie, de învățământ preșcolar, școlilor primare, gimnaziale și liceale, inclusiv ale celorlalte niveluri de învățământ din cadrul acestora, înființate de stat, fac parte din domeniul public local și sunt administrate de către consiliile locale. Celelalte componente ale bazei materiale sunt de drept proprietatea acestora și sunt administrate de către consiliile de administrație, conform legislației în vigoare.*

În ceea ce privește activele fixe în curs de execuție, care figurau înregistrate în soldul debitor al **contului 231 „Active fixe în curs de execuție”**, s-a constatat că nici la data efectuării prezentei verifică nu au fost inventariate și prezentate în funcție de stadiul lor de realizare, astfel încât sunt menținute și în prezent o serie de active fixe pentru care nu se mai justifică menținerea lor în contul 231. D-na director economic a motivat că inventarierea și întocmirea documentelor de recepție nu s-a putut realiza până în prezent din cauza volumului mare de activitate și a numărului limitat de personal de specialitate care să certifice recepția la terminarea lucrărilor, sau recepția finală, după caz. Pentru conformitate, anexăm la prezentul raport, **fisa contului 231 la data de 31.12.2019**, conform căreia UATM MANGALIA înregistrează un sold debitor al activelor fixe în curs de execuție, în sumă totală de **121.219.166,90 lei**.

În ceea ce privește modul de completare și ținere la zi a **Registrului agricol** și transmiterea datelor către Registrul agricol național (RAN), s-a constatat că această activitate s-a realizat parțial, iar datele au fost transmise la fiecare sfârșit de an, conform situațiilor statistice a terenurilor, întocmite pentru Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, conform documentelor anexate prezentului raport de follow-up. Numărul pozițiilor înscrise în registrul agricol la începutul anului 2020, a fost de 1.385.

Conform **adresei nr.R15032/02.03.2020**, UATM MANGALIA a transmis către Instituția Prefectului Județului Constanța, despre **stadiul completării registrelor agricole, rezultând că registrul agricol electronic a fost completat în procent de 33%, registrul agricol pe hârtie a fost completat în procent de 76,30%, iar încărcarea datelor în Registrul Agricol Național (RAN) nu s-a realizat.**

Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.6 la prezentul raport de follow-up.

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **măsura dispusă la pct. I.6 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată PARTIAL.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:** nu a putut fi estimată.

**Valoarea stabilită de entitate:** nu a fost stabilită.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- îmbunătățirea activității de evidență financiar-contabilă a elementelor de natura activelor fixe, care aparțin domeniului public al UATM MANGALIA, precum și a modului de evidență și raportare a datelor aferente registrului agricol al unității administrativ-teritoriale.



## **I.7. Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata serviciilor de asistență juridică**

### **(abaterea nr. 11 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

#### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Au fost angajate și plătite cheltuieli cu servicii de asistență juridică, fără a parcurge etapele stabilite prin OUG nr.26/2012, în sensul fundamentării cazurilor temeinic justificate pentru care se impune contractarea unor astfel de servicii și supunerii aprobării cheltuielilor necesare de efectuat în anul 2017, de către autoritatea deliberativă

S-au încălcat prevederile din OUG nr.26/2012, Legii nr.273/2006, OMFP nr.1792/2002, OG nr.119/1999.

#### **b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

##### **I.7. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru:**

- *Intrarea în legalitate în ceea ce privește modalitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plata a cheltuielilor cu prestări servicii juridice, prin nerespectarea prevederilor OUG nr.26/2012 și ale Legii finanțelor publice locale nr.273/2006.*
- *Nominalizarea persoanelor responsabile cu monitorizarea și derularea contractelor de asistență juridică, astfel încât, în cazurile temeinic justificate și aprobate prin HCL, să se obțină asigurarea respectării clauzelor contractuale și recuperarea cheltuielilor de judecată, după caz.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

#### **c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

**A fost nominalizată persoana responsabilă cu monitorizarea și derularea contractelor de asistență juridică, respectiv domnul Zamfir Laurențiu, astfel încât să se asigure respectarea clauzelor contractuale și recuperarea cheltuielilor de judecată, conform Dispoziției Primarului nr.1635/07.08.2019.** Sunt anexate cu titlu de exemplificare, facturile emise de Societatea Civilă de Avocați « Munteanu & Munteanu », reprezentând onorariu avocat pentru o serie de procese inițiate în anul 2019. Pentru dosarele în care reprezintă entitatea, avocatul întocmește un raport de activitate lunar (exemplificăm cu raportul de activitate înregistrat la UATM MANGALIA sub nr.73031/24.10.2019). Precizăm că pentru angajarea respectivelor cheltuieli de asistență juridică, persoana nominalizată prin dispoziție, întocmește un referat (exemplificăm cu referatul nr.72998/24.10.2019) prin care invocând prevederile art.2 din OUG nr.26/2012 și ale HCL nr.167/20.05.2014 și ale HCL nr.259/26.09.2014, solicită aprobarea la plată a onorariului aferent contractului de asistență juridică.

Din documentele prezentate echipei de audit, s-a constatat că au fost întocmite și se întocmesc referate de necesitate pentru angajare apărător, acestea fiind fundamentate pentru angajarea cheltuielilor în cazuri temeinic justificate.

**La data efectuării prezentului control s-a constatat că entitatea a contractat în anul 2019 și în anul 2020, servicii de asistență juridică, pentru cazuri temeinic justificate conform referatelor întocmite, dar fără a fi aprobate prin hotărâri ale Consiliului Local Municipal Mangalia, fiind invocate în acest sens tot vechile hotărâri emise în anul 2014.**

**Echipa de audit reiterează deficiențele constatate, după cum au fost consemnate și în cuprinsul procesului verbal de constatare, anexă la Raportul de audit :**

*“Totalitatea serviciilor de asistență juridică menționate anterior, care au fost angajate, lichidate, ordonantate și plătite în anul 2017, în suma totală de 1.512.972,68 lei, au la baza HCL nr.259/2014, emisă cu titlu generic, pentru necesitățile tuturor serviciilor subordonate Consiliului Local Mangalia. Mai mult decât atât, necesitatea justificării temeinice a cheltuielilor angajate cu serviciile juridice se impune cu atât mai mult cu cât în perioada 2016-2017, au intervenit modificări în*

organigrama entitatii, ca urmare a desfiintarii unor servicii cu personalitate juridica din subordinea Consiliului Local. In plus, precizam ca si autoritatea deliberativa s-a schimbat din anul 2014 pana in prezent, ca urmare a alegerilor electorale locale din anul 2016 si, cu atat mai mult, devine necesara obtinerea aprobarii acesteia din urma, pentru fiecare situatie in care juristii entitatii sunt depasiti de complexitatea dosarelor.

De asemenea, din anul 2014 pana in prezent, s-a schimbat si secretarul UATM MANGALIA, care a fost nominalizat in dispozitivul HCL nr.259/2014 ca fiind "mandatat sa negocieze si sa incheie contracte de asistenta juridical sau alte contracte de prestari servicii cu avocati si specialist in vederea obtinerii unor solutii favorabile aflate pe rolul instantelor de judecata." Totodata, pe fondul numeroaselor schimbari in structura aparatului de specialitate al Primarului, se impune inventarierea tuturor dosarelor aflate in diferite stadii de solutionare pe rolul instantelor de judecata, concomitent cu urmarirea modalitatii de angajare a cheltuielilor tinand cont de prevederile art.6 din HCL nr.259/2014, potrivit careia onorariile trebuie negociate cu avocatii contractati in functie de valoarea dosarelor in care reprezinta interesele UATM MANGALIA.

Si nu in ultimul rand, precizam ca veniturile si cheltuielile bugetare ale entitatii se supun principiului anualitatii si principiului specializarii bugetare, conform prevederilor **Legii finantelor publice locale nr.273/2006**, asa incat fiecare cheltuiala trebuie angajata si efectuata in perioada exercitiului financiar pentru care s-a aprobat respectivul buget, pe destinatia aprobata, in scopul reflectarii dimensiunii efortului bugetar anual:

"ART. 3

Veniturile și cheltuielile bugetare

(1) **Veniturile și cheltuielile bugetelor** prevăzute la art. 1 alin. (2), cumulate la nivelul unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, alcătuiesc bugetul general al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale care, după consolidare, prin eliminarea transferurilor de sume dintre bugete, **va reflecta dimensiunea efortului financiar public, în anul respectiv**, în unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială și starea de echilibru sau dezechilibru\*)."

si, ca atare, si cheltuielile cu serviciile juridice trebuie prognozate, angajate in baza justificarii temeinice si efectuate conform prevederilor legale."

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.7 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **măsura dispusă la pct. I.7 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată PARTIAL.**

#### **d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:** este în sumă de **1.512.972,68 lei** si reprezinta servicii juridice angajate ineficient, fara respectarea prevederilor legale stipulate de OUG nr.26/2012, coroborate cu prevederile Legii finantelor publice locale nr.273/2006.

**Valoarea stabilită de entitate:** este dată de totalitatea serviciilor juridice angajate de UATM MANGALIA cu avocați profesioniști.

#### **e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economice mai bune, prin monitorizarea și cheltuirea fondurilor publice angajate pentru asigurarea unor servicii juridice, cu respectarea principiilor eficienței și economicității.

### **1.8. Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata serviciilor de ecarisaj**

**(abaterea nr. 12 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

UATM MANGALIA a angajat cheltuieli de ecarisaj cu diverși agenți economici, atât în mod direct, cât și prin intermediul Serviciului Public de Asistență Socială, fără a respecta în totalitate prevederile cadrului legal aplicabil acestui domeniu de activitate, respectiv OUG nr.155 din 21 noiembrie 2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân.

S-au încălcat prevederile din OUG nr.155/2001, HG nr.1059/2013; OG nr.119/1999, OMFP nr.1792/2002.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.8. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru:**

*Stabilirea numărului de câini fără stăpân existenți pe raza UATM MANGALIA și, în funcție de acesta, analizarea modalității legale pentru realizarea serviciilor de ecarisaj pe raza UAT, prin înființarea propriului serviciu specializat sau de către persoanele juridice prevăzute de lege, autorizate să desfășoare acest tip de activități ca operatori specializați.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

Referitor la serviciile de ecarisaj menționăm că, în baza răspunsului formulat de conducerea UATM MANGALIA și anexat prezentului raport de follow-up, din luna **mai 2019** entitatea nu a mai încheiat niciun contract de prestari servicii cu vreun agent economic pentru prestare de servicii de asistență la capturare și servicii medical veterinar.

În prezent, conform răspunsului formulat de conducerea executivă a Primăriei Mangalia, s-a precizat că entitatea are în organigramă un departament de ecarisaj, iar serviciile specifice se realizează cu proprii angajați, conform documentelor anexate prezentului raport de follow-up.

Regulamentul de Organizare și Funcționare a aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Mangalia constituie anexă la HCL nr.34/23.01.2019.

La data efectuării prezentului control s-a constatat că în cadrul serviciului ecarisaj au fost prevăzute 4 posturi, din care, în prezent sunt ocupate 3, ca urmare a pensionării referentului, conform extrasului din organigramă, anexat prezentului raport. Menționăm că funcționarea propriului serviciu de ecarisaj a fost prevăzută prin adoptarea HCL nr.236 din 31.10.2019, iar organigrama face parte integrantă din hotărâre, fiind prezentată în anexa 1 la HCL.

**La data efectuării prezentei verificări, conducerea UATM MANGALIA nu a putut pune la dispoziția echipei de audit niciun document care să ateste efectuarea unui recensământ al câinilor fără stăpân existenți pe raza unității administrativ-teritoriale, conform măsurii dispusă prin decizie.**

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.8 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, precum și cele ce se impun a fi luate pentru îndeplinirea integrală a măsurii stabilită în sarcina ordonatorului principal de credite, constatăm că **masura dispusa la pct. I.8 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată PARTIAL.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea abaterii stabilită în urma auditului: 223.351,77 lei, din care au rezultat plati nelegale pentru servicii de ecarisaj, efectuate în anul 2017, în valoare totală de 133.540 lei. De asemenea, si in perioada precedentă perioadei auditate, entitatea a angajat cheltuieli de ecarisaj, cu incalcarea prevederilor OUG nr.155/2001, in suma totala de 888.219 lei si a efectuat plati in suma totala de 855.338 lei.**

**Valoarea stabilită de entitate: 223.351,77 lei.**

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economice mai bune, prin monitorizarea și cheltuirea fondurilor publice necesare gestionării problemelor cauzate de câinii fără stăpân, cu respectarea principiilor eficienței și economicității, prin înființarea propriului serviciu de ecarisaj.

**I.9. Au fost constatate abateri cu privire la stabilirea atribuțiilor unor angajați în fișele de post (abaterea nr. 13 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

UATM Mangalia nu a procedat, în toate cazurile, la stabilirea atribuțiilor specifice, în fișele de post întocmite pentru angajații entității care au fost nominalizați în echipele de proiect, ca urmare a derulării de către entitate a unor proiecte finanțate din fonduri europene.

S-au încălcat prevederile din Legea nr.273/2006; OMFP nr.1792/2002; OG nr.119/1999.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.9. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun în vederea:**

- *Întocmirii fișelor de post și actualizării acestora, conform atribuțiilor compartimentului în care activează, suplimentate cu atribuțiile aferente perioadei determinate în care sunt nominalizate în echipele de proiect;*
- *Elaborarea unei proceduri de lucru prin care toate compartimentele să comunice compartimentului Resurse umane, toate datele referitoare la proiectele în care sunt nominalizate persoanele angajate ale UATM MANGALIA (durata proiectului, foile de pontaj cu orele aferente prestațiilor în cadrul echipei de proiect etc.).*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

La data efectuării prezentului control s-a constatat că Primarul Municipiului Mangalia a emis **Dispoziția nr.1609/01.08.2019** prin care a aprobat procedura operațională privind salarizarea personalului nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile. Totodată, conducerea entității a procedat la modificarea fișelor de post pentru angajații entității care au fost nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene. Astfel, la data efectuării prezentei verificări a rezultat că entitatea are în desfășurare proiecte cu finanțare asigurată din fonduri europene, în care sunt nominalizate persoane. Pentru respectivele persoane au fost prevăzute distinct atribuții în fișele de post, astfel încât să se poată realiza o corelare între atribuțiile stabilite și numărul de ore în care au prestat activități în cadrul echipelor de proiect. Exemplificăm în acest sens următoarele documente: *Dispoziția nr.811 privind constituirea echipei de implementare pentru proiectul „Dezvoltare turistică în stațiunea Neptun-Olimp”* și, în conformitate cu procedura operațională a fost completată corespunzător fișa postului (exemplificăm cu fișa postului managerului de proiect, Daniliuc Mihai). Totodată, pentru orele prestate în cadrul proiectului, se întocmesc pontaje separate, iar în baza referatului întocmit de managerul de proiect, este solicitată plata suplimentului aferent orelor lucrate într-o anumită lună.

În mod similar au mai fost prezentate *Dispoziția nr.763 privind constituirea Echipei de implementare pentru proiectul „Lucrări de amenajare și modernizare zone de interes turistic – sudul litoralului (Mangalia-Saturn)”* și, în conformitate cu procedura operațională a fost completată corespunzător fișa postului (exemplificăm cu fișa postului managerului de proiect, Selim Ebru), precum și Dispoziția nr.7 privind modificarea *Dispoziției nr.904 din data de 01.08.2018 privind constituirea Comisiei de implementare pentru proiectul „Synergy of nature and culture – potential for*

*development of the cross-border region”* și, în conformitate cu procedura operațională a fost completată corespunzător fișa postului (exemplificăm cu fișa postului managerului de proiect, Stamate Claudiu).

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.9 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **măsura dispusă la pct. I.9 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:** nu a putut fi estimată.

**Valoarea stabilită de entitate:** nu este de natură a fi estimată.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- îmbunătățirea activității economico-financiare și de resurse umane, printr-o mai bună monitorizare a atribuțiilor persoanelor nominalizate în echipele de proiect și corelarea acestora cu remunerațiile acordate în funcție de timpul în care au prestat activități în echipele de proiect.

**I.10. Liceul „Callatis”, are înregistrate, în mod eronat, bunurile aparținând domeniului public, de natura construcțiilor și terenurilor acestea fiind evidențiate în soldul debitor al contului 212 „Construcții”, deși acestea sunt înregistrate în proprietatea și în bilanțul întocmit la nivelul UATM MANGALIA.**

**(abaterea nr. 1 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-au încălcat prevederile din Legea contabilității nr.82/1991; Ordinul nr. 1.917 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 - ANEXĂ din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; art. 112 alin.(1) și (2) din Legea învățământului nr. 1/2011.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.10. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru intrarea în legalitate a ordonatorului terțiar de credite LICEULUI TEORETIC „CALLATIS”, astfel:**

➤ *Organizarea și ținerea evidenței financiar-contabile a activelor primite în administrare de la UATM MANGALIA, conform normelor legale și asigurarea corelațiilor între datele reflectate în situațiile financiare la finele perioadei de raportare.*

➤ *Incheierea contractului de administrare a bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA și înregistrarea distinctă în evidența contabilă extrabilantieră a valorii fiecărui imobil (clădire și teren), pentru fiecare din activele fixe administrate (Liceu, Grădinița, Sala de Sport).*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**



Autoritatea executivă a UATM Mangalia a solicitat cu adresa nr. 42822/26.06.2019, entității subordonate, Liceul Teoretic “Callatis”, prezentarea măsurilor luate pentru înlăturarea deficiențelor înscrise în Nota de constatare încheiată la data de 30.05.2018 de Camera de Conturi Constanța.

Potrivit răspunsului formulat prin adresa nr. 1874/02.07.2019, înregistrată la UATM Mangalia sub nr. 44500/02.07.2019 și a documentelor anexate prezentului raport, s-a constatat că:

Referitor la organizarea și ținerea evidenței financiar-contabile a activelor primite în administrare de la UATM MANGALIA conform normelor legale, prin nota contabilă nr. 7/03.04.2018 s-a regularizat în evidența contabilă a Liceului Teoretic “Callatis” bunurile reprezentate din imobile clădiri, în care se desfășoară activitatea de învățământ, bunuri aparținând domeniului public al UATM Mangalia – ordonatorul principal de credite. Evidențiate eronat în soldul debitor al contului 212 „Constructii” cu valoarea totală de **9.587.940,44 lei**, acestea au fost scoase din contul 212 și evidențiate în evidența contabilă extrabilanțieră, respectiv în debitul contului 803 *Alte conturi în afara bilanțului*, la valoarea totală, distinct pe obiective, conform notei contabile, astfel :

803 – 212 = 4.918.370,16 lei – sala de sport;

803 – 212 = 4.669.396,08 lei – clădire liceu;

803 – 212 = 174,20 lei – centrala termică.

În **Nota contabilă nr.7/03.04.2018**, prezentată mai sus, nu face nicio referire la clădirea reprezentând grădinița și terenurile primite în administrare de la UATM Mangalia.

Referitor la transmiterea în administrare a bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, nu au fost prezentate documente din care să rezulte că UATM MANGALIA a transmis bunurile aparținând domeniului public (imobile clădiri și imobile terenuri), în administrarea LICEULUI TEORETIC „CALLATIS” MANGALIA, conform valorilor actualizate din evidența contabilă, ținând cont de prevederile Legii învățământului nr.1/2011.

Conform **Listei de inventariere a bunurilor aparținând domeniului public, administrat de Liceul Teoretic Callatis, întocmită la data de 31.12.2019**, a rezultat că a fost înregistrată și grădinița, rezultând o valoare totală a mijloacelor fixe aflate în administrare, în sumă de **10.319.133,06 lei**.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.10 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **masura dispusa la pct. I.10 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

#### **d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit: 9.587.940,44 lei** și reprezintă bunurile Liceului Teoretic “Callatis” aparținând domeniului public, de natura construcțiilor și terenurilor (fără ca valoarea acestora să fie prezentată distinct și departajată pe imobile clădiri și imobile terenuri), acestea fiind evidențiate în soldul debitor al contului 212 „Constructii”

**Valoarea stabilită de entitate: 10.319.133,06 lei.**

#### **e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- îmbunătățirea modului de evidență financiar contabilă a bunurilor de natura imobilizărilor corporale (imobile clădiri și imobile terenuri) transmise în administrarea unităților de învățământ, conform prevederilor Legii învățământului nr.1/2011.

**I.11. Procesul verbal de inventariere înregistrat sub nr. 790/29.12.2017 întocmit la Liceul Callatis este sumar întocmit și vizează numai activele fixe, fără a se proceda și la inventarierea celorlalte posturi bilanțiere, conform cerințelor OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.**

**(abaterea nr. 2 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-au încălcat prevederile din Legea nr. 82/1991; OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii .

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.11. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru intrarea în legalitate a ordonatorului terțiar de credite LICEULUI TEORETIC „CALLATIS”, astfel:**

- *Efectuarea și finalizarea operațiunilor de inventariere a patrimoniului LICEULUI TEORETIC CALLATIS, cu îndeplinirea tuturor formalităților legale în vederea actualizării inventarului bunurilor deținute de entitate, cu orice titlu;*
- *Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de entitate la finele perioadei de raportare.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri în sarcina ordonatorului terțiar din subordine:**

La data prezentului control s-a constatat că Liceul Teoretic “Callatis”, entitate subordonată UATM Mangalia, a procedat la inventarierea patrimoniului, pentru îndeplinirea formalității de actualizare a inventarului cu bunurile deținute de entitate, astfel:

Astfel, în anul 2018, inventarierea patrimoniului s-a realizat în baza **Deciziei nr. 295/26.09.2018** prin care au fost desemnați un număr de 11 membrii în comisia de inventariere, iar operațiunea de inventariere a patrimoniului unității de învățământ a fost finalizată prin încheierea la **31.12.2018** a **Procesului-verbal de inventariere**, document care nu este însă înregistrat la entitate. Potrivit acestui document, comisia de inventariere a inventariat elementele de activ, capitalurile proprii și datoriile Liceului Teoretic “Callatis” și a constatat exactitatea listelor de inventariere, pe grupe.

În urma inventarierii elementelor patrimoniale s-a menționat că entitatea înregistra la data de 31.12.2018, datorii către furnizori în sumă de 255.357,86 lei.

Bunurile aparținând domeniului public al UATM Mangalia și administrate de liceu nu sunt evidențiate în Procesul Verbal de Inventariere, dar sunt prezentate pe liste de inventariere distincte, confirmate la sfârșitul anului cu conducerea UATM MANGALIA, fiind evidențiate distinct și în evidența contabilă, afara bilanțului contabil întocmit la data de 31.12.2018 și la 31.12.2019, de unitatea de învățământ.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.11 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **masura dispusa la pct. I.11 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:** nu a putut fi estimată.

**Valoarea stabilită de entitate:** nu s-a estimat.



**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- îmbunătățirea modului de evidență financiar contabilă a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, deținute cu orice titlu de unitatea de învățământ subordonată.

**I.12. Liceul „Callatis” a efectuat, în anul 2017, cheltuieli cu investiții, constând în achiziții licențe Microsoft Products and Services Agreement și Open License (Win Home și Office Pro Plus 2016), pentru un număr de 102 licențe de calculator, aferente calculatoarelor din dotare, fără să respecte prevederile referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și fără a se asigura că sursa de finanțare îi asigură decontarea integrală a bunurilor, în cadrul exercitiului anual bugetar.**

**(abaterea nr. 3 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-au încălcat prevederile din OG nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv; OMFP nr.1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.12. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru intrarea în legalitate a ordonatorului terțiar de credite LICEULUI TEORETIC „CALLATIS”, astfel:**

- *Respectarea principiilor bugetare în efectuarea cheltuielilor bugetare;*
- *Identificarea fondurilor necesare stingerii obligațiilor de plată fata de furnizorul de active fixe necorporale, astfel încât să se preintampine eventualele eforturi bugetare suplimentare, generate de plată cu întârziere a facturii.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

La data prezentului control s-a constatat că Liceul Teoretic “Callatis” a achitat contravaloarea unor active fixe necorporale achiziționate în anul 2017, respectiv un număr de **102 licențe software** aferente calculatoarelor din dotare, pentru care la momentul achiziției nu a fost asigurată sursa de finanțare, nu s-au bugetat corespunzător cheltuielile aferente angajamentelor pentru investiții și, ca atare, nu s-a putut plăti contravaloarea activelor fixe necorporale achiziționate, pe durata exercitiului financiar 2017, aceasta fiind realizată în anul 2018.

Valoarea totală a facturii fiscale nr. 1705168/22.11.2017, în sumă de **93.341,22 lei** reprezentând cheltuieli cu investiții (licențe *Microsoft Products and Services Agreement și Open License (Win Home și Office Pro Plus 2016)*), a fost achitată astfel:

- Ordinul de plată nr. 313/27.03.2018 – 43.341,22 lei;
- Ordinal de plată nr. 724/17.07.2018 – 50.000,00 lei.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.12 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **masura dispusa la pct. I.12 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

Valoarea stabilită de echipa de audit: **93.341,22 lei**, inclusiv tva și reprezintă ff nr.1705168/22.11.2017 - cheltuieli cu investiții, constând în achiziții licențe *Microsoft Products and Services Agreement si Open License (Win Home si Office Pro Plus 2016)*, pentru un număr de 102 licențe de calculator, aferente calculatoarelor din dotarea unității de învățământ.

Valoarea stabilită de entitate: **93.341,22 lei**.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, prin respectarea principiilor bugetare stabilite prin Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, astfel încât prognozarea cheltuielilor de capital să se realizeze în corelare cu creditele bugetare deschise cu această destinație, aprobate distinct prin bugetul de venituri și cheltuieli.

**I.13. S-au constatat abateri cu privire la achitarea obligațiilor față de UATM MANGALIA, reprezentând cota de 50% din veniturile din chirii realizate de unitatea de învățământ, din utilizarea bunurilor aparținând domeniului public, transmise în administrarea Liceului Teoretic „Callatis”**

**(abaterea nr. 4 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Entitatea nu a respectat prevederile Legii nr.213/1998, în ceea ce privește sumele care au fost încasate în baza unor contracte de închiriere a bunurilor proprietate publică transmise de UATM MANGALIA în administrarea LICEULUI TEORETIC „CALLATIS” MANGALIA. Astfel, în anul 2017, entitatea a încasat venituri din chirii în valoare totală de 93.433 lei, din care nu a virat cota de 50%, respectiv 46.716 lei, către UATM MANGALIA, până la data de 31.12.2017. S-a constatat că, în anul 2018, până la data prezentului audit, unitatea de învățământ a virat parțial către UATM MANGALIA, doar suma de 12.716 lei, achitată cu OP nr.105/21.02.2018, ramanând de efectuat viramentul restului sumei datorate de 34.000 lei. În timpul auditului, conducerea Liceului a procedat la efectuarea unui virament în suma de 30.000 lei, cu OP nr.518/16.05.2018, la bugetul local al UATM MANGALIA. Astfel, din restul sumei datorată de plată la bugetul local, de 34.000 lei, prin efectuarea plății sumei de 30.000 lei, entitatea ramane, în continuare, datorare ordonatorului principal de credite, cu suma de 4.000 lei.

S-au încălcat prevederile Legii nr. 213/1998 și Ordinul nr. 1.917 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 - ANEXĂ din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.13. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru intrarea în legalitate a ordonatorului terțiar de credite LICEULUI TEORETIC „CALLATIS”, astfel:**

- *Respectarea obligațiilor cu privire la efectuarea viramentelor cotei de 50% din veniturile realizate de LICEUL TEORETIC „CALLATIS”, din închirierea bunurilor aparținând proprietății publice a UATM MANGALIA, la termenele și în condițiile prevăzute de lege și de hotărârea autorității deliberative.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

Liceul Teoretic "Callatis" a achitat către UATM Mangalia sumele reprezentând cota de 50% din valoarea veniturilor încasate în baza unor contracte de închiriere a bunurilor proprietate publică transmise de UATM MANGALIA în administrarea sa.

În **anul 2017**, entitatea a încasat venituri din chirii în valoare totală de 93.433 lei, din care cota de 50%, respectiv **46.716 lei**, nu a fost virată către UATM MANGALIA.

**Documentele care atestă plata sumei de 46.716,00 lei la bugetul local, sunt următoarele:**

- Ordinul de plată nr. 105/21.02.2018 – 12.716,73 lei;
- Ordinul de plată nr. 518/16.05.2018 – 30.000,00 lei;
- Ordinul de plată nr. 522/23.05.2018 – 4.000,00 lei.

Pentru **anul 2018** Liceul Teoretic "Callatis" a virat către UATM Mangalia cota de 50% din valoarea încasată în baza unor contracte de închiriere a bunurilor proprietate publică transmise de UATM MANGALIA, în valoare totală de 15.306,55 lei, conform documentelor de plată reprezentate de:

- OP nr. 936/10.10.2018, în valoare de 8.302,93 lei
- OP nr. 1274/19.12.2018, în valoare de 7.003,62 lei.

În mod similar, la nivelul anului 2019, unitatea de învățământ a virat la bugetul local al UATM MANGALIA suma de 12.581,17 lei, conform OP nr.578/09.05.2019.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.13 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, respectiv virarea în întregime a cotei de 50% din veniturile realizate de Liceul Teoretic "Callatis" din închirierea bunurilor aparținând proprietății publice a UATM Mangalia stabilită în acțiunea de audit și aferente anului 2017, dar și cele aferente anului 2018, constatăm că **măsura dispusă la pct. I.13 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit: 34.000 lei** reprezentând diferență de plată reprezentând 50% din valoarea veniturilor realizate din chirii

**Valoarea stabilită de entitate: 46.716 lei**, aferentă veniturilor din chirii realizate în anul 2017, din care suma de 34.000 lei, a fost achitată în timpul auditului, la care se adaugă și cota de 50% din veniturile din chirii realizate în anul 2018, în sumă de 15.306,55 lei, la care se adaugă suma de 12... lei , aferentă cotei de 50% din veniturile realizate în anul 2019.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin stabilirea, urmărirea și încasarea cotei de 50% din veniturile din chirii datorate de unitățile de învățământ care închiriază imobilele aparținând UATM MANGALIA.

**I.14. S-au constatat abateri cu privire la îndeplinirea obligațiilor entității față de bugetul de stat, în ceea ce privește efectuarea varsamentelor pentru fondul persoanelor cu handicap (abaterea nr. 5 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

În urma analizării structurii personalului liceului, a rezultat ca LICEUL TEORETIC „CALLATIS” MANGALIA are angajați în structura entității, 70 de salariați, din care unul este persoana cu handicap. În urma verificării modului în care entitatea s-a achitat de obligațiile datorate bugetului de stat, s-a constatat ca Liceul Teoretic „Callatis” nu a stabilit și nu a virat la bugetul de stat

„Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate”, conform declarației ce trebuia depusă la finele anului 2017.

Astfel, entitatea deși a raportat un număr mediu de angajați mai mare de 50 de persoane, nu și-a achitat obligațiile față de bugetul de stat, constând în contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, contrar prevederilor Legii nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

S-au încălcat prevederile Legii nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.14. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru intrarea în legalitate a ordonatorului terțiar de credite LICEULUI TEORETIC „CALLATIS”, astfel:**

- *Achitarea tuturor obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat, inclusiv a contribuției datorate pentru fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, calculate în conformitate cu prevederile Legii nr.448/2006.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri în sarcina ordonatorului terțiar din subordine:

Liceul Teoretic “Callatis” a achitat la bugetul de stat contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, aferentă anului 2017 și cuprinsă în declarația depusă la finele anului 2017.

Suma de **2.361,00 lei** stabilită în acțiunea de audit efectuată, a fost virată Trezoreriei Municipiului Mangalia integral cu **OP nr. 803/29.05.2019** în contul de vărsăminte fond handicap, cu mențiunea că plata nu a făcută distinct pe fond solidaritate socială pentru persoanele cu handicap (2.128,00 lei) și accesorii aferente reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente (233,00 lei), astfel cum indică actul de control încheiat.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.14 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **măsura dispusă la pct. I.14 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:** total obligații de plată de **2.361 lei**, din care **2.128 lei** contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, la care se adaugă dobânzi și penalități, până la data auditului, în suma de **233 lei** (conform Codului Fiscal: dobânzi de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere (echivalentul a 7,3% într-un an) și penalități de întârziere de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere).

**Valoarea stabilită de entitate: 2.361 lei**, virată integral la bugetul de stat.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- îmbunătățirea evidenței financiar-contabile și fiscale în ceea ce privește îndeplinirea la termenele legal stabilite a obligațiilor datorate bugetului de stat.

## **I.15 S-au constatat abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor pentru achiziția de materiale consumabile**

**(abaterea nr. 6 din Nota de constatare nr. 59/30.05.2018 la Liceul Teoretic Callatis Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Din documentele justificative anexate plăților efectuate de entitate la Titlul 20 „Bunuri și servicii”, s-a constatat ca simultan cu recepția materialelor, are loc și transmiterea acestora în consum. Astfel, s-a constatat că entitatea procedează eronat atunci când recepționează și dă în consum materialele consumabile, în sensul că, indiferent de cantitate, personalul entității le recepționează și, în aceeași zi le da în consum integral, în cantitatea achiziționată și recepționată, și nu pe măsură ce se consumă materialele din magazie, în funcție de necesități, pe locuri de consum. De asemenea, s-a constatat ca angajarea cheltuielilor este evidențiată în contabilitate odată cu plata bunurilor și serviciilor, nerespectându-se principiile contabilității de angajamente.

S-au încălcat prevederile din Legea contabilității nr. 82/1991; Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

### **b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**I.15. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile care se impun pentru intrarea în legalitate a ordonatorului terțiar de credite LICEULUI TEORETIC „CALLATIS”, astfel:**

➤ *Reflectarea corespunzătoare a achizițiilor și consumurilor de bunuri efectuate de entitate, astfel încât stocurile de natura materialelor și obiectelor de inventar să fie identificabile, în orice moment, conform evidenței tehnic-operative și să coincidă cu înregistrările din evidența contabilă a LICEULUI TEORETIC „CALLATIS”.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

### **c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:

Potrivit adresei nr. 1874/02.07.2019 emisă de Liceul Teoretic “Callatis”, ordonatorul principal de credite a fost înștiințat că: *“materialele sunt achiziționate pe baza referatelor de necesitate, iar achiziția se face periodic, strict în funcție de necesitate, deoarece liceul nu dispune de spațiu corespunzător pentru depozitarea materialelor, motiv pentru care nu există stocuri de materiale. După efectuarea recepției și întocmirea Notei de intrare/recepție, materialele sunt distribuite pe bază de bon de consum, compartimentelor care le-au solicitat”.*

În sensul celor prezentate, la data efectuării prezentului control, au fost prezentate echipei de audit, cu titlu de exemplu, documente care atestă recepția și darea în consum a unor materiale consumabile, atât la nivelul anului 2018, cât și în anul 2019.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.I.15 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **masura dispusa la pct. I.15 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

### **d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:** este de **7.883,38 lei** reprezentând bunuri și servicii care simultan cu recepția lor are loc înregistrarea pe cheltuieli și nu eșalonat, pe măsură ce acestea se consumă efectiv.

**Valoarea stabilită de entitate:** **7.883,38 lei.**



**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- îmbunătățirea evidenței financiar-contabile în ceea ce privește materialele consumabile, recepționate și date în consum la nivelul unității de învățământ achizitoare.

**II.1. Angajarea și plata de către UATM MANGALIA a unor cheltuieli cu utilitățile care nu sunt legate de activitatea entității**

**(abaterea nr. 10 din PVC, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Au fost angajate și plătite cheltuieli, care nu sunt legate de activitatea entității și care reprezintă utilități consumate, în locuințe sociale, locuințe ANL și altele și care au fost facturate de furnizorii acestora către UATM Mangalia.

S-au încălcat prevederile din Legea contabilității nr. 82/1991; OMFP nr. 1917/2005; Legea nr. 273/2006.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**II.1. Conducerea UATM MANGALIA va întreprinde măsurile luarea măsurilor pentru:**

- *recuperare a debitelor, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere, de la consumatorii de utilități, plătite de UATM Mangalia;*

- *actualizarea procedurilor interne de lucru în activitatea de urmărire a cheltuielilor astfel încât acestea să corespundă atât cerințelor legale cât și specificului activității entității.*

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

UATM Mangalia a luat măsurile necesare de recuperare a cheltuielilor privind utilitățile care nu au legătura cu activitatea curentă, conform documentelor anexate. Pentru anul 2019, sumele stabilite ca debite în sarcina Asociației de proprietari 52 MID au fost de **30.458,02 lei, din care s-a recuperat suma de 25.300 lei**, la care se adaugă sumele facturate de **33.293,86 lei, aferente perioadei 2018-2019, din care s-a recuperat suma de 22.350 lei**, conform situațiilor anexate prezentului raport. Utilitățile au fost facturate periodic de UATM MANGALIA (exemplificăm cu factura fiscală nr.33/27.02.2019, în sumă de 5.706,17 lei, achitată cu chitanța nr.4238/30.05.2019, în valoare de 5.000 lei).

În mod similar au fost emise facturi pentru Asociația de locatari nr.58, care în anul 2019 s-au situat la valoarea de **151.897,08 lei**, iar în anul 2018 c/val cheltuieli cu utilitățile au fost facturate asociațiilor de proprietari, în sumă totală de **198.181,73 lei**.

În anul 2019, au fost facturate cheltuieli de recuperare energie termică către Asociația de proprietari 122, în sumă de **77.911,62 lei** și pentru anul 2018, au fost facturate cheltuieli reprezentând contravaloare recuperare utilități în sumă de **145.772,82 lei**.

În anul 2019, au fost facturate cheltuieli de recuperare energie termică către Asociația de proprietari 121, în sumă de **43.902,66 lei** și pentru anul 2018, au fost facturate cheltuieli reprezentând contravaloare recuperare utilități în sumă de **46.771,25 lei**.

Astfel, rezultă că UATM MANGALIA a facturat în perioada 2018-2019, suma totală de **728.189,04 lei, din care s-a încasat suma de 601.962 lei, rămânând de încasat suma de 126.227,04 lei**. Tabelele centralizatoare cu toate cheltuielile facturate asociațiilor de proprietari sunt prezentate în anexă la prezentul raport.

Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.II.1 la prezentul raport de follow-up.

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **măsura dispusă la pct. II.1 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:** este în sumă de **445.736,39 lei**, și reprezintă plăți efectuate pentru activități care nu sunt aferente UATM Mangalia, nerecuperate de la persoanele care au beneficiat de utilitățile în cauză.

**Valoarea stabilită de entitate:** suma totală de **728.189,04 lei**, din care s-a încasat suma de **601.962 lei**.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, prin monitorizarea cheltuielilor cu utilitățile și recuperarea acestora de la debitorii persoane fizice.

**II.2. Angajarea și plata de către Spitalul Municipal Mangalia a unor cheltuieli cu utilitățile care nu sunt legate de activitatea entității**

**(abaterea nr. 1 din Nota de constatare nr. 4229/25.05.2018 la Spitalul Municipal Mangalia, anexa la Raportul de audit)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

În curtea Spitalului Municipal Mangalia, există mai multe imobile, proprietăți private care au fost alimentate cu energie electrică din rețeaua electrică de joasă tensiune aparținând spitalului. Astfel, facturile emise de ENEL aferente consumului de energie electrică cuprindeau și energia electrică consumată de utilizatorii în cauză iar prin plata acestora au fost angajate și plătite cheltuieli care nu sunt legate de activitatea entității.

La data controlului, existau obligații de plată pentru consum de energie electrică aferente utilizatorilor externi, nerecuperată încă de la aceștia.

S-au încălcat prevederile din Legea contabilității nr.82/1991; OMFP nr.1917/2005; Legea nr.273/2006.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**II.2. Conducerea UATM MANGALIA va dispune ordonatorului terțiar de credite al Spitalului Municipal Mangalia, luarea măsurilor ce se impun pentru:**

***- recuperarea debitelor, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere, de la consumatorii de energie electrică alimentați din postul de transformare al Spitalului Municipal Mangalia.***

*Termen de realizare: 31.12.2018*

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora :**

**La data prezentului control s-a constatat că autoritatea executivă a UATM Mangalia procedat la aplicarea următoarelor măsuri:**

**Spitalul Municipal Mangalia a recuperat până la data de 31.12.2018, toate cheltuielile privind utilitățile care nu sunt legate de activitatea acesteia în sumă totală de 19.086 lei**, conform situației întocmită de conducerea spitalului. Despre măsurile luate pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite în sarcina ordonatorului terțiar de credite, conducerea spitalului a transmis Primăriei Municipiului Mangalia, adresa nr.7531/26.06.2019, înregistrată la UATM MANGALIA sub nr.43082/26.06.2019.

**În mod similar, în anul 2019, când entitatea a recuperat contravaloarea utilităților, până la 31.12.2019, în sumă de 4,733 lei.**



Totodată, precizăm că, Spitalul Municipal Mangalia a virat către bugetul local și contravaloarea cotei de 50% din veniturile realizate din chirii, aferente perioadei 01.01.2013-31.12.2019, în sumă totală de 75.458,85 lei, conform situației centralizatoare emisă de conducerea spitalului.

**Documentele justificative care certifică măsurile întreprinse de conducerea UATM MANGALIA sunt prezentate în anexele aferente pct.II.2 la prezentul raport de follow-up.**

Pe cale de consecință, având în vedere măsurile luate, constatăm că **măsura dispusă la pct. II.2 din Decizia nr. 25/02.08.2018 este implementată INTEGRAL.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:**

**Valoarea stabilită de echipa de audit:** este de **12.333 lei**, și reprezintă plăți efectuate pentru activități care nu sunt aferente UATM Mangalia, nerecuperate până la data controlului de la persoanele care au beneficiat de utilitățile în cauză, respective energie electrică.

**Valoarea stabilită de entitate:** **23.819 lei**, reprezentând contravaloarea utilităților recuperate în perioada 2018-2019.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, prin monitorizarea cheltuielilor cu utilitățile efectuate de Spitalul Municipal Mangalia, care în calitate de ordonator terțiar de credite trebuie să stabilească, să urmărească și să încaseze contravaloarea energiei electrice consumate de terți.

\* \*  
\*

**3. SINTEZA ASPECTELOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE VERIFICARE A MODULUI DE DUCERE LA ÎNDEPLINIRE A MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE**

**a) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate:**

La data prezentului control s-a constatat că au fost îndeplinite **integral 12 măsuri**, aferente punctelor: **pct. I.1, I.2, I.4, I.9, I.10, I.11, I.12, I.13, I.14, I.15, II.1, II.2 din Decizia nr.25/02.08.2018.**

**b) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial:**

La data prezentului control s-a constatat că au fost îndeplinite parțial **5 măsuri**, aferente punctelor: **pct.I.3, I.5, I.6, I.7 și I.8 din Decizia nr.25/02.08.2018.**

**c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire/implementate :**

Nu este cazul.

\* \*  
\*

**Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de \_\_\_\_\_ pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.58673 din 23.10.2020 la entitatea verificată și la nr.99 în registrul unic de control.**

**Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.**

**Prin semnarea prezentului raport se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.**

**Camera de Conturi Constanța**

**Echipa de control,  
Auditori publici externi,**

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

**Reprezentanți legali ai entității verificate**

**Primar, ordonator principal de credite,**

XXXXXXXXXXXX

**Director economic,**

XX