



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

Nr. 5825/23.01.2025

## Raport de audit financiar

### A. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate ale Municipiului Mangalia au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 7 (șapte) unități de învățământ preuniversitar de pe raza municipiului care se află în coordonarea acestuia, precum și a celor 2 (două) entități subordonate (ordonatori terțiari de credite care desfășoară activități în domeniile: sănătate, cultură) și 2 (două) societăți aflate în coordonarea UATM Mangalia, al căror acționar majoritar este Consiliul Local al Municipiului Mangalia.

### B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Municipiului Mangalia pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv *Raportul privind situațiile financiare* care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

***În opinia noastră, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea “Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor și datorilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.***

### C. Baza pentru opinia contrară

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

cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Municipiul Mangalia pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe care, cumulate, au influențat semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

***C.1. Cu privire la nerespectarea de către UATM Mangalia a tuturor prevederilor legale prevăzute de Legea nr 152/1998, aferente locuințelor construite de către Agenția Națională Pentru Locuințe (ANL) pe raza unității administrativ teritoriale Mangalia, ce le deținea în administrare***

S-a constatat că, în perioada 2021 – 2023, UATM Mangalia nu a respectat toate prevederile legale<sup>5</sup> cu privire la locuințele construite de către Agenția Națională pentru Locuințe (ANL) pe raza unității administrativ teritoriale municipiul Mangalia, pe care le deținea în administrare, în sensul că nu a virat în integralitate către ANL, contravaloarea recuperării investiției efectuate, precum și penalitățile de întârziere aferente.

***C.2. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea contabilă a activelor fixe***

Din verificarea efectuată asupra rulajelor conturilor de active necorporale și corporale, precum și a soldurilor conturilor de active fixe, rezultă că au fost efectuate înregistrări contabile și corecții fără a avea la bază documente justificative și fără a conduce la o corelare a soldurilor conturilor din evidența contabilă și sintetică, cu valorile operate în registrul de mijloace fixe la data de 31.12.2023. Deficiențele identificate evidențiază faptul că valorile activelor fixe nu sunt corelate din cauza unor operațiuni care nu au fost realizate la data la care a avut loc mișcarea bunurilor din patrimoniul instituției, concomitent cu nerespectarea reglementărilor contabile<sup>6</sup>.

***C.3. Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATM Mangalia și înregistrarea în evidența contabilă a acestora***

S-a constatat că nu s-a realizat inventarierea bunurilor din domeniul public al municipiului Mangalia și nici nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă o serie de terenuri și clădiri, contrar prevederilor legale<sup>7</sup>.

---

<sup>5</sup> Legea nr. 152 din 15 iulie 1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Norme metodologice din 27 septembrie 2001 pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, aprobate prin HG nr. 962 din 27 septembrie 2001; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>6</sup> OMFP nr.1917/2005 armonizat cu Standardele Internaționale de Contabilitate ale entităților publice, Capitolul VII “Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile” și capitolul VIII “Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni”.

<sup>7</sup> OMFP nr.1917/2005 armonizat cu Standardele Internaționale de Contabilitate ale entităților publice, cap III, secțiunea evaluarea activelor fixe care se realizează la următoarele momente: recunoaștere inițială, tratamente contabile aplicate cheltuielilor, reevaluarea, evaluarea la data bilanțului și la data ieșirii din patrimoniului instituției publice; OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, art.290.

#### ***C.4. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor în ultimii ani***

S-a constatat că bunurile ce aparțin domeniului public și privat al UATM Mangalia, nu au fost supuse reevaluării, conform prevederilor legale<sup>8</sup> care stabilesc că reevaluarea trebuie să se realizeze de regulă la trei ani.

#### ***C.5. Nerespectarea reglementărilor financiar-contabile, privind înregistrările prin conturile de regularizare, conturile privind decontările cu subunitățile și alte conturi de creanțe sau datorii***

Din verificarea efectuată asupra conturilor contabile din clasa 4, s-a constatat înregistrarea unor operațiuni ce privesc exerciții viitoare sau trecute, prin conturi de creanțe sau obligații, care generează cheltuieli sau venituri, dar care nu au fost clarificate în termenul prevăzut de lege pentru a fi reflectate în clasele de conturi corespunzătoare, contrar prevederilor legale<sup>9</sup>.

#### ***C.6. Nestabilirea, neînregistrarea în evidența financiar contabilă a valorii debitelor provenite din contractele cu plata în rate, neoperarea în programul informatic a acestora, cu consecința necalculării dobânzilor de întârziere și neînregistrarea garanțiilor ipotecare***

Din verificările efectuate asupra vânzărilor de bunuri cu plata în rate, a fost identificat un debit neînregistrat în evidența contabilă, provenit din neoperarea corespunzătoare, conform prevederilor legale<sup>10</sup>, a obligațiilor financiare aferente contractelor de vânzare-cumpărare cu plata în rate pentru 26 apartamente situate pe strada Oituz.

#### ***C.7. Menținerea nejustificată în soldul contului 462 “Creditori, analitic diversi” a unor sume reprezentând garanții participare la licitație, indemnizații pentru votare neridicate de persoane fizice, ajutoare de urgență la persoane fizice, ajutoare încălzire, indemnizații la persoanele cu handicap, precum și a unor sume reprezentând drepturi salariale pentru care s-a prescris dreptul titularilor de a solicita restituirea.***

Din analiza soldului contului 462 “Creditori diversi” au rezultat datorii cu o vechime mai mare de 36 luni, față de care s-a prescris dreptul titularilor de a solicita restituirea sumelor<sup>11</sup>, în valoare totală de 38.520 lei.

#### ***C.8. Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă, a unor creanțe provenite din concedii medicale depuse de UATM Mangalia la Casa Județeană de Sănătate Constanța***

Urmare analizării rulajului debitor al contului 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an, alte creanțe ale bugetului local, provenite din cereri de restituire sume din concedii medicale depuse la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate (CJAS) Constanța, în termenul legal de 90 de zile, s-a constatat ca soldul contului 461.01.09, la 31.12.2023, nu reflectă situația reală a debitelor de încasat de la CJAS Constanța.

<sup>8</sup> Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 8(2); O.G. nr. 81/2003 - art. 2(1)(2), art. 2<sup>^</sup>1, art. 2<sup>^</sup>2 și O.M.F.P. nr. 3471/2008 - art. 1(1)(2), art. 3(1), lit. a) – d);

<sup>9</sup> OMFP 1917/2005 privind aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

<sup>10</sup> Legea nr. 82/24.12.1991, art. 2 și OMFP nr.1917/2005 Capitolul VII “Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile”, capitolul VIII “Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni” și funcțiunea contului 461-Debitori.

<sup>11</sup> Legea 287/2009 privind Codul Civil, articolul 2517

***C.9. Neînregistrarea dobânzilor și dobânzilor penalizatoare datorate bugetului de stat pentru neplata în termen a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venitul din salarii și a contribuției asiguratorii pentru muncă***

S-a constatat că obligațiile de plată restante față de bugetul de stat, înregistrate de UATM MANGALIA la data de 31.12.2023, nu reflectă realitatea cuantumului obligațiilor fiscale datorate bugetului, ca urmare a neefectuării înregistrării lunare a dobânzilor și penalităților, generate prin fișa de plătitor emisă de ANAF.

***C.10. Cu privire la realitatea și exactitatea sumelor constituite în contul de evidență a provizioanelor pentru litigiile în care UATM Mangalia este parte procesuală***

În urma analizării bilanțului de verificare încheiată la 31.12.2023, corelată cu datele înregistrate în situația litigiilor în care este implicată UATM MANGALIA, solicitată în timpul auditului, s-au constatat deficiențe cu privire la evidențierea valorii provizioanelor care ar trebui analizate și constituite în acest scop, nerespectându-se astfel reglementările contabile<sup>12</sup>.

***C.11. Cu privire la efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea prezentării unei imagini reale și fidele a situațiilor financiare încheiate de UATM MANGALIA la 31.12.2023***

În urma verificării rezultatelor inventarierii elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale UATM MANGALIA la data de 31.12.2023, s-a constatat că ordonatorul principal de credite a emis două dispoziții pentru organizarea inventarierii patrimoniului UATM MANGALIA iar, ulterior, a dispus prelungirea perioadei de desfășurare a procedurilor de inventariere până la data de 30.06.2024, situație care contravine actelor normative<sup>13</sup> în vigoare.

***C.12. Cu privire la evidențierea în contabilitate a situației activelor fixe în curs de execuție***

Din analiza situațiilor financiare încheiate de UATM Mangalia la data de 31.12.2023, s-au constatat abateri cu privire la tipul și valoarea activelor fixe în curs de execuție înregistrate în soldul debitor al contului 231, rezultând menținerea unor sume în mod nejustificat în contul de active fixe în curs de execuție la data de 31.12.2023, denaturându-se astfel situația patrimonială a entității.

***C.13. Cu privire la reflectarea creanțelor bugetului local în contabilitate și monitorizarea acestora***

Din analiza bilanțului contabil încheiat la 31.12.2023 s-a constatat că valoarea creanțelor entității a scăzut semnificativ în anul 2023, fiind generată de programul informatic SOBIS pentru raportul centralizator al sumelor datorate la zi, aspect care a fost sesizat administratorului softului informatic abia la data de 10.04.2023. În sensul aspectelor negative identificate, s-a constatat că

---

<sup>12</sup> OMFP 1917/2005 privind aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

<sup>13</sup> OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; Legea contabilității nr.82/1992.

situația creanțelor bugetului local nu a fost prezentată și detaliată în *Notele explicative la situațiile financiare* încheiate de UATM MANGALIA la 31.12.2023, conform cerințelor legale.<sup>14</sup>

**C.14. Cu privire la bunurile transmise în administrarea societății GOLDTERM MANGALIA SA, societate al cărei acționar este UATM MANGALIA**

S-a constatat că la nivelul UATM MANGALIA nu s-a efectuat inventarierea<sup>15</sup> bunurilor transmise de UATM MANGALIA în administrarea GOLDTERM MANGALIA, în baza contractului de delegare a gestiunii serviciului de furnizare agent termic, acestea nefiind confirmate reciproc la fiecare final de an, cu atât mai mult cu cât o serie de investiții în sistemul de termoficare al municipiului Mangalia au fost derulate de-a lungul anilor, din fonduri alocate de la bugetul local.

**C.15. Neefectuarea viramentului veniturilor din chirii încasate de ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GALA GALACTION” MANGALIA, în cuantum de 50% din încasările realizate în anul 2023, la bugetul local al UATM MANGALIA**

S-a constatat că ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GALA GALACTION” MANGALIA nu a virat la bugetul local cota<sup>16</sup> de 50% din totalul veniturilor proprii realizate în anul 2023 din închirierea unor spații aferente imobilelor ce aparțin domeniului public al UATM MANGALIA.

**C.16. Neefectuarea viramentului veniturilor din chirii încasate de ȘCOALA GIMNAZIALĂ „SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA, în cuantum de 50% din încasările realizate în anul 2023, la bugetul local al UATM MANGALIA**

S-a constatat că ȘCOALA GIMNAZIALĂ „SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA nu a virat la bugetul local cota<sup>17</sup> de 50% din totalul veniturilor proprii realizate în anul 2023 din închirierea unor spații aferente imobilelor ce aparțin domeniului public al UATM MANGALIA.

**D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

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

**E. Aspecte cheie ale auditului**

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au

---

<sup>14</sup> OMFP nr.616/2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice; Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componenței, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 280 din 3 aprilie 2020, cu modificările și completările ulterioare; Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.287/2023 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 304 din 11 aprilie 2023

<sup>15</sup> OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

<sup>16</sup> HCL nr.64/31.10.2016

<sup>17</sup> HCL nr.64/31.10.2016

fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectul identificat și descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, este fundamental și necesită o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, este cel prezentat anterior și face referire la **inventarierea patrimoniului UATM MANGALIA**, conform detaliilor prezentate la **pct.3, pct.4, pct.11, pct.12 și pct.14 din Secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”**.

## **F. Alte aspecte**

### ***F.1. Cu privire la elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli***

S-a constatat că în bugetul UATM MANGALIA, întocmit pentru anul 2023, nu a fost aprobat distinct prin anexă, fondul de salarii de bază și numărul de personal, potrivit prevederilor prevederilor legale aplicabile<sup>18</sup>.

### ***F.2. Cu privire la aprobarea salariilor de bază majorate pentru angajații UATM Mangalia, nominalizați în echipele care implementează proiecte din fonduri europene nerambursabile***

S-a constatat că, în cazul angajaților nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, nu a fost aprobat prin HCL dreptul acestora de a beneficia de salarii de bază majorate, în conformitate cu prevederile legale<sup>19</sup>.

### ***F.3. Cu privire la neelaborarea unor proceduri de management și control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor externe nerambursabile***

Din analiza documentelor puse la dispoziție referitoare la atribuirea și derularea unor proiecte finanțate din fonduri europene, s-a constatat că în cadrul UATM Mangalia, în perioada auditată nu au fost elaborate și aplicate proceduri de management și control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor respective, cu consecința apariției unor riscuri în procesul de atribuire a unor proiecte.

### ***F.4. Cu privire la modul de atribuire și contractare a serviciului de transport de agrement în stațiunile din sudul litoralului:***

#### ***F.4.1. Cu privire la documentația de atribuire a contractului de concesiune***

Din analiza documentației de atribuire și contractului de concesiune a serviciului de transport de agrement a rezultat că procedura de atribuire a contractului a fost afectată, constatându-se nerespectarea principiilor atribuirii contractului de concesiune, respectiv tratamentul egal și nediscriminatoriu de care trebuie să beneficieze toți ofertanții.

#### ***F.4.2. Cu privire la contractul de concesiune a serviciului de transport de agrement în stațiunile turistice din sudul litoralului***

S-a constatat că angajamentul legal analizat nu a fost urmărit sub aspectul derulării/executării lui, existând riscuri mari ca aceste servicii să nu fie corespunzătoare, raportat la cerințele de calitate, confort și mediu, asumate prin caietul de sarcini și contractul de concesiune<sup>20</sup>.

<sup>18</sup> Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.26 (4)

<sup>19</sup> Legea nr. 153/2017, art.16 (1).

<sup>20</sup> Capitolul II art.1 punctul 1.2-Obiectivele concedentului litera a) și c), punctul 1.3, art.10 al Capitolului VI Obligațiile concedentului din Contractul de concesiune nr.3/16.08.2022

***F.5. Nerespectarea prevederilor Codului administrativ privind menținerea, în continuare a unor contracte de asociere care au expirat, pentru care nu s-a încheiat un contract de închiriere sau un contract de suprafață pentru folosința terenului utilizat***

Au fost identificate 13 contracte de asociere cu termenul de valabilitate expirat, dar pentru care au fost percepute, fără un temei legal, în continuare, aceleași tarife, contrar prevederilor Codului Civil și Codului Administrativ, care reglementează în mod concret situația contractelor și formele de administrare legale.

***F.6. Neurmărirea și neevidențierea garanțiilor de bună execuție constituite pe bază de scrisoare de garanție bancară, în conturile de ordine și evidență afara bilanțului, pentru contractele de servicii și lucrări încheiate de Primăria Municipiului Mangalia***

Urmare verificării modului de respectare a prevederilor legale cu privire la evidențierea garanțiilor de bună execuție, s-a constatat că în cazul unor contracte de execuție lucrări, încheiate în anul 2023, dar și pentru unele contracte de prestări servicii, pentru care garanția de bună execuție s-a constituit pe bază de scrisoare de garanție, valoarea acestora nu a fost înregistrată în conturile de evidență contabilă, conform cerințelor legale<sup>21</sup>.

***F.7. Cu privire la modul de derulare a contractului de execuție lucrări în cadrul proiectului "EXTINDERE ȘI DOTARE AMBULATORIU, SPITAL MUNICIPAL MANGALIA"***

În urma inspecției obiectivului de investiții, efectuată în teren, s-a constatat că lucrările contractate cu executantul XXXXXXXX XXXXXXXX XXXX XX XXX XXXXX pentru construcția unui corp de clădire cu regim de înălțime P+3E, nu sunt finalizate nici la data auditului, exteriorul imobilului, construit ca extindere a clădirii în care funcționează spitalul, este realizat în proporție de aprox. 70%, dar acestea sunt abandonate de constructor din luna decembrie 2023, dată de la care constructorul nu a mai desfășurat nicio activitate pe șantier și nici nu a mai dat curs notificărilor transmise de entitate.

***F.8. Cu privire la recepția lucrărilor aferente investiției „Construcție depou autobuze electrice aferent planului de mobilitate urbană durabilă”***

În urma observării fizice a stadiului lucrărilor aferente investiției „Construcție depou autobuze electrice aferent planului de mobilitate urbană durabilă”, deși Procesul Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor (PVRTL), a fost înregistrat la UATM MANGALIA sub nr.90182/28.12.2023, acesta a fost încheiat fără consemnarea vreunui aspect neconform cu privire la execuția lucrărilor, deși se impunea acest lucru.

***F.9. Cu privire la modul în care este efectuată cheltuirea taxei speciale de promovare de către XXXXXXXXXXXX XX XXXXXXXXXXXX XX XXXXXXXXXXXX (XXX) XXXXXXXX***

S-a constatat că, deși XXX XXXXXXXX a fost înființată în anul 2019 și, atât în anii anteriori, cât și în perioada auditată a primit fonduri de la bugetul UATM MANGALIA, ca urmare a colectării taxei de stațiune la bugetul local, în primul semestru al anului 2023, XXX XXXXXXXX încă nu primise avizul din partea Ministerului Turismului, care să ateste statutul de

---

<sup>21</sup> Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, la art.154

utilitate publică, conform prevederilor legale<sup>22</sup>. În timpul auditului, echipei de audit nu i-au fost puse la dispoziție de către XXX XXXXXXXX, raportul anual de activitate, execuția bugetului de venituri și cheltuieli, planul anual de activități și bugetul previzional aferente perioadei auditate, situații reglementate conform legii<sup>23</sup>.

#### ***F.10. Cu privire la modul de acordare și derulare a contractelor de închiriere/concesiune terenuri și spații comerciale***

Din analiza unui eșantion de 10 contracte de închiriere/concesiune, pentru care au fost emise HCL<sup>24</sup> în cursul anului 2023, s-a constatat că, în cazul a 3 agenți economici, deși au participat la licitație pentru atribuirea unor spații comerciale pentru activități de restaurante/cafenele și au fost desemnați câștigători, totuși, în foarte scurt timp, aceștia au cesionat contractul către alți agenți economici cu care UATM MANGALIA a încheiat ulterior contracte de închiriere pentru perioade îndelungate, de 20 ani, evitându-se astfel participarea acestora din urmă la licitație.

#### ***F.11. Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului ȘCOLII GIMNAZIALE „GALA GALACTION”. Neactualizarea valorii bunurilor primite de la UATM MANGALIA în administrare, pe fondul lipsei actelor de transmitere în administrare a imobilelor în care își desfășoară activitatea elevii unității de învățământ***

S-a constatat că *Procesul Verbal de inventariere* încheiat de unitatea de învățământ la 31.12.2023 centralizează numai elementele patrimoniale de natura activelor fixe, fără nicio referire la celelalte elemente patrimoniale, conform cerințelor legale<sup>25</sup>, iar bunurile administrate de Școala Gimnazială „Gala Galaction” Mangalia, aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, nu sunt inventariate conform cerințelor legale<sup>26</sup>.

#### ***F.12. Cu privire la exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu la ȘCOALA GIMNAZIALĂ “GALA GALACTION” MANGALIA, la nivelul tranzacțiilor efectuate pentru cheltuielile finanțate de la bugetul local al UATM MANGALIA***

S-a constatat că, la nivelul unității de învățământ nu s-a procedat la solicitarea și obținerea acordului ordonatorului principal de credite, pentru persoana nominalizată să exercite viza de control financiar preventiv propriu, asupra tuturor tranzacțiilor finanțate de la bugetul local al UATM MANGALIA, conform cerințelor legale<sup>27</sup> și nici nu a fost aprobat cadrul operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu.

---

<sup>22</sup> Art. 2<sup>^</sup>2 din OUG nr. 86 din 23 iunie 2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România

<sup>23</sup> art.10<sup>^</sup>3 alin.(2) lit.a), b) și f) și alin.(3) din OUG nr.86/2022

<sup>24</sup> HCL nr.143/29.06.2023

<sup>25</sup> OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

<sup>26</sup> OUG nr.57/2019 privind Codul administrative, art.290; Legea contabilității nr.82/1992.

<sup>27</sup> OMFP nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, modificat și completat prin Ordinul nr.953/2023



***F.13. Au fost constatate deficiențe în activitatea ȘCOLII GIMNAZIALE “GALA GALACTION” MANGALIA cu privire la modul de întocmire și monitorizare a Programului Anual al Achizițiilor publice (PAAP) și a Strategiei anuale de achiziții***

S-a constatat că ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GALA GALACTION” MANGALIA, în calitate de autoritate contractantă nu a întocmit un PAAP unic, ținând cont de centralizarea tuturor necesitățile structurilor componente din subordine, iar PAAP initial pentru anul 2023 a fost aprobat în mod eronat, abia în luna februarie 2023, în condițiile în care prevederile legale<sup>28</sup> impun ca PAAP să fie întocmit și aprobat în ultimul trimestru al anului precedent celui în care se vor efectua achizițiile, în corelare cu prevederile bugetului de venituri și cheltuieli.

***F.14. Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului ȘCOLII GIMNAZIALE „SFÂNTUL ANDREI”. Neactualizarea valorii bunurilor primite de la UATM MANGALIA în administrare, pe fondul lipsei actelor de transmitere în administrare a imobilelor în care își desfășoară activitatea elevii unității de învățământ***

S-a constatat că bunurile administrate de ȘCOALA GIMNAZIALĂ „SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA, aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, au fost inventariate de unitatea de învățământ, în anul 2023, pe liste de inventar distincte, dar fără a se evidenția distinct, valoarea terenurilor aferente imobilelor clădiri în care își desfășoară activitatea.

***F.15. Au fost constatate deficiențe cu privire la modul de întocmire și monitorizare a Programului Anual al Achizițiilor publice (PAAP) și a Strategiei anuale de achiziții la nivelul ȘCOLII GIMNAZIALE “SFÂNTUL ANDREI”***

S-a constatat că ȘCOALA GIMNAZIALĂ „SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA nu a întocmit Programul anual al achizițiilor publice (PAAP) pentru anul 2023, ca document unic, la nivelul școlii, ci, în mod eronat, l-a întocmit pentru fiecare unitate de învățământ arondată, iar aprobarea PAAP inițial pentru anul 2023 s-a realizat în mod eronat, în luna mai 2023, în condițiile în care prevederile legale impun ca PAAP să fie întocmit și aprobat în ultimul trimestru al anului precedent celui în care se vor efectua achizițiile, în corelare cu prevederile bugetului de venituri și cheltuieli.

## **G. Buna guvernare**

### ***G.1. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă***

Până la data prezentului audit, s-a constatat că Municipiul Mangalia a implementat doar parțial măsurile dispuse pentru înlăturarea abaterilor consemnate în *Raport de audit 40928/30.05.2023*, aferente misiunii de audit financiar efectuată asupra exercițiului financiar 2022. De asemenea, menționăm că UATM MANGALIA a implementat doar parțial măsurile stabilite prin deciziile<sup>29</sup> emise în anii anteriori de către conducerea Camerei de Conturi Constanța.

### ***G.2. Au fost constatate deficiențe cu privire la asigurarea unei bune guvernare și funcționarea eficientă a sistemului de control intern managerial (SCIM)***

<sup>28</sup> HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice

<sup>29</sup> Scrisoare 86536/21.12.2023; Decizia nr.34/29.11.2022; Decizia nr.11/27.05.2020; Decizia nr.8/17.01.2017; Decizia nr.52/16.12.2016; Decizia nr. 61/20.06.2013.

În urma auditului s-a constatat că o serie de deficiențe s-au produs ca urmare a inexistenței unor proceduri de sistem/operationale care să asigure circuitul corect al informațiilor în vederea consolidării acestora în situațiile financiare. La nivelul Municipiului Mangalia există Serviciu de audit public intern în care activează doi auditori interni, astfel încât în anul 2023 a fost desfășurată activitatea de audit intern, conform *Raportului anual privind activitatea de audit intern pentru anul 2023*, în cuprinsul căruia au fost consemnate o serie de neconformități pentru care au fost dispuse măsuri de implementare.

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

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

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

**Coordonator al misiunii de audit,**

**Director**

**XXXXXX XXXXXXXX**

Nr. 5829/23.01.2025

## Scrisoarea către conducerea Primăriei Municipiului Mangalia

Stimate Doamne Primar,

### Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Municipiului Mangalia, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p><b><i>1.1. Nerespectarea de către UATM Mangalia a tuturor prevederilor legale prevăzute de Legea nr 152/1998, aferente locuințelor construite de către Agenția Națională Pentru Locuințe (ANL) pe raza unității administrativ teritoriale Mangalia, ce le deținea în administrare</i></b></p> <p>S-a constatat că, în perioada 2021 – 2023, UATM Mangalia nu a respectat toate prevederile legale cu privire la locuințele construite de către Agenția Națională pentru Locuințe (ANL) pe raza unității administrativ teritoriale municipiul Mangalia, pe care le deținea în administrare, în sensul că: nu a virat în integralitate către ANL, contravaloarea recuperării investiției efectuate, prin contravaloarea chiriilor încasate de la chiriași în cuantum de 534.077 lei, precum și penalitățile de întârziere aferente și nu a virat în integralitate toate sumele încasate ca urmare a vânzării unor apartamente din blocurile</p>	<p>Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitoare la raportarea, constituirea și decontarea tuturor sumelor rezultate din administrarea/vanzarea imobilelor construite in regim ANL a condus la denaturarea situatiilor financiare ale entitatii auditate cu suma de 1.406.382,6 lei (534.077 lei + 872.305,6 lei).</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- îndeplinirii tuturor obligatiilor legale prevazute de Legea nr.152/1998 referitoare la raportarea, constituirea și decontarea tuturor sumelor rezultate din administrarea/vanzarea imobilelor construite in regim ANL</li> <li>- realizarea viramentelor către ANL, reprezentand sume datorate din: vanzare imobile, recuperarea investitiei precum si penalitati aferente in conformitate cu Legea nr 152/1998</li> <li>- corelarii datelor aferente tuturor operatiunilor realizate de</li> </ul>

<p>respectiv, ce trebuiau constituite ca venituri la ANL, în cuantum de 872.305,6 lei.</p>		<p>catre Serviciul Fond locativ care gestioneaza contractele aferente imobilelor ANL, cu datele detinute de Serviciu buget contabilitate din cadrul UATM Mangalia</p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>1.2. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea contabilă a activelor fixe</b></p> <p>Din verificarea efectuată asupra rulajelor conturilor de active necorporale și corporale, precum și a soldurilor conturilor de active fixe, rezultă efectuarea de înregistrări contabile și corecții fără a avea la bază documente justificative și fără a conduce la o corelare a soldurilor conturilor din evidența contabilă și sintetică cu valorile operate în registrul de mijloace fixe la data de 31.12.2023. Astfel, din compararea soldurilor conturilor sintetice și analitice, cu soldurile conturilor din evidența tehnico-operativă, au rezultat diferențe de 85.028.893 lei, reprezentând valoarea cu care a fost diminuată valoarea totală a activelor fixe înregistrate în contabilitate și valoarea de 9.470.945 lei, reprezentând amortizarea care nu se mai regăsește evidențiată în conturile de amortizări din balanță. Deficiențele identificate conduc la concluzia că valorile activelor fixe nu sunt corelate, din cauza unor operațiuni care nu se realizează la data la care are loc mișcarea bunurilor din patrimoniul instituției și a nerespectării reglementărilor contabile.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare întocmite de UATM Mangalia, la data de 31.12.2023 cu valoarea netă de 9.470.945 lei, reprezentând amortizarea activelor fixe neînregistrată în evidența contabilă.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- realizarea de proceduri specifice operațiunilor privind activele fixe,</li> <li>- stabilirea documentelor justificative, în baza cărora să se efectueze înregistrarea activelor, mișcarea și ieșirea din evidență a activelor fixe;</li> <li>- procedură privind circuitul documentelor între structurile interne din entitate;</li> <li>-instruirea personalului cu atribuții de operare în programul de mijloace fixe și cel contabil; asigurarea unei instruirii sau a unui suport din partea furnizorului programului informatic Sobis;</li> <li>-realizarea corecțiilor necesare în evidența tehnico-operativă și contabilă, după clarificarea situației reale/faptice a bunurilor prin inventariere.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>1.3. Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATM Mangalia și înregistrarea în evidența contabilă a acestora</b></p> <p>Din verificarea efectuată asupra situației bunurilor aflate în domeniul public al UATM Mangalia, dar și a modului de evidențiere a acestora în conturile contabile corespunzătoare, s-a constatat că, la data de 31.12.2023 nu s-a realizat inventarierea bunurilor din domeniul public al municipiului Mangalia și nici nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă o serie de terenuri și clădiri, contrar prevederilor legale.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare întocmite de UATM Mangalia, la data de 31.12.2023 cu valoarea a 7 terenuri din domeniul public și a 17 terenuri din domeniul privat, neevaluate și neînregistrate în evidența financiar-contabilă a UATM MANGALIA</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- realizarea inventarierii bunurilor aflate în domeniul public al UATM Mangalia;</li> <li>- realizarea inventarierii bunurilor aflate în domeniul privat al UATM Mangalia;</li> <li>- evaluarea bunurilor și înregistrarea acestora în registrul imobilizărilor și în conturile de active fixe, inclusiv a celor nominalizate în anexa 1 și 2 la HCL nr.54/2021.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>1.4. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea reevaluării tuturor</b></p>	<p>Neactualizarea valorii elementelor patrimoniale în situațiile financiare anuale</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea:</p>

<p><b>activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor în ultimii ani</b></p> <p>S-a constatat că nu au fost supuse reevaluării bunurile ce aparțin domeniului public și privat al UATM Mangalia, contrar prevederilor legale care stabilesc, ca reevaluarea să se realizeze de regulă la trei ani, astfel încât să se actualizeze valoarea elementelor patrimoniale, aflate în proprietatea instituțiilor publice. Din accesarea programului informatic al entității, denumit registrul imobilizărilor, în care se operează activele fixe, rezultă că din anul 2000, nu au fost realizate reevaluări ale activelor fixe la UATM Mangalia.</p>	<p>conduce la afectarea imaginii reale și fidele a patrimoniului UATM Mangalia</p>	<p>- efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor fixe corporale, în perioada legal prevăzută de lege; -înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidența contabilă, sintetică și analitică, a entității publice.</p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>1.5. Nerespectarea reglementărilor financiar-contabile, privind înregistrările prin conturile de regularizare, conturile privind decontările cu subunitățile și alte conturi de creanțe sau datorii</b></p> <p>Din verificarea efectuată asupra conturilor contabile din clasa 4, s-a constatat înregistrarea unor operațiuni ce privesc exerciții viitoare sau trecute, prin conturi de creanțe sau obligații, care generează cheltuieli sau venituri, dar care nu au fost clarificate în termenul prevăzut de lege pentru a fi reflectate în clasele de conturi corespunzătoare, contrar prevederilor legale.</p>	<p>Nerespectarea reglementărilor contabile, a generat abateri de natură financiar-contabilă, cu influență asupra modului de prezentare a poziției și performanței financiare a UATM Mangalia la data de 31.12.2023, cu valoarea de 7.921.831 lei.</p>	<p>Au fost efectuate corecțiile contabile necesare prin înregistrarea contabilă a operațiunilor specifice fiecărui cont (NC1392/27.05.2024) urmare analizării individuale a fiecărei sume/ inventarierii contului contabil, în cursul anului sau la sfârșitul perioadei/an, astfel că nu se mai impun recomandări.</p>
<p><b>1.6. Nestabilirea, neînregistrarea în evidența financiar contabilă a valorii debitelor provenite din contractele cu plata în rate, neoperarea acestora în programul informatic, cu consecința necalculării dobânzilor de întârziere și neînregistrarea garanțiilor ipotecare</b></p> <p>Din verificările efectuate asupra vânzărilor de bunuri cu plata în rate, realizate la condominiile/blocurile D01, D02 și D03 situate pe strada Oituz, care se află în administrarea serviciului fond locativ din cadrul Primăriei Municipiului Mangalia, a rezultat un debit neînregistrat în evidența contabilă, în valoare de 1.290.477 lei, provenit din neoperarea corespunzătoare, conform prevederilor legale, a obligațiilor financiare aferente contractelor de vânzare-cumpărare cu plata în rate pentru 26 apartamente.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare întocmite de UATM Mangalia, la data de 31.12.2023 cu valoarea debitului provenit din încheierea contractelor de vânzare-cumpărare cu plata în rate pentru 26 apartamente, în valoare de 1.290.477 lei.</p>	<p>Având în vedere că în timpul misiunii de audit au fost obținute extrase de carte funciară de informare, a fost verificată înscrierea ipotecilor la capitolul C al fiecărei Cărți Funciare și a fost realizată înregistrarea contabilă a ipotecilor legal constituite, în baza contractelor de vânzare cumpărare cu plata în rate, în valoare totală de 1.419.554 lei, prin debitul contului de evidență extracontabilă 804.60.00 - Ipoteci imobiliare, nu se impun a fi formulate recomandări.</p>
<p><b>1.7. Menținerea nejustificată în soldul contului 462 “Creditori, analitic diversi” a unor sume reprezentând garanții participare la licitație, indemnizații pentru votare neridicate de persoane fizice, ajutoare de urgență la persoane fizice, ajutoare încălzire, indemnizații la persoanele cu handicap, precum și a unor sume reprezentând drepturi salariale pentru care s-a prescris dreptul titularilor de a solicita restituirea.</b></p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare prin menținerea nejustificată a unor obligații de plată, în sumă de 38.250 lei, de natura creditorilor diverși, nepretinse și nerestituite în termenul legal de prescripție de 3 ani.</p>	<p>În timpul misiunii de audit au fost punctate sumele din rulajul fiecărui cont analitic, iar personalul de specialitate din cadrul UATM Mangalia a întocmit nota contabilă nr.1645/28.05.2024 prin care soldul contului 462 “Creditori diverși” a fost regularizat prin creditul contul 117” Rezultat</p>

<p>Din analiza soldului contului 462 "<i>Creditori diverși</i>" au rezultat datorii cu o vechime mai mare de 36 luni, față de care s-a prescrist dreptul titularilor de a solicita restituirea sumelor, în valoare totală de 38.520 lei.</p>		<p>reportat" cu suma reluată la venituri, de 38.520 lei; au fost întocmite și ordinele de plată de virare a sumelor defalcate pe bugete, motiv pentru care nu se mai impun a fi formulate recomandări.</p>
<p><b>1.8. Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă, a unor creanțe provenite din concedii medicale depuse de UATM Mangalia la Casa Județeană de Sănătate Constanța.</b> Urmare analizării rulajului debitor al contului 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an, alte creanțe ale bugetului local, provenite din cereri de restituire sume din concedii medicale depuse la Casa de Asigurări de Sănătate Constanța, în termenul legal de 90 de zile, s-a constatat ca soldul contului 461.01.09, la 31.12.2023 este -394 lei, valoare care nu concordă cu cel de la Casa Județeană de Sănătate Constanța, care este de 346.036 lei. Astfel, prin nerealizarea înregistrării contabile a 7 cereri de restituire a sumelor aferente concediilor medicale, în contul 461.01.09.A.4 - Debitori sub 1 an - alte creanțe - Bugetul local - Casa de Asigurări de Sănătate Constanța, a fost subevaluat soldul contului 461 și s-a creat impact în situațiile financiare la 31.12.2023, care nu au prezentat situația reală a debitelor de încasat de la CJAS, iar conturile de cheltuieli în care a fost operată diferența de 346.430 lei au dus la supradimensionarea eronată a cheltuielilor.</p>	<p>Neefectuarea periodică a înregistrărilor cererilor de concedii în evidența contabilă în anul 2023, a avut drept consecință, creanțe din debitori subdimensionați, fapt ce a denaturat situațiile financiare anuale, întocmite la data de 31.12.2023, cu suma de 346.430 lei, afectând direct rezultatul patrimonial anual.</p>	<p>În timpul misiunii de audit, personalul de specialitate, a efectuat punctajul cererilor cu valorile din fisa obținută de la CJAS Constanța, a efectuat înregistrarea debitelor, pe baza notelor contabile nr.1388-1396/27.05.2024. Pe cale de Având în vedere că abaterea a fost remediată integral în timpul misiunii de audit, nu se impun a fi formulate alte recomandări.</p>
<p><b>1.9. Neînregistrarea dobânzilor și dobânzilor penalizatoare datorate bugetului de stat pentru neplata în termen a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venitul din salarii și a contribuției asiguratorii pentru muncă</b> S-a constatat că obligațiile de plată restante față de bugetul de stat, înregistrate de UATM MANGALIA la data de 31.12.2023, nu reflectă realitatea cuantumului obligațiilor fiscale datorate bugetului, ca urmare a neefectuării înregistrării lunare a dobânzilor și penalităților, generate prin fișa de plătitor de la ANAF. Având în vedere nivelul ridicat al obligațiilor față de bugetul de stat, aflate în soldul conturilor 431, 438, 444, înregistrate în balanța de verificare la data de 31.12.2023, dar și la data de 30.04.2024, a fost solicitată la AJJFP Constanța, fișa sintetică totală generată la 31.12.2023 și la data de 30.04.2024, iar din compararea situațiilor a rezultat că UATM MANGALIA nu a înregistrat în evidența contabilă, valoarea dobânzilor și a dobânzilor penalizatoare în sumă de 1.966.121 lei la 31.12.2023 și respectiv de 2.119.647 lei la zi,</p>	<p>Neefectuarea periodică a verificărilor, prin punctaj cu fișa pe plătitor de la AJFP, neînregistrarea accesoriilor la plată generate și datorate, în cazul restanțelor la plată față de data scadență a contribuțiilor, a avut drept consecință contribuții fiscale supradimensionate, fapt ce a denaturat situațiile financiare anuale, întocmite la data de 31.12.2023 cu suma de 1.966.121 lei.</p>	<p>În timpul misiunii de audit, personalul de specialitate, a efectuat punctajul obligațiilor, pe fiecare contribuție, așa cum se prezintă prin Fisa sintetică a PF obținută de la AJFP Constanța și a efectuat înregistrarea dobânzilor corespunzător corectării contribuțiilor fiscale, fiind corelate datele din evidența contabilă la zi. Având în vedere că abaterea a fost remediată integral în timpul misiunii de audit, nu se impun a fi formulate alte recomandări.</p>

<p>la data de 30.04.2024, valori care au influențat situațiile financiare.</p>		
<p><b>1.10. Au fost constatate deficiențe cu privire la realitatea și exactitatea sumelor constituite în contul de evidență a provizioanelor pentru litigiile în care UATM Mangalia este parte procesuală</b></p> <p>În urma analizării balanței de verificare încheiată la 31.12.2023, corelată cu datele înregistrate în situația litigiilor în care este implicată UATM MANGALIA, solicitată în timpul auditului, s-au constatat deficiențe cu privire la evidențierea valorii provizioanelor care ar trebui analizate și constituite în acest scop. Astfel, s-a constatat că, deși la data de 31.12.2023, UATM MANGALIA deține calitatea procesuală de pârât sau reclamant în 419 litigii, o parte semnificativă dintre acestea având ca obiect plângeri contravenționale formulate de diverse persoane împotriva entității, totuși soldul creditor al contului de provizioane 1510201 figurează neschimbat de la 01.01.2023, până la 31.12.2023, înregistrând aceeași valoare de 3.514.973,16 lei, aspect care nu respect reglementările contabile, nu reflectă realitatea patrimonială și influențează situațiile financiare.</p>	<p>Neînregistrarea provizioanelor pentru litigii influențează prezentarea unei imagini reale și fidele a situațiilor financiare încheiate de UATM Mangalia la data de 31.12.2023.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Efectuarea unei inventarieri permanente a datoriilor reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor despăgubiri/pretenții materiale, în scopul aplicării măsurilor ce se impun pentru analizarea, ajustarea și constituirea provizioanelor la cea mai bună estimare la data bilanțului;</li> <li>- Elaborarea unei proceduri operaționale, care să implice serviciile contabilitate și juridic, pentru stabilirea modului de constituire a provizioanelor și pentru prezentarea obligatorie în Notele explicative la situațiile financiare anuale a informațiilor cu impact în resursele financiare ale bugetului local.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare: 01.10.2025</b></p>
<p><b>1.11. Au fost constatate deficiențe cu privire la efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea prezentării unei imagini reale și fidele a situațiilor financiare încheiate de UATM MANGALIA la 31.12.2023</b></p> <p>În urma verificării rezultatelor inventarierii elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor propria ale UATM MANGALIA la data de 31.12.2023, s-a constatat că ordonatorul principal de credite a emis <i>Dispoziția nr.1492 din data de 05.12.2023</i> în vederea constituirii Comisiei Centrale de inventariere a patrimoniului UATM MANGALIA și <i>Dispoziția nr.1493 din data de 05.12.2023</i> pentru constituirea Comisiilor de inventariere a patrimoniului UATM MANGALIA iar, ulterior, a emis <i>Dispoziția nr.1793 din 29.12.2023</i> prin care a dispus prelungirea perioadei de desfășurarea a procedurilor de inventariere până la data de 30.06.2024, situație care contravine actelor normative în vigoare.</p>	<p>Situațiile financiare ale UATM MANGALIA, încheiate la data de 31.12.2023, nu reflectă realitatea, atâta timp cât operațiunile de inventariere nu au fost finalizate, iar rezultatele inventarierii nu au stat la baza întocmirii situațiilor financiare, conform prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborarea normelor proprii de inventariere, organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere în cursul exercițiului financiar, pentru a putea reflecta pe baze reale și corecte situația patrimonială a entității care stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare: 01.10.2025</b></p>

<p><b>1.12. Au fost constatate deficiențe cu privire la evidențierea în contabilitate a situației activelor fixe în curs de execuție</b></p> <p>Din analiza situațiilor financiare încheiate de UATM Mangalia la data de 31.12.2023, s-au constatat abateri cu privire la tipul și valoarea activelor fixe în curs de execuție înregistrate în soldul debitor al contului 231. Astfel, s-a constatat că în soldul debitor al contului 231 a fost evidențiată suma de 9.692.702,02 lei, reprezentând lucrări de restaurare a locașului de cult “XX XXXX XXXXXXXX XXXXXXXX”, imobil care nu aparține entității, dar pentru care UATM MANGALIA a contractat lucrările în mod direct, ca urmare a preluării imobilului în domeniul public al UATM MANGALIA, pe baza unui <i>Acord de parteneriat</i>, act care nu este prevăzut de <i>OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ</i> pentru transferarea unui imobil de la o entitate publică la alta. Totodată, s-a mai constatat că a fost înregistrată fără documente justificative, în contul analitic distinct 231.00.00.02.084, suma de 7.228.270,18 lei, reprezentând “<i>componența 231.1 anii 2004-2013</i>” care figurează în anul 2023 cu soldul inițial debitor egal cu soldul final debitor, aspect care scoate în evidență faptul că suma în cauză nu a fost alocată pe obiectivele de investiții pentru care au fost efectuate plăți în perioada 2004-2013 și, ca atare, este menținută în mod nejustificat în contul de active fixe în curs de execuție la data de 31.12.2023, denaturând situațiile financiare.</p>	<p>Din cauza nerespectării prevederilor legale aplicabile au fost identificate abateri financiar-contabile care influențează modul de prezentare a poziției și performanței financiare a UATM MANGALIA la 31.12.2023</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborarea și implementarea unei proceduri privind finanțarea cheltuielilor aferente funcționării unităților de cult de pe raza UATM MANGALIA;</li> <li>- Inventarierea investițiilor în curs de execuție, în funcție de gradul de realizare a obiectivului de investiții;</li> <li>- Analizarea sumelor menținute nejustificat în soldul debitor al contului 231 și aplicarea măsurilor ce se impun în vederea reflectării corecte a operațiunilor care au ca obiect crearea de active fixe.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>1.13. Au fost constatate deficiențe cu privire la reflectarea în contabilitate și monitorizarea creanțelor bugetului local</b></p> <p>Din analiza bilanțului contabil încheiat la 31.12.2023 s-a constatat că valoarea creanțelor entității a scăzut semnificativ în anul 2023, cu suma de 235.540.356 lei, de la valoarea de 307.840.530 lei, înregistrată la data de 31.12.2022 și preluată în situațiile financiare la 01.01.2023, la valoarea de 72.300.174 lei. În urma solicitării documentelor justificative care au stat la baza acestei scăderi a valorii creanțelor bugetului local, a rezultat că prin adresa nr.29508/20.04.2023, directorul executiv al Direcției de Management Fiscal și Control Venituri a transmis Serviciului Buget și Patrimoniu faptul că s-a produs o eroare generate de programul informatic SOBIS pentru raportul centralizator al sumelor datorate la zi, aspect care influențează negativ soldul initial la 01.01.2023. S-a menționat că problema întâmpinată a fost sesizată administratorului softului infomatic la data de</p>	<p>Există un risc de denaturare semnificativă a situațiilor financiare ale UATM MANGALIA ca urmare a libertății de acțiune a administratorului softului informatic, concomitent cu necorelarea și neverificarea periodică a datelor existente în cadrul Direcției de Management Fiscal și Control Venituri cu cele prelucrate în Serviciul Contabilitate, deși ambele structuri lucrează cu aplicații informatice dezvoltate de același administrator de soft.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborarea și implementarea unei proceduri privind scăderea din evidența fiscal-contabilă a creanțelor UATM MANGALIA;</li> <li>- Analizarea sumelor cu care au scăzut semnificativ creanțele în anul 2023 și aplicarea măsurilor ce se impun.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>



<p>10.04.2023, iar la data de 11.04.2023, administratorul programului SOBIS a remediat eroarea. S-a constatat că situația creanțelor bugetului local nu a fost prezentată și detaliată în Notele explicative la situațiile financiare încheiate de UATM MANGALIA la 31.12.2023, conform cerințelor legale.</p>		
<p><b>1.14. Au fost constatate deficiențe cu privire la bunurile transmise în administrarea societății GOLDTERM MANGALIA SA, societate al cărei acționar este UATM MANGALIA.</b></p> <p>S-a constatat că la nivelul UATM MANGALIA nu s-a efectuat inventarierea bunurilor transmise de UATM MANGALIA în administrarea GOLDTERM MANGALIA, în baza contractului de delegare a gestiunii serviciului de furnizare agent termic, nr.76638/10.12.2023, acestea nefiind confirmate reciproc la fiecare final de an, cu atât mai mult cu cât o serie de investiții în sistemul de termoficare al municipiului Mangalia au fost derulate de-a lungul anilor, din fonduri alocate de la bugetul local.</p> <p>Menționăm că GOLDTERM SA mai deține și calitatea de delegat în contractul de delegare a gestiunii serviciului de iluminat public nr.86949/10.12.2019, contract cu durata de 5 ani, pentru care redevența plătită este de 1.000 lei. Având în vedere că, potrivit prevederilor legale, redevența ar trebui să fie cel puțin la nivelul amortizării bunurilor transmise în concesiune, în acest caz se constată că operatorul achită la bugetul local o redevență modică.</p>	<p>Nerealizarea veniturilor din proprietate la justa valoare, precum și în neprezentarea unei imagini reale și fidele a bunurilor date în administrare/concesionate către GOLDTERM SA, în baza celor două contracte de delegare, evidențiate ca atare în evidența financiar-contabilă a UATM MANGALIA.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Efectuarea punctajului reciproc între UATM MANGALIA și GOLDTERM MANGALIA SA, asupra listelor de inventar conținând bunurile concesionate/date în administrare în baza contractelor de delegare a gestiunii;</li> <li>- Urgentarea finalizării procedurilor de casare a bunurilor pentru care au fost obținute aprobări prin emiterea de HCL-uri, în perioada 2016-2021;</li> <li>- Elaborarea și implementarea unei proceduri privind stabilirea, facturarea și încasarea redevențelor aferente contractelor de delegare a gestiunii către o societate al cărei acționar este Consiliul Local Mangalia;</li> <li>- Actualizarea sumelor stabilite cu titlu de redevență, cel puțin la nivelul amortizării calculate asupra bunurilor concesionate.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare: 01.10.2025</b></p>
<p><b>1.15. Nefectuarea viramentului veniturilor din chirile încasate de ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GALA GALACTION” MANGALIA, pentru spațiile închiriate din imobilele ce aparțin domeniului public al UATM MANGALIA, în cuantum de 50% din încasările realizate în anul 2023, la bugetul local al UATM MANGALIA</b></p> <p>S-a constatat că ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GALA GALACTION” MANGALIA nu a virat la bugetul local suma de 11.800 lei, reprezentând cota de 50% din totalul veniturilor proprii realizate în anul 2023 din închirierea unor spații aferente imobilelor ce aparțin domeniului public al UATM MANGALIA, spații pe care unitatea de învățământ le administrează în baza unor contracte de închiriere, conform prevederilor</p>	<p>A fost denaturată situația contului de execuție a veniturilor UATM MANGALIA, la 31.12.2023, cu suma de 11.800 lei.</p>	<p>Având în vedere că în timpul auditului, conducerea ȘCOLII GIMNAZIALE „GALA GALACTION” a procedat la efectuarea viramentului către bugetul al UATM MANGALIA, a sumei de 11.800 lei, reprezentând 50% din veniturile încasate pe anul 2023, nu se impun alte recomandări.</p>

Codului administrativ, aprobat prin OUG nr.57/2019.		
<p><b>1.16. Neefectuarea viramentului veniturilor din chirile încasate de ȘCOALA GIMNAZIALĂ „SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA, pentru spațiile închiriate din imobilele ce aparțin domeniului public al UATM MANGALIA, în cuantum de 50% din încasările realizate în anul 2023, la bugetul local al UATM MANGALIA</b></p> <p>S-a constatat că ȘCOALA GIMNAZIALĂ „SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA nu a virat la bugetul local suma de 9.421,29 lei, reprezentând cota de 50% din totalul veniturilor proprii realizate în anul 2023 din închirierea unor spații aferente imobilelor ce aparțin domeniului public al UATM MANGALIA, spații pe care unitatea de învățământ le administrează în baza unor contracte de închiriere, conform prevederilor Codului administrativ, aprobat prin OUG nr.57/2019.</p>	A fost denaturată situația contului de execuție a veniturilor UATM MANGALIA, la 31.12.2023, cu suma de 9.421,29 lei.	Având în vedere că în timpul auditului, conducerea ȘCOLII GIMNAZIALE „SFÂNTUL ANDREI” a procedat la efectuarea viramentului către bugetul al UATM MANGALIA, a sumei de 9.421,29 lei, reprezentând 50% din veniturile încasate pe anul 2023, nu se impun alte recomandări.

## 2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>2.1. Au fost constatate deficiențe cu privire la elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli</b></p> <p>S-a constatat că în bugetul UATM MANGALIA, întocmit pentru anul 2023, nu a fost aprobat distinct prin anexă, fondul de salarii de bază și numărul de personal, potrivit prevederilor legale aplicabile.</p>	Necuprinderea în anexă distinctă la bugetul aferent anului 2023 a sumelor reprezentând fondul salarii de bază, precum și a numărului de personal permanent și temporar, a condus la imposibilitatea aprobării acestora în condițiile legii, respectiv “ <i>prin anexă distinctă la buget</i> ”.	Ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA va lua măsurile care se impun, astfel încât la întocmirea bugetului entității să se aprobe distinct în anexă, atât fondul de salarii de bază, cât și numărul de personal necesar pentru desfășurarea activităților entității, conform prevederilor legale.  <b>Termen de implementare: 01.10.2025</b>
<p><b>2.2. Au fost constatate deficiențe cu privire la aprobarea salariilor de bază majorate pentru angajații UATM Mangalia, nominalizați în echipele care implementează proiecte din fonduri europene nerambursabile</b></p> <p>S-a constatat că, în cazul angajaților nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, nu a fost aprobat prin HCL dreptul acestora de a beneficia de salarii de bază majorate, în conformitate cu prevederile legale.</p>	Neaprobarea dreptului de acordare a unor salarii de bază marite în condițiile legii, a condus la nerespectarea tuturor prevederilor legale aferente cheltuielilor de personal.	Ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA va lua măsurile care se impun astfel încât dreptul de a beneficia de salarii de bază marite în conformitate cu prevederile art 16 din Legea nr 153/2017, ce vor fi acordate angajaților entității nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, să fie aprobat în condițiile legii.  <b>Termen de implementare: 01.10.2025</b>
<p><b>2.3. Au fost constatate deficiențe cu privire la neelaborarea unor proceduri de management și control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor externe</b></p>	Neidentificarea tuturor riscurilor ce puteau apărea în procesele de achiziții aferente proiectelor	Ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA va lua măsurile care se impun astfel încât în cadrul entității auditate să fie

<p><b>nerambursabile</b></p> <p>Din analiza documentelor puse la dispoziție referitoare la atribuirea și derularea unor proiecte finanțate din fonduri europene, s-a constatat că în cadrul UATM Mangalia, în perioada auditată nu au fost elaborate și aplicate proceduri de management și control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor respective, cu consecința apariției unor riscuri în procesul de atribuire a unor proiecte. Astfel, s-a constatat că, în perioada 2021-2023, au fost încheiate un număr de 15 contracte de finanțare a unor proiecte derulate de UATM Mangalia, a căror finanțare a fost asigurată din fonduri europene, în valoare totală de 167.560.802,23 lei (cofinanțare 2 % Buget de Stat + Buget FEDR), iar în urma derulării unui număr de 3 contracte de finanțare, au fost aplicate corecții financiare în cuantum de 6.343.923,79 lei.</p>	<p>finanțate din fonduri europene.</p>	<p>elaborate și aplicate proceduri de management și control care să asigure corectitudinea acordării și utilizării fondurilor externe nerambursabile, în scopul evitării aplicării corecțiilor financiare de către autoritățile competente.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>2.4. Au fost constatate deficiențe cu privire la modul de atribuire și contractare a serviciului de transport de agrement în stațiunile din sudul litoralului:</b></p> <p><b>2.4.1. Cu privire la documentatia de atribuire a contractului de concesiune;</b></p> <p>Din analiza documentatiei de atribuire și contractului de concesiune a serviciului de transport de agrement a rezultat că procedura de atribuire a contractului a fost afectată, constatându-se nerespectarea principiilor atribuirii contractului de concesiune, respectiv tratamentul egal și nediscriminatoriu decare trebuie să beneficieze toți ofertanții.</p> <p><b>2.4.2. Cu privire la contractul de concesiune a serviciului de transport de agrement în stațiunile turistice din sudul litoralului</b></p> <p>S-a constatat că angajamentul legal privind serviciul de transport de agrement în stațiunile turistice din sudul litoralului nu a fost urmărit sub aspectul derulării/executării lui, existând riscuri mari ca aceste servicii să nu fie corespunzătoare, raportat la cerințele de calitate, confort și mediu, asumate prin caietul de sarcini și contractul de concesiune.</p>	<p>-Riscul ca procedura de atribuire a unui contract de concesiune să fie afectată, contractul să fie atribuit cu întârziere, serviciul public să nu fie prestat la termen și din punct de vedere calitativ, iar turismul să fie afectat;</p> <p>- Riscul în atingerea scopului contractului, respectiv asigurarea unor servicii corespunzătoare de calitate și mediu, turistilor aflați pe litoral, corelat cu nivelul veniturilor de încasat din derularea acestui serviciu public.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA va dispune măsurile necesare, pentru ca:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- în procesul achiziției publice a serviciului de transport de agrement în stațiunile din sudul litoralului, să se stabilească corect valoarea estimată a contractului de concesiune, iar achiziția să se deruleze pe baza unei proceduri transparente și a unor cerințe clare și obiective, astfel încât să se asigure un echilibru și o valorificare eficientă a serviciului, raportat la infrastructura pusă la dispoziția operatorului economic de către autoritatea locală;</li> <li>- autoritatea contractantă, în calitate de concedent să verifice și să controleze periodic modul de realizare a serviciului de transport de agrement în derulare, conform prevederilor stipulate în Regulament și în Caietul de sarcini, anexe la contractul de concesiune.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>2.5. Nerespectarea prevederilor Codului administrativ privind menținerea, în continuare a unor contracte de asociere care au expirat, pentru care nu s-a încheiat un contract de închiriere sau un contract de suprafață pentru folosința terenului utilizat.</b></p> <p>Din verificarea efectuată asupra modului de urmărire a contractelor de asociere, au fost identificate 13 contracte de asociere cu termenul de valabilitate expirat, dar pentru</p>	<p>Riscul ca autoritățile deliberative ale administrației publice locale să nu decidă, în condițiile legii, cu privire la modalitățile de exercitare a dreptului de proprietate publică.</p>	<p>În timpul misiunii de audit a fost întocmit un proiect de Regulament privind încheierea contractelor de suprafață, care are ca anexă un Draft de Contract de suprafață, proiect ce urma să fie supus spre analiză și aprobare în următoarea ședință de consiliu local municipal. Drept urmare, nu se mai impun a fi formulate recomandări, având în</p>

<p>care s-au perceput, fără un temei legal, în continuare, aceleași tarife, contrar prevederilor Codului Civil și Codului Administrativ, care reglementează în mod concret situația contractelor și formele de administrare legale.</p>		<p>vedere proiectul de regulament întocmit și înregistrat în registrul de ședință al Consiliului Local al Municipiului Mangalia.</p>
<p><b>2.6. Neurmărirea și neevidențierea garanțiilor de bună execuție constituite pe bază de scrisoare de garanție bancară, în conturile de ordine și evidență afara bilanțului, pentru contractele de servicii și lucrări încheiate de Primăria Municipiului Mangalia</b></p> <p>Urmare verificării modului de respectare a normelor legale emise în acest sens, s-a constatat că în cazul unor obiective de investiții, pentru care au fost încheiate în anul 2023, contracte de execuție lucrări (XXXX XXX XXXXXXXX XXX, XXX XXX), dar și pentru unele contracte de servicii (XXXX XX XXX), pentru care garanția de bună execuție s-a constituit pe bază de scrisoare de garanție, valoarea acestora nu a fost înregistrată în conturile de evidență contabilă, conform cerințelor legale.</p>	<p>Au fost influențate conturile de evidență contabilă în afara bilanțului, cu valoarea neînregistrată a garanțiilor de bună execuție constituite ca urmare a contractelor de achiziție încheiate de UATM MANGALIA în anul 2023.</p>	<p>Având în vedere că, în timpul misiunii de audit, au fost depuse scrisorile de garanție și polița de asigurare, la biroul financiar-contabil și s-au efectuat înregistrări contabile, cu NC 1286-1289/16.05.2024, în valoare totală de 1.031.040 lei, prin contul de evidență extracontabilă 804.90.00 Garanții, nu se mai impun a fi formulate recomandări, având în vedere înregistrările contabile efectuate.</p>
<p><b>2.7. Au fost constatate deficiențe cu privire la modul de derulare a contractului de execuție lucrări în cadrul proiectului finanțat din fonduri externe nerambursabile "EXTINDERE ȘI DOTARE AMBULATORIU, SPITAL MUNICIPAL MANGALIA".</b></p> <p>În urma inspecției obiectivului de investiții, efectuată în teren, s-a constatat că lucrările contractate cu executantul XXXXXXXX XXXXXXXX XXXX XX XXX XXXXXXXX pentru construcția unui corp de clădire cu regim de înălțime P+3E, nu sunt finalizate nici la data auditului, exteriorul imobilului, construit ca extindere a clădirii în care funcționează spitalul, este realizat în proporție de aprox. 70%, dar acestea sunt abandonate de constructor din luna decembrie 2023, dată de la care constructorul nu a mai desfășurat nicio activitate pe șantier și nici nu a mai dat curs notificărilor transmise de entitate. S-a constatat că, din luna august 2023, conducerea UATM MANGALIA a atras atenția executantului lucrărilor (prin adresa nr.59887 din 23.08.2023), că vor lua toate măsurile legale împotriva acestuia pentru recuperarea prejudiciului creat ca urmare a nefinalizării lucrărilor, dar acest lucru nu s-a realizat nici până la data auditului.</p>	<p>Există riscul de a pierde finanțarea externă pentru finalizarea obiectivului de investiții, concomitent cu riscul degradării în timp a lucrărilor deja executate.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Acționarea în instanța de judecată a constructorului care a abandonat lucrările pe șantier, deși acesta și-a asumat executarea integrală a acestora și solicitarea de despăgubiri pentru perioada în care nu și-a mai îndeplinit obligațiile asumate prin contractul de executare lucrări;</li> <li>- Aplicarea variantei optime pentru asigurarea contractării restului de lucrări rămase de executat, în scopul îndeplinirii obiectivului proiectului finanțat din fonduri externe nerambursabile.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare: 01.10.2025</b></p>
<p><b>2.8. Au fost constatate deficiențe cu privire la recepția lucrărilor aferente investiției</b></p>	<p>Pe fondul întârzierilor înregistrate există riscul</p>	<p>Ținând cont de faptul că perioada de garanție acordată lucrărilor</p>

<p><b>realizată din fonduri externe nerambursabile, având ca obiect „CONSTRUCȚIE DEPOU AUTOBUZE ELECTRICE AFERENT PLANULUI DE MOBILITATE URBANĂ DURABILĂ”</b></p> <p>În urma observării fizice a stadiului lucrărilor aferente investiției „Construcție depou autobuze electrice aferent planului de mobilitate urbană durabilă” în cadrul Proiectului „Sprijinirea mobilității urbane durabile la nivelul Municipiului Mangalia, județ Constanța”, a cărei valoarea a fost de 4.606.869,14 lei, fără TVA, din care: construcție 4.458.722,40 lei fără TVA și dotări în valoare de 148.146,74 lei, echipa de audit a constatat că există unele deficiențe în executarea lucrărilor, în sensul nerespectării realizării tuturor capacităților fizice asumate prin contract de executantului lucrărilor, deși Procesul Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor (PVRTL), înregistrat la UATM MANGALIA sub nr.90182/28.12.2023, a fost încheiat fără consemnarea vreunui aspect neconform sesizat în execuția respectivelor lucrări, deși se impunea acest lucru, conform aspectelor menționate în <i>Minuta privind inspecția pe teren</i>.</p>	<p>de a pierde finanțarea pentru finalizarea obiectivului de investiții, concomitent cu riscul degradării în timp a lucrărilor deja executate.</p>	<p>executate de societatea XXXXXX XXX XXX este de 36 luni, începând de la terminarea lucrărilor și până la recepția finală, se recomandă ordonatorului principal de credite al UATM MANGALIA, dispunerea măsurilor necesare pentru remedierea tuturor deficiențelor, astfel încât autobuzele electrice care vor fi garate în cadrul depoului, să aibă condiții bune de întreținere.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare: 01.10.2025</b></p>
<p><b>2.9. Au fost constatate deficiențe cu privire la modul în care a fost efectuată cheltuirea taxei speciale de promovare de către XXXXXXXX XX XXXXXXXX XX XXXXXXXX (XXX) XXXXXXXX</b></p> <p>S-a constatat că, deși XXX XXXXXXXX a fost înființată în anul 2019 și, atât în anii anteriori, cât și în perioada auditată a primit fonduri ca urmare a colectării taxei de stațiune la bugetul local al UATM MANGALIA, în primul semestru al anului 2023, XXX XXXXXXXX încă nu primise avizul din partea Ministerului Turismului, care să ateste statutul de utilitate publică, conform prevederilor legale. Din evidența contabilă a UATM MANGALIA a rezultat că totalul încasărilor aferente anului 2023, realizate la bugetul local din taxa de promovare a turismului a fost de 1.698.790 lei, din care, numai în perioada august-decembrie 2023, a fost transferată de la entitate către XXX, suma de 682.483 lei, în timp ce pe site-ul <a href="https://sicap.ai/achizitii/autoritate/100132432">https://sicap.ai/achizitii/autoritate/100132432</a> s-a constatat că XXX XXXXXXXX nu a efectuat decât 3 achiziții în anul 2023, în valoare totală de 434.651 lei, restul achizițiilor pentru evenimentele desfășurate, fiind efectuate de către UATM MANGALIA, prin direcția de specialitate. În acest sens, precizăm că, în timpul auditului, echipei de audit nu i-au fost puse la dispoziție de către XXX</p>	<p>Existența riscului ca XXX XXXXXXXX să efectueze cheltuieli fără a fi avizată ca organizație de utilitate publică și fără a avea la bază programe și bugete aprobate, conform legii.</p>	<p>Ținând cont de faptul că și prin intermediul Direcției de specialitate din cadrul UATM MANGALIA se desfășoară o serie de evenimente finanțate de la bugetul local, se recomandă implicarea autorităților locale în monitorizarea activității XXX și justificarea conform cerințelor legale a tuturor cheltuielilor efectuate la nivelul asociației, prin întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportului anual de activitate.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare: 01.10.2025</b></p>

<p>XXXXXXXXX, raportul anual de activitate, execuția bugetului de venituri și cheltuieli, planul anual de activități și bugetul previzional aferente perioadei auditate, situații reglementate conform legii.</p>		
<p><b>2.10. Au fost constatate unele aspecte neconforme cu privire la modul de acordare și derulare a contractelor de închiriere/concesiune terenuri și spații comerciale</b></p> <p>Din analiza unui eșantion de 10 contracte de închiriere/concesiune, pentru care au fost emise HCL în cursul anului 2023, s-a constatat că, în cazul a 3 agenți economici, deși aceștia au participat la licitație pentru atribuirea unor spații comerciale pentru activități de restaurante/cafenele și au fost desemnați câștigători, totuși, în foarte scurt timp, aceștia au cesionat contractul către alți agenți economici cu care UATM MANGALIA a încheiat ulterior contracte de închiriere pentru perioade îndelungate, de 20 ani, evitându-se astfel participarea acestora din urmă la licitație. Astfel, chiar dacă cesiunea este prevăzută de Codul civil, faptul că cesiunea intervine la scurt timp de la atribuire, conduce la ideea nerespectării principiilor concurențiale și la asigurarea unui avantaj material agentului economic care cesionează contractul.</p>	<p>Faptul că cesiunea contractelor de închiriere/concesiune intervine la scurt timp (de ordinul zilelor) de la atribuirea de către UATM MANGALIA, conduce la ideea nerespectării principiilor legale concurențiale, concomitent cu crearea unui avantaj material pentru agenții economici declarați câștigători ai contractelor și care ulterior devin cesionari ai respectivelor contracte, în favoarea unor terți.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elaborarea și adoptarea prin HCL a propriului Regulament de închiriere/concesiune, prin care să instituie măcar o perioadă minimă până la care se poate efectua cesiunea spațiului atribuit prin licitație, în scopul asigurării respectării principiilor transparenței și egalității tuturor participanților la procedurile de atribuire de terenuri/spații comerciale.</li> <li>- abordarea unitară pentru toți chiriașii în sensul respectării tuturor clauzelor contractuale, astfel încât entitatea să se asigure că aceștia au depus ca garanție contravaloarea a două chirii sau cuantumul stabilit prin HCL.</li> <li>- inventarierea tuturor contractelor de închiriere în vigoare, astfel încât să se asigure actualizarea prețului chiriei, cel puțin cu indicele de inflație și să se elimine varianta în care mai există încă agenți economici care plătesc sume modice în valoare de 1 euro/mp/an.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>2.11. Au fost constatate deficiențe cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului ȘCOLII GIMNAZIALE „GALA GALACTION”. Neactualizarea valorii bunurilor primite de la UATM MANGALIA în administrare, pe fondul lipsei actelor de transmitere în administrare a imobilelor în care își desfășoară activitatea elevii unității de învățământ.</b></p> <p>Referitor la conținutul <i>Procesului Verbal de inventariere</i> încheiat de unitatea de învățământ la 31.12.2023, s-a constatat că acesta centralizează numai elementele patrimoniale de natura activelor fixe, fără nicio referire la celelalte elemente patrimoniale, conform cerințelor legale. Cu privire la bunurile administrate de Școala Gimnazială „Gala Galaction” Mangalia, aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, s-a constatat că nu există date privind inventarierea și evidențierea activelor fixe de natura terenurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA,</p>	<p>Prezentarea unei imagini eronate a bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, administrate de ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GALA GALACTION” MANGALIA.</p>	<p>Ordonatorul terțiar de credite al ȘCOLII GIMNAZIALE “GALA GALACTION” MANGALIA va înștiința ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA cu privire la măsurile dispuse pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Întocmirea procesului verbal de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de unitatea de învățământ la finele exercițiului financiar, conform cerințelor legale aplicabile;</li> <li>-Depunerea diligențelor necesare la UATM MANGALIA, pentru încheierea contractului de administrare a bunurilor imobile, conform prevederilor Codului administrativ, cu înregistrarea distinctă a datelor de identificare și a valorilor reevaluate ale clădirilor și terenurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA,</li> </ul>

<p>administrare de școală, conform cerințelor legale.</p>		<p>precum și a celorlate echipamente tehnice (centrale termice) transmise în administrare;  -Înregistrarea distinctă în evidența contabilă a valorii imobilelor clădiri și terenuri, deținute în administrare.  <b>Termen de implementare:</b>  <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>2.12. Au fost constatate deficiențe cu privire la exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu la ȘCOALA GIMNAZIALĂ "GALA GALACTION" MANGALIA, la nivelul tranzacțiilor efectuate pentru cheltuielile finanțate de la bugetul local al UATM MANGALIA</b>  S-a constatat că, la nivelul unității de învățământ nu s-a procedat la solicitarea și obținerea acordului ordonatorului principal de credite, pentru persoana nominalizată să exercite viza de control financiar preventiv propriu, asupra tuturor tranzacțiilor finanțate de la bugetul local al UATM MANGALIA, conform cerințelor legale și nici nu a fost aprobat cadrul operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu.</p>	<p>Existența riscului acordării vizei de CFPP asupra unor operațiuni neverificate corespunzător prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul terțiar de credite va dispune măsurile ce se impun pentru:  -Obținerea acordului ordonatorului principal de credite al UATM MANGALIA pentru persoana nominalizată de conducerea ȘCOLII GIMNAZIALE „GALA GALACTION” MANGALIA, să exercite viza de control financiar preventiv propriu;  -Actualizarea și aprobarea cadrului operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv propriu, conform cadrului legal de reglementare a CFPP exercitat în instituțiile publice.  <b>Termen de implementare:</b>  <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>2.13. Au fost constatate deficiențe în activitatea ȘCOLII GIMNAZIALE "GALA GALACTION" MANGALIA cu privire la modul de întocmire și monitorizare a Programului Anual al Achizițiilor publice (PAAP) și a Strategiei anuale de achiziții</b>  S-a constatat că, fiecare unitate de învățământ arondată la ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GALA GALACTION” MANGALIA și-a întocmit propriul PAAP, în condițiile în care orice autoritate contractantă, în cazul de față ȘCOALA GIMNAZIALĂ „GALA GALACTION” MANGALIA, are obligația de a întocmi un PAAP unic, ținând cont de centralizarea tuturor necesităților structurilor componente. Totodată, conducerea unității de învățământ, reprezentată de director, a aprobat PAAP inițial, în mod eronat, abia în luna februarie 2023, în condițiile în care prevederile legale impun ca PAAP să fie întocmit și aprobat în ultimul trimestru al anului precedent celui în care se vor efectua achizițiile, în corelare cu prevederile bugetului de venituri și cheltuieli.</p>	<p>Imposibilitatea corelării valorii estimate a bunurilor/serviciilor/lucrărilor ce urmează a fi achiziționate, cu sursele de finanțare bugetate pentru PAAP, din cauza necentralizării acestora într-un singur PAAP.</p>	<p>Ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale "Gala Galaction" Mangalia va înștiința ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA cu privire la măsurile dispuse pentru:  - Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind "Elaborarea Programului Anual al Achizițiilor Publice și a Strategiei Anuale";  - Elaborarea și supunerea spre aprobare a unui Program Anual al Achizițiilor Publice (PAAP) unic, de către Consiliul de Administrație al unității de învățământ, în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de structurile arondate autorității contractante, cuprinzând totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor;  - Actualizarea PAAP în funcție de fondurile aprobate de UATM MANGALIA, prin bugetul propriu de venituri și cheltuieli.</p>

		<b>Termen de implementare: 01.10.2025</b>
<p><b>2.14. Au fost constatate deficiențe cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului ȘCOLII GIMNAZIALE „SFÂNTUL ANDREI”, în sensul neactualizării valorii bunurilor primite de la UATM MANGALIA în administrare, pe fondul lipsei actelor de transmitere în administrare a imobilelor în care își desfășoară activitatea elevii unității de învățământ.</b></p> <p>S-a constatat că bunurile administrate de ȘCOALA GIMNAZIALĂ „SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA, aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, au fost inventariate de unitatea de învățământ, în anul 2023, pe liste de inventar distincte, dar fără a se evidenția distinct, valoarea terenurilor aferente imobilelor clădiri în care își desfășoară activitatea.</p>	<p>Prezentarea unei imagini eronate a bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, administrate de ȘCOALA GIMNAZIALĂ „SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA.</p>	<p>Ordonatorul terțiar de credite al ȘCOLII GIMNAZIALE “SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA va înștiința ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA cu privire la măsurile dispuse pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Depunerea diligențelor necesare la UATM MANGALIA, pentru încheierea contractului de administrare a bunurilor imobile, conform prevederilor Codului administrativ, cu înregistrarea distinctă a datelor de identificare și a valorilor reevaluate ale clădirilor și terenurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, precum și a celorlate echipamente tehnice (centrale termice) transmise în administrare;</li> <li>- Înregistrarea distinctă în evidența contabilă a unității de învățământ a valorii imobilelor clădiri și terenuri, deținute în administrare.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 01.10.2025</b></p>
<p><b>2.15. Au fost constatate deficiențe în activitatea ȘCOLII GIMNAZIALE „SFÂNTUL ANDREI”, cu privire la modul de întocmire și monitorizare a Programului Anual al Achizițiilor Publice (PAAP) și a Strategiei anuale de achiziții</b></p> <p>S-a constatat că ȘCOALA GIMNAZIALĂ „SFÂNTUL ANDREI” MANGALIA nu a întocmit Programul anual al achizițiilor publice (PAAP) pentru anul 2023, ca document unic, la nivelul școlii, ci, în mod eronat, l-a întocmit pentru fiecare unitate de învățământ arondată. Totodată, aprobarea PAAP inițial s-a realizat de către conducerea entității, în mod eronat, în cursul anului 2023, în luna mai, în condițiile în care prevederile legale impun ca PAAP să fie întocmit și aprobat în ultimul trimestru al anului precedent celui în care se vor efectua achizițiile, în corelare cu prevederile bugetului de venituri și cheltuieli. PAAP trebuie să cuprindă totalitatea contractelor de achiziție/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor.</p>	<p>Imposibilitatea corelării valorii estimate a bunurilor/serviciilor/lucrărilor ce urmează a fi achiziționate, cu sursele de finanțare bugetate pentru PAAP, din cauza necentralizării acestora într-un singur PAAP.</p>	<p>Ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale “Sfântul Andrei” Mangalia va înștiința ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA cu privire la măsurile dispuse pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind “Elaborarea Programului Anual al Achizițiilor Publice și a Strategiei Anuale”;</li> <li>- Elaborarea și supunerea spre aprobare a unui Program Anual al Achizițiilor Publice (PAAP) unic, de către Consiliul de Administrație al unității de învățământ, cu precizarea că în forma inițială, aprobarea să se realizeze în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de structurile arondate autorității contractante, cuprinzând totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor;</li> <li>- Actualizarea PAAP în funcție de fondurile aprobate de UATM MANGALIA, prin bugetul propriu de venituri și cheltuieli.</li> </ul>



### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>3.1. Municipiul Mangalia a implementat doar parțial măsurile dispuse pentru înlăturarea abaterilor consemnate în Raport de audit 40928/30.05.2023, aferente misiunii de audit financiar efectuată asupra exercițiului financiar 2022, precum și pentru înlăturarea unora dintre abaterile consemnate în anii anteriori</b></p> <p>Până la data auditului s-a constatat că Municipiul Mangalia a implementat doar parțial măsurile dispuse pentru înlăturarea abaterilor consemnate în <i>Raportul de audit 40928/30.05.2023</i>, aferente misiunii de audit financiar efectuată asupra exercițiului financiar 2022. De asemenea, menționăm că UATM MANGALIA a implementat doar parțial măsurile stabilite prin deciziile emise în anii anteriori de către conducerea Camerei de Conturi Constanța, aspect care poate influența prezentarea unei imagini reale și fidele a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023.</p>	<p>Prezentarea eronată a elementelor patrimoniale de natura activelor și datoriilor creează impact în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022. Consemnarea detaliată a stadiului măsurilor luate de conducerea entității va face obiectul unui raport de follow-up.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementarea în totalitate a măsurilor dispuse prin Deciziile emise anterior de conducerea Camerei de Conturi, inclusiv prin implicarea Serviciului de audit intern în procesul de urmărire a modului de implementare a măsurilor neimplementate sau implementate parțial, astfel încât denaturările identificate să nu se manifeste și în anii financiari următori. Acest proces poate consta în elaborarea unui plan de acțiune agreat cu compartimentele/direcțiile din cadrul Municipiului Mangalia, structuri care răspund de ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi și revizuirea planului de acțiune la fiecare 3 luni.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>01.10.2025</b></p>
<p><b>3.2. Au fost constatate deficiențe cu privire la asigurarea unei bune guvernanta și funcționarea eficientă a SCIM</b></p> <p>S-a constatat că mare parte din deficiențele rezultate în urma auditului s-au produs ca urmare a inexistenței unor proceduri de sistem/operaționale care să asigure circuitul corect al informațiilor în vederea consolidării acestora în situațiile financiare.</p> <p>De menționat este faptul că, la nivelul Municipiului Mangalia, există Serviciu de audit public intern în care activează doi auditori interni, astfel încât în anul 2023 a fost desfășurată activitatea de audit intern, conform Raportului anual privind activitatea de audit intern pentru anul 2023, în cuprinsul căruia au fost consemnate o serie de neconformități pentru care au fost dispuse măsuri de implementare în sarcina conducătorului entității.</p>	<p>Conducerea Municipiului Mangalia nu a obținut asigurarea că pârgghiile controlului intern sunt eficiente, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților subordonate.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite al UATM MANGALIA va dispune măsurile ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborarea și implementarea procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale necesare astfel încât să se asigure circuitul corect al datelor și informațiilor necesare elaborării situațiilor financiare;</li> <li>- Analizarea și verificarea modului în care sunt implementate recomandările auditorilor interni, ca urmare a constatărilor consemnate în rapoartele de audit intern;</li> <li>- Exercițarea auditului intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Municipiului Mangalia și în cadrul entităților subordonate sau aflate în coordonare, cu prioritate asupra activităților în care au fost identificat deficiențe de către Curtea de Conturi a României.</li> </ul>

		<p>- Însărcinarea auditorilor interni cu monitorizarea și raportarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile/scrisoriile de recomandare emise de Curtea de Conturi, cu atât mai mult cu cât conform prevederilor Legii nr.672/2002, în elaborarea proiectului planului anual de audit intern trebuie să se țină cont și de recomandările Curții de Conturi.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare: 01.10.2025</b></p>
--	--	---

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

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

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

**Cu stimă,**

**Coordonator al misiunii de audit  
Director,  
XXXXXX XXXXXXXX**