



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

Nr. 4718/21.01.2025

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE**  
**privind Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse la GOLDTERM MANGALIA SA**

**1. Rezumat executiv și concluzia auditului**

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Constanța la SC Goldterm Mangalia SA este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul de audit constă în verificarea unor aspecte cu privire la respectarea prevederilor legale de către entitate, în ceea ce privește activitatea desfășurată privind modul în care s-au realizat investițiile legate de reabilitarea rețelei termice.

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

**Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit**

(i) Neînregistrarea în evidența extracontabilă a garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de lucrări (pct. 5.1);

(ii) Menținerea eronată în contul 231 „*Imobilizări corporale în curs de execuție*” a unor cheltuieli efectuate pentru proiecte de investiții a căror realizare a fost sistată (pct. 5.2);

(iii) Nerespectarea principiului transparenței în utilizarea fondurilor publice determinat de netransmiterea trimestrială în SEAP a notificărilor pentru achiziții directe (pct. 5.3).

**Concluzia de audit - concluzie cu rezerve**

*Pe baza activității de audit întreprinse, cu excepția neconformităților menționate mai sus, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că subiectul de audit nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.*

**2. Introducere**

SC Goldterm Mangalia SA este o persoană juridică română organizată ca societate pe acțiuni, în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având ca asociat unic Consiliul Local Mangalia, care desfășoară activitate

de interes public local, respectiv producerea, transportul și distribuția energiei termice în Municipiul Mangalia, pe bază de licențe, conform legii.

În conformitate cu reglementările din domeniul de activitate, entitatea are stabilite următoarele obiective:

- asigurarea unui serviciu public competitiv de alimentare cu energie termică în sistem centralizat pentru locuitorii Municipiului Mangalia;
- creșterea adaptabilității sistemului de termoficare la cerințele clientului prin optimizarea serviciului privind raportul dintre calitate și necesarul de căldură față de costul energiei termice livrate populației;
- dezvoltarea și diversificarea serviciilor oferite în vederea creșterii veniturilor încasate;
- dezvoltarea de tehnologii de izolare termică și creștere a eficienței energetice în vederea reducerii pierderilor operaționale de energie;
- concentrarea activităților de contractare pe consumatorul final individual, simultan cu reducerea contractării pe asociații;
- promovarea activităților de educare a consumatorilor în ceea ce privește limitarea consumului cu păstrarea nivelului de confort optim, fără a afecta colocatarii din condominii;
- sensibilizarea și conștientizarea populației asupra impactului sistemelor de producere a energiei termice cu centrale consumatoare de combustibili fosili asupra mediului înconjurător;
- administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unității administrativ-teritoriale;
- asigurarea unei comunicări eficiente cu beneficiarii și colaboratorii, a transparenței și liberului acces la informațiile de interes public privind serviciul de termoficare.

### **3. Descrierea activităților misiunii de audit**

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 - Principiile auditului de conformitate și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea modului în care s-au realizat investițiile legate de reabilitarea rețelei termice, în perioada 2021 - 2023, așa cum sunt prevăzute în Codul etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate referitoare la respectarea prevederilor legale de către entitate, în ceea ce privește activitatea desfășurată privind modul în care s-au realizat investițiile legate de reabilitarea rețelei termice (2021-2023).

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada 02.09.2024 – data aprobării raportului.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, respectiv proceduri de fond (teste de detaliu). După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și gradul de asigurare urmărit a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date, pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

### **4. Cerințele legislative aplicabile**

✓ Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, cu modificările și completările ulterioare;

- ✓ OUG nr. 13/2008 pentru modificarea și completarea Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006 și a Legii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006;
- ✓ Legea serviciului public de alimentare cu energie termică nr. 325/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 196/2021 pentru modificarea și completarea Legii serviciului public de alimentare cu energie termică nr. 325/2006;
- ✓ Legea societăților comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ HG nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale;
- ✓ Ordinul președintelui ANRSC nr. 483/2008 privind aprobarea Contractului-cadru de furnizare a energiei termice;
- ✓ Ordinul președintelui ANRSC nr. 91/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului public de alimentare cu energie termică;
- ✓ ORDIN nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ OUG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

## **5. Constatări și recomandări**

### **5.1. Neînregistrarea în evidența extracontabilă a garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de lucrări**

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în evidența extracontabilă în contul 8011 „*Giruri și garanții acordate*” contravaloarea garanțiilor de bună execuție, aferente contractului de achiziție publică de proiectare și execuție lucrări nr. 118/21.10.2022 și contractului de achiziție sectorială execuție de lucrări nr. 70/26.10.2023, fiind încălcate prevederile legale în vigoare<sup>1</sup>.

**Cauza:** Neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale din domeniul financiar-contabil și exercitarea defectuoasă a controlului intern managerial.

**Consecința:** Neevidențierea în situațiile financiare a garanțiilor de bună execuție constituite în favoarea entității, determină lipsa informațiilor necesare cu privire la lucrările prestate, astfel încât să poată fi monitorizată perioada de garanție de bună execuție, de la data terminării lucrărilor.

**Recomandare:** Nu se impun a fi formulate recomandări, având în vedere corecțiile efectuate operativ în timpul controlului, respectiv au fost evidențiate în contul 8011 „*Giruri și garanții acordate*” garanțiile de bună execuție pentru cele 2 contracte de lucrări verificate.

---

<sup>1</sup> art. 5 din OUG nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, funcțiunea contului 8011 „*Giruri și garanții acordate*”.

## **5.2. Menținerea eronată în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” a unor cheltuieli efectuate pentru proiecte de investiții a căror realizare a fost sistată**

Din verificările efectuate, s-a constatat că în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” la 31.12.2023, contrar prevederilor legale aplicabile<sup>2</sup>, a fost menținută eronat suma de 24.024,32 lei, reprezentând cheltuieli efectuate pentru investiții, în perioada 2017-2018, respectiv avize, autorizații, sub denumirea „Contorizare și branșare la apă și energie electrică pentru centrale termice de la instituțiile de învățământ”, pentru bunuri din domeniul public al UATM Mangalia, primite în administrare de Goldterm Mangalia SA conform HCL nr. 117/14.12.2012, întrucât bunurile pentru care au fost realizate aceste cheltuieli au fost retrase din administrarea societății conform HCL nr. 174/18.07.2022, fiind date în administrarea directă a instituțiile de învățământ respective.

**Cauza:** Neclarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în contul 231, din partea serviciului financiar-contabil, precum și exercitarea defectuoasă a controlului intern managerial.

**Consecința:** Raportarea în situațiile financiare a unor date care nu oferă o imagine fidelă și exactă, prin diminuarea valorii cheltuielilor luate în considerare la calcularea rezultatului patrimonial raportat pentru exercițiului financiar 2023.

**Recomandare:** Nu se impun a fi formulate recomandări, având în vedere corecțiile efectuate operativ în timpul controlului (nota contabilă de reglare nr. 10001102/10.10.2024), măsuri ce au condus la remedierea integrală a aspectelor constatate.

## **5.3. Nerespectarea principiului transparenței în utilizarea fondurilor publice determinat de netransmiterea trimestrială, în SEAP, a notificărilor pentru achiziții directe**

Din analiza datelor publicate în platforma SEAP online, la secțiunea „Achiziții directe – notificări centralizate pentru achiziții publice”, din documentele verificate și discuțiile purtate cu reprezentanții entității verificate, a rezultat faptul că au fost inițiate, derulate și finalizate mai multe achiziții directe, în perioada octombrie 2022 - martie 2023, pentru care nu au fost transmise notificările trimestriale centralizate în platforma electronică SEAP.

Aceste achiziții directe, realizate în perioada octombrie 2022 - martie 2023, trebuiau încărcate în sistemul electronic SEAP, pentru respectarea principiului transparenței în utilizarea fondurilor publice de către întreprinderile publice, grupate pe necesitate și să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, fiind încălcate astfel prevederilor legislative în vigoare<sup>3</sup>.

**Cauza:** Ineficiența controlului intern în domeniul achizițiilor publice.

**Consecința:** Consecințele economico-financiare ale abaterii de la regularitate au constat în afectarea sistemului de achiziții publice al entității prin neîndeplinirea tuturor obligațiilor privind transparența și tratamentul egal.

**Recomandare:**

Nu se impun a fi formulate recomandări, având în vedere corecțiile efectuate operativ în timpul controlului, respectiv publicarea pe platforma online SEAP a notificărilor centralizate

<sup>2</sup> art. 2 alin. (1), art. 7 alin. (1), art. 8 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;

OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, funcțiunea contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”.

<sup>3</sup> art. 2, alin. (2) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;

art. 52 din HG nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, abrogat la data de 19-04-2023, potrivit pct. 23, art. I din HG nr. 336 din 12 aprilie 2023, publicată în Monitorul Oficial nr. 328 din 19 aprilie 2023;

art. 5, alin. (1) din OUG nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

pentru achizițiile publice directe, pentru perioada octombrie 2022 - martie 2023, măsuri ce au condus la remedierea integrală a aspectelor constatate.

## **6. Alte aspecte/ Bună guvernare**

În structura organizatorică a entității este prevăzut un Compartiment de audit intern, direct subordonat Consiliului de administrație. Cu toate că pentru funcționarea acestui compartiment este prevăzut un post de auditor, acesta a fost neocupat în toată perioada verificată. Această situație confirmă existența riscului ca activitatea de audit intern să nu își atingă scopul definit de lege, respectiv de asigurare și consiliere, de îmbunătățire și creștere a valorii activităților societății, precum și de sprijin al proceselor de guvernare.

În ultimii ani situația economico-financiară a societății Goldterm Mangalia SA a înregistrat un trend descendent, ca urmare a reducerii cantității de energie termică produsă și vândută, activitate care asigură 95% din veniturile totale. Factorii care au influențat în mod negativ evoluția economico-financiară a societății sunt reprezentați de:

1. Eliminarea de către Consiliul Local a subvenționării prețului de producție pentru populația Municipiului Mangalia începând cu data de 01 noiembrie 2022, conform HCL nr. 175/18.07.2022, fapt ce a dus la debransarea masivă a populației de la sistemul centralizat.

Astfel că, la sfârșitul sezonului de furnizare 2023-2024 numărul consumatorilor de energie termică alimentați din SACET, dintr-un total de 10.899 de apartamente, este următorul:

- 3.142 sunt bransate la căldură, rezultând un grad de bransare de 29%;
- 553 sunt bransate la apă caldă menajeră, rezultând un grad de bransare de 5%.

2. Retragerea dreptului de administrare a societății Goldterm Mangalia SA asupra centralelor termice aferente instituțiilor de învățământ din Municipiul Mangalia, conform HCL nr. 174/18.07.2022, ce a avut ca efect o scădere a producției totale cu aproximativ 4.000 gigacalorii/an. Ținând cont că în anul 2023, energia termică vândută a fost în cuantum de 17.411 Gcal, această scădere înseamnă aproximativ 23% din producția totală vândută.

3. Cuantumul redus al investițiilor în modernizarea SACET (Sistemul de Alimentare Centralizată cu Energie Termică), pentru perioada verificată, în condițiile opțiunilor crescânde ale populației pentru încălzirea individuală a locuințelor, orientată în special către centralele individuale de apartament, fapt ce a dus treptat și la dezechilibrarea sistemului centralizat de distribuție care nu a suferit modernizări în conformitate cu schimbarea structurii de consum.

Cu privire la investițiile referitoare la reabilitarea rețelei termice, realizate din bugetul propriu al Goldterm Mangalia SA, potrivit Anexei 4 la Bugetul de venituri și cheltuieli al entității, aprobat de către Consiliul Local Mangalia, societatea a înregistrat cheltuieli pentru investiții, după cum urmează: în anul 2021, suma de 377 mii lei, în anul 2022, suma de 334 mii lei și în anul 2023, suma de 862 mii lei.

De asemenea, precizăm faptul că, potrivit balanței de verificare analitice la data de 31.12.2023, societatea a înregistrat un sold final debitor al contului 231 „*Imobilizări corporale în curs*”, în cuantum de 102.960 lei. La data de 10.10.2024, contul 231 prezintă un sold final debitor în cuantum de 48.723,69 lei. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor corporale în curs de execuție nerecepționate (investiții neterminate).

Cu privire la investițiile referitoare la reabilitarea rețelei termice, realizate de către asociatul unic al societății verificate, a fost întocmită adresa nr. 65797/02.10.2024 și transmisă către UATM Mangalia. Potrivit răspunsului acestora cu nr. 67540/10.10.2024, rezultă faptul că, în perioada 2018-2023, nu au fost înregistrate investiții cu privire la reabilitarea rețelei termice, ci doar au fost angajate cheltuieli bugetare în valoare totală de 392 mii lei, pentru elaborarea unor studii de

oportunitate, fezabilitate și cerere finanțare cu privire la reabilitarea și modernizarea infrastructurii de termoficare.

4. Prețul de vânzare al energiei termice este ridicat raportat la nivelul de suportabilitate al populației din Municipiul Mangalia. În prezent, conform HCL nr. 146/16.09.2024, prețul de facturare pentru populația din Municipiul Mangalia este de 918,21 lei/gcal, exclusiv TVA, pentru perioada septembrie-octombrie 2024, respectiv de 807,38 lei/gcal, exclusiv TVA, pentru perioada noiembrie-decembrie 2024, fiind echivalent cu prețul de producție, ca urmare a eliminării subvenției începând cu data de 01 noiembrie 2022. Precizăm faptul că, anterior eliminării subvenției, populația din Municipiul Mangalia a plătit 323,53 lei/gcal (din prețul total de 798,27 lei/gcal, subvenția de la bugetul local a fost în cuantum de 474,74 lei/gcal), așa cum rezultă din HCL nr. 93/20.04.2022.

5. Supradimensionarea sistemului față de consumatorii actuali alimentați, situație rezultată în urma numărului mare de debranșări și deconectări din ultimii ani, atât din cauza considerentului eliminării subvenției de preț cât și din considerentul preț-calitate serviciu, consumatorii existenți racordați în prezent la SACET reprezentând circa 30% în raport cu capacitatea proiectată a întregului sistem.

Ca urmare a înrăutățirii situației financiare, conducerea executivă, cu aprobarea Consiliului de administrație al societății (HCA nr. 4/21.07.2023 și HCA nr. 8/28.06.2024) și a acționarului unic, Consiliul Local Mangalia, a decis implementarea unor măsuri de limitare a pierderilor financiare care într-o primă etapă s-au concretizat prin închiderea centralelor termice de cartier unde numărul consumatorilor era extrem de redus raportat la capacitatea de producție proiectată a centralelor termice. Astfel în anul 2023, prin HCL nr. 191/04.12.2023, a fost decisă închiderea centralelor termice CT 15 și CT 18, iar în anul 2024, prin HCL nr. 147/16.09.2024, a fost decisă închiderea centralelor termice CT 14 și CT 17.

În anul 2022 prin HCL nr. 176/18.07.2022 s-a aprobat acordarea unui sprijin financiar persoanelor ce se află în situații de dificultate sau vulnerabilitate economică și socială, care sunt bransate la sistemul centralizat, prin acordarea unor compensații procentuale din valoarea facturii de energie termică, condiționat de îndeplinirea unor criterii de eligibilitate. Această hotărâre a fost completată ulterior prin HCL nr. 322/13.10.2022. Din numărul total de clienți racordați la sistemul de termoficare de 6.058, au beneficiat de acest sprijin financiar un număr de aproximativ 850 de clienți, reprezentând aproximativ 14% din totalul clienților bransați la SACET, restul clienților plătind prețul întreg al gigacaloriei.

În anul 2023 s-a adoptat HCL nr. 179/31.08.2023 privind acordarea unui sprijin financiar din bugetul local persoanelor cu domiciliul stabil în Municipiul Mangalia pentru încălzirea locuinței cu energie termică din sistemul centralizat, pentru sezonul rece 2023-2024. Din numărul total de clienți racordați la sistemul de termoficare de 3.142, au beneficiat de acest sprijin financiar un număr de aproximativ 886 de clienți, reprezentând aproximativ 28% din totalul clienților bransați la SACET, restul clienților plătind prețul întreg al gigacaloriei.

## **7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta**

Conducerea SC Goldterm Mangalia SA, nu a formulat puncte de vedere divergente; în timpul desfășurării misiunii de audit entitatea a luat măsurile necesare de remediere integrală a abaterilor constatate.

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

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

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

**Coordonatorul misiunii de audit,**

**Director adjunct  
XXXXXX XXXXXXXX**



**CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA**

Nr. 4722/21.01.2025

**Domnului Director adjunct, XXXXXX XXXXXX XXXXX  
GOLDTERM MANGALIA SA**

*Stimate Domnule Director adjunct,*

**Introducere**

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind *Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse*, la SC Goldterm Mangalia SA.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.09.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune* înaintată sub nr. 57373/26.08.2024, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate referitoare la respectarea prevederilor legale de către entitate, în ceea ce privește activitatea desfășurată privind modul în care s-au realizat investițiile legate de reabilitarea rețelei termice.

**În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:**

**1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI**

**1.1. Neînregistrarea în evidența extracontabilă a garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de lucrări**

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în evidența extracontabilă în contul 8011 „*Giruri și garanții acordate*” contravaloarea garanțiilor de bună execuție, aferente contractului de achiziție publică de proiectare și execuție lucrări nr. 118/21.10.2022 și contractului de achiziție sectorială execuție de lucrări nr. 70/26.10.2023, fiind încălcate prevederile legale în vigoare<sup>4</sup>.

**Recomandare:** *Nu se impune formularea unor recomandări, întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.*

<sup>4</sup>. art. 5 din OUG nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, funcțiunea contului 8011 „Giruri și garanții acordate”.



## 1.2. Menținerea eronată în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” a unor cheltuieli efectuate pentru proiecte de investiții a căror realizare a fost sistată

Din verificările efectuate, s-a constatat că în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” la 31.12.2023, contrar prevederilor legale aplicabile<sup>5</sup>, a fost menținută eronat suma de 24.024,32 lei, reprezentând cheltuieli efectuate pentru investiții, în perioada 2017-2018, respectiv avize, autorizații, sub denumirea „Contorizare și bransare la apă și energie electrică pentru centrale termice de la instituțiile de învățământ”, pentru bunuri din domeniul public al UATM Mangalia, primite în administrare de SC Goldterm Mangalia SA conform HCL nr. 117/14.12.2012. Bunurile pentru care au fost realizate aceste cheltuieli au fost retrase din administrarea societății conform HCL nr. 174/18.07.2022, fiind date în administrarea directă a instituțiilor de învățământ respective.

**Recomandare:** Nu se impune formularea unor recomandări, întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.

## 1.3. Nerespectarea principiului transparenței în utilizarea fondurilor publice determinat de netransmiterea trimestrială în SEAP a notificărilor pentru achiziții directe

Din analiza datelor publicate în platforma SEAP online, la secțiunea „Achiziții directe – notificări centralizate pentru achiziții publice”, din documentele verificate și discuțiile purtate cu reprezentanții entității verificate, a rezultat că au fost inițiate, derulate și finalizate mai multe achiziții directe, în perioada octombrie 2022 – martie 2023, pentru care nu au fost transmise notificările trimestriale centralizate în platforma electronică SEAP.

Aceste achiziții directe, realizate în perioada octombrie 2022 – martie 2023, trebuiau încărcate în sistemul electronic SEAP, pentru respectarea principiului transparenței în utilizarea fondurilor publice de către întreprinderile publice, grupate pe necesitate și să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, fiind încălcate astfel prevederilor legislative în vigoare<sup>6</sup>.

**Recomandare:** Nu se impune formularea unor recomandări, întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.

## 2. ALTE ASPECTE/ BUNĂ GUVERNANȚĂ

În structura organizatorică a entității este prevăzut un Compartiment de audit intern, direct subordonat Consiliului de administrație. Cu toate că pentru funcționarea acestui compartiment este prevăzut un post de auditor, acesta a fost neocupat în toată perioada verificată. Această situație confirmă existența riscului ca activitatea de audit intern să nu își atingă scopul definit de lege, respectiv de asigurare și consiliere, de îmbunătățire și creștere a valorii activităților societății, precum și de sprijin al proceselor de guvernanță.

În ultimii ani situația economico-financiară a societății Goldterm Mangalia SA a înregistrat un trend descendent, ca urmare a reducerii cantității de energie termică produsă și vândută, activitate care asigură 95% din veniturile totale. Factorii care au influențat în mod negativ evoluția economico-financiară a societății sunt reprezentați de:

<sup>5</sup>. art. 2 alin. (1), art. 7 alin. (1), art. 8 alin (1), art. 9 alin. (1), art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată; OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, funcțiunea contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”.

<sup>3</sup>. art. 2, alin. (2) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare; art. 52 din HG nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, abrogat la data de 19-04-2023, potrivit pct. 23, art. I din HG nr. 336 din 12 aprilie 2023, publicată în Monitorul Oficial nr. 328 din 19 aprilie 2023;

art. 5, alin. (1) din OUG nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1. Eliminarea de către Consiliul Local a subvenționării prețului de producție pentru populația Municipiului Mangalia începând cu data de 01 noiembrie 2022, conform HCL nr. 175/18.07.2022, fapt ce a dus la debransarea masivă a populației de la sistemul centralizat.

Astfel că, la sfârșitul sezonului de furnizare 2023-2024 situația consumatorilor de energie termică alimentați din SACET, dintr-un total de 10.899 de apartamente, este următoarea:

- 3.142 sunt bransate la căldură, rezultând un grad de bransare de 29%;

- 553 sunt bransate la apă caldă menajeră, rezultând un grad de bransare de 5%.

2. Retragera dreptului de administrare a societății Goldterm Mangalia SA asupra centralelor termice aferente instituțiilor de învățământ din Municipiul Mangalia, conform HCL nr. 174/18.07.2022, ce a avut ca efect o scădere a producției totale cu aproximativ 4.000 gigacalorii/an. Ținând cont că în anul 2023, energia termică vândută a fost în cuantum de 17.411 Gcal, această scădere înseamnă aproximativ 23% din producția totală vândută.

3. Cuantumul redus al investițiilor în modernizarea SACET (Sistemul de Alimentare Centralizată cu Energie Termică), pentru perioada verificată, în condițiile opțiunilor crescânde ale populației pentru încălzirea individuală a locuințelor, orientată în special către centralele individuale de apartament, fapt ce a dus treptat și la dezechilibrarea sistemului centralizat de distribuție care nu a suferit modernizări în conformitate cu schimbarea structurii de consum.

Cu privire la investițiile referitoare la reabilitarea rețelei termice, realizate din bugetul propriu al SC Goldterm Mangalia SA, potrivit Anexei 4 la Bugetul de venituri și cheltuieli al entității, aprobat de către Consiliul Local Mangalia, societatea a înregistrat cheltuieli pentru investiții, după cum urmează: în anul 2021, suma de 377 mii lei, în anul 2022, suma de 334 mii lei și în anul 2023, suma de 862 mii lei.

De asemenea, precizăm faptul că, potrivit balanței de verificare analitice la data de 31.12.2023, societatea a înregistrat un sold final debitor al contului 231 „*Imobilizări corporale în curs*”, în cuantum de 102.960 lei. La data de 10.10.2024, contul 231 prezintă un sold final debitor în cuantum de 48.723,69 lei. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor corporale în curs de execuție nerecepționate (investiții neterminate).

Cu privire la investițiile referitoare la reabilitarea rețelei termice, realizate de către asociatul unic al societății verificate, a fost întocmită adresa nr. 65797/02.10.2024 și transmisă către UATM Mangalia. Potrivit răspunsului acestora cu nr. 67540/10.10.2024, rezultă că, în perioada 2018-2023, nu au fost înregistrate investiții cu privire la reabilitarea rețelei termice, ci doar au fost angajate cheltuieli bugetare în valoare totală de 392 mii lei, pentru elaborarea unor studii de oportunitate, fezabilitate și cerere finanțare cu privire la reabilitarea și modernizarea infrastructurii de termoficare.

4. Prețul de vânzare al energiei termice este ridicat raportat la nivelul de suportabilitate al populației din Municipiul Mangalia. În prezent, conform HCL nr. 146/16.09.2024, prețul de facturare pentru populația din Municipiul Mangalia este de 918,21 lei/gcal, exclusiv TVA, pentru perioada septembrie-octombrie 2024, respectiv de 807,38 lei/gcal, exclusiv TVA, pentru perioada noiembrie-decembrie 2024, fiind echivalent cu prețul de producție, ca urmare a eliminării subvenției începând cu data de 01 noiembrie 2022. Precizăm faptul că, anterior eliminării subvenției, populația din Municipiul Mangalia a plătit 323,53 lei/gcal (din prețul total de 798,27 lei/gcal, subvenția de la bugetul local a fost în cuantum de 474,74 lei/gcal), așa cum rezultă din HCL nr. 93/20.04.2022.

5. Supradimensionarea sistemului față de consumatorii actuali alimentați, situație rezultată în urma numărului mare de debransări și deconectări din ultimii ani, atât din cauza considerentului eliminării subvenției de preț cât și din considerentul preț-calitate serviciu, consumatorii existenți racordați în prezent la SACET reprezentând circa 30% în raport cu capacitatea proiectată a întregului sistem.

Ca urmare a înrăutățirii situației financiare, conducerea executivă, cu aprobarea Consiliului de administrație al societății (HCA nr. 4/21.07.2023 și HCA nr. 8/28.06.2024) și a acționarului unic, Consiliul Local Mangalia, a decis implementarea unor măsuri de limitare a pierderilor financiare care într-o primă etapă s-au concretizat prin închiderea centralelor termice de cartier unde numărul consumatorilor era extrem de redus raportat la capacitatea de producție proiectată a centralelor termice. Astfel în anul 2023, prin HCL nr. 191/04.12.2023, a fost decisă închiderea centralelor termice CT 15 și CT 18, iar în anul 2024, prin HCL nr. 147/16.09.2024, a fost decisă închiderea centralelor termice CT 14 și CT 17.

În anul 2022 prin HCL nr. 176/18.07.2022 s-a aprobat acordarea unui sprijin financiar persoanelor ce se află în situații de dificultate sau vulnerabilitate economică și socială, care sunt branșate la sistemul centralizat, prin acordarea unor compensații procentuale din valoarea facturii de energie termică, condiționat de îndeplinirea unor criterii de eligibilitate. Această hotărâre a fost completată ulterior prin HCL nr. 322/13.10.2022. Din numărul total de clienți racordați la sistemul de termoficare de 6.058, au beneficiat de acest sprijin financiar un număr de aproximativ 850 de clienți, reprezentând aproximativ 14% din totalul clienților branșați la SACET, restul clienților plătind prețul întreg al gigacaloriei.

În anul 2023 s-a adoptat HCL nr. 179/31.08.2023 privind acordarea unui sprijin financiar din bugetul local persoanelor cu domiciliul stabil în Municipiul Mangalia pentru încălzirea locuinței cu energie termică din sistemul centralizat, pentru sezonul rece 2023-2024. Din numărul total de clienți racordați la sistemul de termoficare de 3.142, au beneficiat de acest sprijin financiar un număr de aproximativ 886 de clienți, reprezentând aproximativ 28% din totalul clienților branșați la SACET, restul clienților plătind prețul întreg al gigacaloriei.

*Cu stimă,*

**Coordonatorul misiunii de audit,**

**Director adjunct**

**XXXXXXXXXXXXXXXXXX**