



CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr. 7bis, cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; +(40) 241.616.790;

Fax: +(40) 241.619.930

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccconstanta@rcc.ro



Nr. 1627 din 02 august 2018
la județul Constanța
în Municipiul Mangalia
RE NR. 55521
248/08.08.2018

Către:

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ
MUNICIPIUL MANGALIA**

Sos. Constanței, nr. 13

JUDEȚUL CONSTANȚA

Domnului primar, RADU CRISTIAN

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și functionarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a *Deciziei nr. 25/02.08.2018*, emisă de către directorul Camerei de Conturi Constanța, pentru înlăturarea deficiențelor constatare și consemnate în *Raportul de audit nr. 34242/31.05.2018*.

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a unor măsuri și/sau formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

**DIRECTOR,
Victor Lucian BORS**





DECIZIA nr. 25

Constanța, 02 august 2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele constatate în:

- Raportul de audit finanțiar încheiat la UATM MANGALIA, înregistrat sub nr.34242 din 31.05.2018, în urma desfășurării în perioada 16.04.2018 – 31.05.2018, a acțiunii cu tema: „audit finanțiar asupra contului anual de execuție bugetară al unității administrativ teritoriale” pe anul 2017;
- Nota de constatare înregistrată la SPITALUL MUNICIPAL MANGALIA sub nr.4229/25.05.2018;
- Nota de constatare înregistrată la LICEUL TEORETIC „CALLATIS” MANGALIA sub nr.59/30.05.2018.

precum și obiecțiile formulate la constatarilor înscrise în actul de control de mai sus, depuse cu adresa nr.37473 din 13.06.2018

SE CONSTATĂ:

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

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

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

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

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

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

-Astfel, s-a constatat că pentru construcțiile receptionate pe baza de PVRTL, în perioada 2014-2016, un numar de 97 titulari, nu figureaza înscrisi în matricola clădiri; iar pentru imobilele

receptionate cu PVRTL în anul 2017, din verificarea bazelor de date a rezultat că nu există număr de 34 titulari, nu figurează inscriși în matricola impozit clădiri.

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

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

-Există trei agenți economici care au desfășuarat activități portuare pe raza UATM MANGALIA, respectiv: GLASS DESIGN CONCEPT SRL, CALLATIS GAS SRL și ROMNED PORT OPERATOR SA și care utilizează atât clădiri, cât și terenurile ocupate de clădiri, care nu sunt de natura infrastructurii portuare și pentru care se daorează impozit sau taxa pe clădire, respectiv taxa pe teren, în calitate de persoane juridice, utilizatori finali.

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

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

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

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

-Referitor la obligațiile față de bugetul local ale LA WITTY SRL, și ale HALIDE S.R.L în cazul acestora contractele de asociere au iar după închiderea lor SPADPP Mangalia nu a mai emis facturi.

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

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

Prin prisma aspectelor prezentate ca abateri, menționăm că au fost identificați agenți economici cu care entitatea s-a asociat pentru realizarea unui obiect de activitate, care în fapt, nici pana la data prezentului audit, nu s-a mai realizat. Astfel,

-CONTRACTUL DE ASOCIERE nr.609/16.05.2003 a fost încheiat cu ASOCIAȚIA PESCARILOR PROFESIONISTI “CALLATIS” MANGALIA, deși conform informațiile primite de la DSVSA CONSTANTA, rezultă că Asociația Pescarilor Profesioniști “Callatis” Mangalia nu se găsește în situația catagrafiei unităților înregistrate sau autorizate sanitar veterinar, deci nu este autorizat de către DSVSA CONSTANTA, să desfășoare activitățile pentru care a realizat asocierea.

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

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

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

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

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

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

I.4. Referitor la stabilirea, urmărirea și încasarea impozitului pe mijloace de transport s-a constatat că există persoane care deși dețineau autoturisme în proprietate, nu figurau înregistrate în evidența fiscală a entității precum și contribuabili care nu erau înregistrați în evidența fiscală a entității, deși figurau ca deținători de ambarcațiuni de agrement înmatriculate la Căpitania Constanța, Căpitania Mamaia și la Oficiul de Căpitanie Tomis.

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

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

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

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

I.6. Entitatea nu a respectat prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2017, cu scopul prezentării situației elementelor bilanțiere, astfel încât, nici la data prezentului audit, nu se cunoaște care este situația reală și fidelă a elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu.

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

I.7. Au fost angajate și plătite cheltuieli cu servicii de asistență juridică, fără a parcurge etapele stabilite prin OUG nr.26/2012, în sensul fundamentării cazurilor temeinic justificate pentru care se impune contractarea unor astfel de servicii și supunerii aprobării cheltuielilor necesare de efectuat în anul 2017, de către autoritatea deliberative.

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

I.8. UATM MANGALIA a angajat cheltuieli de ecarisaj cu diversi agenți economici, atât în mod direct, cât și prin intermediul Serviciului Public de Asistență Socială, fără a respecta în totalitate prevederile cadrului legal aplicabil acestui domeniu de activitate, respectiv OUG nr.155 din 21 noiembrie 2001 privind aprobarea programului de gestionare a căinilor fără stăpân

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

I.9. UATM Mangalia nu a procedat, în toate cazurile, la stabilirea atribuțiilor specifice, în fișele de post întocmite pentru angajatii entității care au fost nominalizati în echipele de proiect, ca urmare a derularii de către entitate a unor proiecte finantate din fonduri europene.

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

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

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

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

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

I.12. Liceul „Callatis” a efectuat, în anul 2017, cheltuieli cu investitii, constand in achizitii licente Microsoft Products and Services Agency si Open License (Win Home si Office Pro Plus 2016), pentru un numar de 102 licente de calculator, referente calculatoarelor din dotare, fără să respecte prevederile referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și fara a se asigura ca sursa de finantare ii asigura decontarea integrala a bunurilor, in cadrul exercitiului anual bugetar.

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

I.13. S-au constatat abateri cu privire la achitarea obligatiilor fata de UATM MANGALIA, reprezentand cota de 50% din veniturile din chirile realizate de unitatea de invatamant, din utilizarea bunurilor apartinand domeniului public, transmise in administrarea Liceului Teoretic „Callatis”

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

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

I.14. S-au constatat abateri cu privire la indeplinirea obligatiilor entitatii fata de bugetul de stat, in ceea ce priveste efectuarea varsamintelor pentru fondul persoanelor cu handicap

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

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

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

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

Din documentele justificative anexate plășilor efectuate de entitate la Titlul 20 „Bunuri și servicii”, s-a constatat ca simultan cu receptia materialelor, are loc si transmiterea acestora in consum. Astfel, s-a constatat că entitatea procedează eronat atunci când receptionează și dă în consum materialele consumabile, în sensul că, indiferent de cantitate, personalul entitatii le receptionează și, in aceeasi zi le da în consum integral, in cantitatea achizitionata si receptionata, și nu pe măsură ce se consumă materialele din magazie, in

functie de necesitati, pe locuri de consum
enea, s-a constatat ca angajarea cheltuielilor este evidențiată în contabilitate odată cu plata bugetelor serviciilor, respectându-se principiile contabilității de angajamente.

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

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

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

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

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

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

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

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

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul din cadrul camerei de conturi Constanța,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea finanțiar-contabilă și fiscală controlată, astfel:

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

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

Termen de realizare: 31.12.2018

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

- Stabilirea, uramarile și incasarea veniturilor din impozite pe clădiri și din impozite pe terenurile ocupate de clădiri;

➤ Analiarea periodică atât subiectiv și faptic, pe teren, a imobilelor pentru care au fost eliberate autorizații de construire și nu s-a solicitat prelungirea acestora, conform legii și uici receptia parțială sau finală, în vederea aplicării măsurilor legale ce se impun;

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

Termen de realizare: 31.12.2018

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

- Solicitarea deconturilor asocierii, conform evidentei finanțării-contabile tinuta de asociați, stabilirea profitului realizat de asociați și a cotei de profit datorata UATM MANGALIA, analizarea prin comparare cu suma minima de plată și facturarea, înregistrarea, urmărirea și încasarea sumelor datorate din profitul realizat de agentii economici sau, după caz, din sumele minime de plată, stabilite conform contractelor de asociere încheiate, pe perioada de prescripție;
- Stabilirea, urmărirea și încasarea taxei pe teren sau pe clădire, datorate de agentii economici cu care UATM MANGALIA a încheiat contracte de asociere, pe perioada de prescripție;
- Analizarea clauzelor contractuale și aplicarea măsurilor ce se impun în cazurile în care s-a constatat că obiectul asocierii nu s-a realizat, sau contractele de asociere au durată expirată și aplicarea, pe cale de consecință, a prevederilor Legii nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, în ceea ce privește modul de exploatare a bunurilor proprietate publică, în scopul protejării intereselor patrimoniale ale entitatii și menținerii integrității bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATM MANGALIA, față de orice ingerințe care aduc atingere proprietății publice. Se impune utilizarea tuturor cailor legale pentru reintarea bunurilor utilizate nelegal de către diversi agenti economici, în folosinta UATM MANGALIA;
- Elaborarea și aprobaarea de către autoritatea deliberativa a UAT MANGALIA, a unui Regulament privind modalitatea de închiriere a bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA, adoptarea unor tarife unitare pentru chiria bunurilor, în funcție de amplasarea și de utilitatea acestora, precum și elaborarea unui contract-cadru de închiriere a bunurilor, cu aplicabilitate unitara pentru toti chiriasi, persoane juridice.

Termen de realizare: 31.12.2018

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

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

Termen de realizare: 31.12.2018

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

- Stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din eliberarea AUTORIZAȚIEI DE FUNCTIONARE pentru toți agentii economici care desfășoară activități de agrement și de alimentație publică, prin actualizarea bazei de date conform informațiilor oficiale, furnizate de Oficiul de pe lângă Registrul Comerțului;
- Analizarea situației fapte, pe teren, a agentilor economici plătitori de taxa de promovare sau solicitanți de autorizații de funcționare, mai ales pe durata sezonului

estival, în stațiunile turistice care aparțin de UATM MANGALIA, în vederea stabilirii modului de respectare a obligațiilor asumate la eliberarea autorizației de funcționare și, după caz, aplicarea măsurilor legale ce se impun pentru stabilirea impozitelor și taxelor datorate pe bunurile în care își desfășoară activitatea pentru care au fost autorizați.

- Elaborarea unei proceduri de lucru prin care să se instituie obligativitatea întocmirii de către lucrătorii serv. Urbanism, a proceselor verbale de predare a amplasamentelor solicitate de agenții economici care solicită autorizații de funcționare, atât pe durata sezonului estival, cât și în afara acestuia. Concomitent se va asigura monitorizarea în teren, de către lucrătorii Politiei Locale, a modului în care agenții economici solicitanți, respectă amplasamentele date în folosință, inclusiv utilitățile aferente, acolo unde este cazul (apa, energie electrică).

Termen de realizare: 31.12.2018

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

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

Termen de realizare: 31.12.2018

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

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

Termen de realizare: 31.12.2018

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

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

Termen de realizare: 31.12.2018

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

- Întocmirii fiselor de post și actualizării acestora, conform atribuțiilor compartimentului în care activează, suplimentate cu atribuțiile aferente perioadei determinate în care sunt nominalizate în echipele de proiect;
- Elaborarea unei proceduri de lucru prin care toate compartimentele să comunice compartimentului resurse umane, toate datele referitoare la proiectele în care sunt nominalizate

persoanele angajate ale UATM MANGALIA, la desfășurarea proiectului, foile de pontaj cu orele aferente prestațiilor în cadrul echipei de proiect etc.).

Termen de realizare: 31.12.2018

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

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

➤ Încheierea contractului de administrare a bunurilor aparținând domeniului public al UATM MANGALIA și înregistrarea distinctă în evidența contabilă extrabilantiera a valorii fiecarui imobil (cladire și teren), pentru fiecare din activele fixe administrate (Liceu, Grădiniță, Școală de Sport).

Termen de realizare: 31.12.2018

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

➤ Efectuarea și finalizarea operațiunilor de inventariere a patrimoniului LICEULUI TEORETIC CALLATIS, cu îndeplinirea tuturor formalităților legale în vederea actualizării inventarului bunurilor detinute de entitate, cu orice titlu;

➤ Inventarierea tuturor elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii detinute de entitate la finele perioadei de raportare.

Termen de realizare: 31.12.2018

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

➤ Respectarea principiilor bugetare în efectuarea cheltuielilor bugetare;

➤ Identificarea fondurilor necesare stingerii obligațiilor de plată față de furnizorul de active fixe necorporale, astfel încât să se preintâmpe eventualele eforturi bugetare suplimentare, generate de plată cu întârziere a facturii.

Termen de realizare: 31.12.2018

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

➤ Respectarea obligațiilor cu privire la efectuarea viramentelor cotei de 50% din veniturile realizate de LICEUL TEORETIC „CALLATIS”, din închirierea bunurilor aparținând proprietății publice a UATM MANGALIA, la termenele și în condițiile prevazute de lege și de hotărarea autoritatii deliberative.

Termen de realizare: 31.12.2018

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

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

Termen de realizare: 31.12.2018

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

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

Termen de realizare: 31.12.2018

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

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

- recuperare a debitelor, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere, de la consumatorii de utilități, plătite de UATM Mangalia;
- actualizarea procedurilor interne de lucru în activitatea de urmărire a cheltuielilor astfel încât acestea să corespundă atât cerințelor legale cât și specificului activității entității.

Termen de realizare: 31.12.2018

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

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

Termen de realizare: 31.12.2018

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatațe de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Constanța bd. Ferdinand br. 7 bis.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**DIRECTOR,
Victor Lucian BORS**

**Data emiterii:
02 august 2018**

