

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ MUNICIPIUL MEDGIDIA

### 1. Denumirea acțiunii de audit efectuată:

- Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Municipiului
- Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității

### 2. Perioada efectuării acțiunii de audit:

- 26.03.2020 – 25.05.2020
- 10.08.2020 – 09.10.2020

### 3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

*mii lei*

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>137.166</b>	<b>166.665</b>	<b>89.723</b>	<b>65,4</b>	<b>53,8</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	14.565	19.275	20.752	142,5	107,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	21.982	22.082	12.541	57,1	56,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	46.808	48.690	48.626	103,9	99,9
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	34.811	34.811	7.413	21,3	21,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	19.000	41.807	391	2,1	0,9
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+9)</b>	<b>138.192</b>	<b>167.691</b>	<b>89.560</b>	<b>64,8</b>	<b>53,4</b>
1.Cheltuieli de personal	25.362	22.619	21.240	83,7	93,9
2.Bunuri și servicii	30.602	34.290	28.701	93,8	83,7
3. Dobânzi	1.908	1.908	888	46,5	46,5
4. Transferuri între unități ale administrației publice	14.539	15.927	15.339	105,5	96,3
5. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	26.456	49.240	4.943	18,7	10,0
6. Asistență socială	4.743	4.737	4.399	92,7	92,9
7. Alte cheltuieli	200	200		0,0	0,0
8.Cheltuieli de capital	32.358	36.746	12.271	37,9	33,4
9. Operațiuni financiare	2.024	2.024	1.779	87,9	87,9
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-1.026</b>	<b>-1.026</b>	<b>163</b>		

### 4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

*mii lei*

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
UATM Medgidia – audit financiar	781	1.666	15.433
UATM Medgidia – audit de conformitate	69	1.168	
<b>Total</b>	<b>850</b>	<b>2.834</b>	<b>15.433</b>

## 5. Principalele constatări

### • Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Supraevaluarea veniturilor cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 și în rectificarea bugetară, ambele aprobate prin hotărâre de consiliu local. Suplimentarea pe baze nereale a veniturilor a permis suplimentarea creditelor bugetare în condițiile în care nu existau surse de finanțare sau acestea erau incerte deoarece nu erau bazate pe încasările realizate la data rectificării bugetare.	13.483
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Nu a fost înregistrată în evidența financiar-contabilă cheltuiala aferentă voucherelor de vacanță acordate salariaților și a tichetelor sociale acordate persoanelor beneficiare ale ajutorului social, în valoare totală de 565.050 lei.	565
	Construcții și alte active încadrate în grupa construcțiilor, în valoare de 1.145.794,33 lei, înregistrate în bilanța de verificare la data de 31.12.2019, nu au fost evidențiate în fondul bunurilor din domeniul public sau privat al unității administrativ teritoriale.	1.146
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Neorganizarea și neasigurarea funcționării activității de audit public intern la nivelul UATM Medgidia.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea de impozit pe clădiri nerezidențiale precum și a impozitului pe construcții noi, în valoare estimată de 9.097 lei.	9
	UATM Medgidia nu a urmărit facturarea și încasarea redevenței de la operatorul de salubritate în perioada 2017 – prezent, obligație stabilită prin caietul de sarcini respectiv contract în sarcina acestuia. Valoarea estimată a redevenței convenite bugetului local este de 178.000 lei.	178
	Neurmărirea, nefacturarea și neîncasarea de către UATM Medgidia de servicii de cazare în valoare estimată de 7.590 lei la hotelul Complex Sportiv „Irimia Ilisei”, aparținând domeniului privat al UATM Medgidia.	8
	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de salubritate datorată de contribuabilii persoane fizice.	-
	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de funcționare în sarcina unor contribuabili care au desfășurat activități de baruri și restaurante în perioada 2018 – 2019, în valoare estimată de 24.010 lei.	24
	Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de autorizație de construire la regularizarea acesteia la finalizarea construcțiilor noi și încheierea procesului verbal de recepție, în valoare estimată de 92.468 lei.	93
	Pentru locuințele construite din fonduri ale Agenției Naționale pentru Locuințe (ANL) sau alte fonduri atrase de ANL, ce aparțin domeniului public al statului și sunt administrate de UATM Medgidia, entitatea avea obligația de a vira la bugetul de stat suma de 390.988 lei reprezentând recuperarea investiției.	391

	În perioada 2018 – aprilie 2020 nu a fost stabilită, declarată și virată la bugetul de stat obligația în sumă de 78.230 lei, datorată urmare faptului că în cadrul entității numărul de angajați depășea numărul de 50 coroborat cu faptul că în această perioadă au fost angajate un număr de persoane cu handicap mai mic decât cel prevăzut de lege.	78
	Neluarea măsurilor de executare silită a impozitelor și taxelor datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice.	-
	În cadrul UATM Medgidia, în anul 2019, nivelul impozitelor a înregistrat o majorare semnificativă atât urmare a nesupunerii aprobării acestora Consiliului local, singurul competent în „stabilirea impozitelor și taxelor locale(...) în limitele și în condițiile legii”(art. 27 din Legea nr. 273/2006), cât și aplicării eronate a majorării prevăzute de Codul fiscal, respectiv a indicelui inflației atât la sumele stabilite în lei, cât și la cotele procentuale. Începând cu anul 2020, situația s-a remediat, impozitele și taxele locale fiind stabilite și aprobate prin hotărâre de consiliu local.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	Neaplicarea prevederilor legale la recuperarea sumelor datorate de un salariat care a prejudiciat patrimoniul entității prin nedepunerea în casieria entității a sumelor încasate de la persoanele fizice cu care entitatea avea încheiate contracte de chirie și refacturări utilități. Deși prejudiciul adus entității a fost stabilit parțial la valoarea de 162.494,48 lei, salariatul săvârșind o faptă de delapidare, la nivelul entității nu a fost luată măsura de sesizare a organelor de cercetare penală, în condițiile în care fapta este prevăzută la art. 295 din Codul Penal. Mai mult decât atât, au fost dispuse anumite măsuri care nu sunt de natură a conduce la recuperarea pagubei, respectiv încheierea unui angajament de plată pentru care nu există temei legal.	162
	Stabilirea și acordarea eronată a salariilor de bază și implicit a venitului salarial lunar în perioada iulie 2017 – august 2019, de către ordonatorul principal de credite al municipiului Medgidia, nerespectând nivelurile stabilite și aprobate prin hotărâre de consiliu local la data de 01.07.2017, respectiv 01.01.2018, precum și în urma negocierilor purtate cu Sindicatele reprezentative ale salariaților instituției, fără a exista vreo justificare a neacordării în mod corespunzător a drepturilor convenite acestora. De asemenea, s-a constatat că pentru un număr de 3 salariați, prin Dispozițiile Primarului emise în luna ianuarie 2018, au fost stabilite salarii de bază care excedează nivelurilor prevăzute prin hotărâre de consiliu local, fiind astfel acordate eronat venituri salariale în sumă totală brută de 16.042 lei.	16
	Drepturi salariale de 322.430 lei acordate în mod eronat în plus unui număr de 10 salariați nominalizați în echipe de gestionare a activității în cadrul proiectelor cu finanțare europeană, în perioada aprilie 2018 – aprilie 2020, prin stabilirea unui venit brut lunar care excedează cadrului legal aplicabil în domeniul salarizării, raportat la indemnizația viceprimarului.	322
	Plata nelegală a indemnizației de hrană acordată pentru lunile noiembrie și decembrie 2018, în sumă de 180.000 lei, nerespectându-se prevederile legale în vigoare.	180
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli nelegale în sumă de 271.240 lei pentru organizarea evenimentelor „Revelion 2019 ” și „Revelion 2020”.	271
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli pentru „Împrejmuire teren tenis și instalație nocturnă” cu nerespectarea prevederilor legale. Valoarea abaterii	-

	constatate este de 76.939,07 lei reprezentând cheltuieli efectuate fără respectarea cadrului legal, fapt ce a determinat înregistrarea acestora în mod eronat ca fiind de natura cheltuielilor cu bunuri și servicii și nu de natura bunurilor de capital.	
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a cursurilor de formare profesională pentru ocupația machior, în sumă de 58.000 lei.	58
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a cheltuielilor de protocol în sumă de 671.169 lei constând în achiziția unui număr de 1.533 pachete cadou pentru asigurarea protocolului cu ocazia sărbătorilor de iarnă și achiziția serviciilor de restaurant și cazare pentru organizarea de mese festive cu ocazia diferitelor evenimente derulate la nivelul UATM Medgidia.	671
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a sumei de 22.000 lei reprezentând cheltuieli de finanțare a proiectului „13 Decembrie, Sărbătoarea Etniei Tătare din România”.	22
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a sumei de 23.000 reprezentând prestații artistice pentru spectacolul muzical sacru intitulat „În vremea aceea...”.	23
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a sumei de 40.000 lei reprezentând cheltuieli pentru realizarea lucrării de artă plastică intitulată „CRUCEA COMEMORATIVĂ – MEDGIDIA 2019”.	40
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli nelegale în sumă de 63.000 lei pentru organizarea Hramului Parohiei Sfinților Apostoli Petru și Pavel.	63
	Nerecuperarea de la Casa de Sănătate a indemnizațiilor pentru concedii medicale suportate de la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate (FNUASS), în valoare de 76.855 lei.	77
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli cu consultanța în domeniul achizițiilor publice cu nerespectarea principiului eficienței în utilizarea fondurilor publice.	-
	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la planificarea procesului de achiziție publică a serviciului de închiriere, depozitare, montare, punere în funcțiune, demontare echipamente și instalații de iluminat ornamental festiv cât și verificarea, remedierea defectelor de funcționare ale instalațiilor de iluminat ornamental festiv pe parcursul derulării contractului.	-
	În ce privește modalitatea de atribuire a contractului de servicii transport elevi și copii cu dizabilități la școlile speciale din Constanța, s-a constatat că entitatea a efectuat o divizare a contractului în scopul încadrării valorii estimate la nivelul pragului valoric de 135.000 lei fără TVA specific achizițiilor directe, evitând astfel aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de Legea achizițiilor publice.	-

• Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Lucrările de „Reabilitare tramă stradală 16 km în Municipiul Medgidia, județul Constanța”	Extinderea termenului de executare a lucrărilor de reabilitare tramă stradală 16 km în Municipiul Medgidia, cu nerespectarea clauzelor contractuale. În timpul controlului au fost calculate penalități de întârziere de 69.302,86 lei.	69
Contractul de proiectare și execuție de lucrări având ca obiect „Pth, DE, DTAC, obținere avize, asistență tehnică din partea proiectantului și execuția lucrărilor” aferente obiectivelor de investiție aprobate în cadrul PNDL 2017-2020, respectiv: „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Colegiului Național „Kemal Atatürk”, corp A și corp B din mun. Medgidia, jud. Constanța; „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței Ion Creangă din mun. Medgidia, jud. Constanța”, inclusiv Contractul privind suplimentarea realizării unor lucrări de investiții la aceste obiective	Nerespectarea principiilor transparenței și al tratamentului egal reglementate de cadrul legislativ aplicabil domeniului achizițiilor publice, datorită publicării de către autoritatea contractantă în Sistemul Informatic Colaborativ pentru mediu performant de desfășurare al Achizițiilor Publice (SICAP) a unei documentații de atribuire incomplete pentru atribuirea contractului de Pth (proiect tehnic de execuție), DE (detalii de execuție), DTAC (documentație tehnică pentru obținerea autorizației de construire), obținere avize, asistență tehnică din partea proiectantului și execuția lucrărilor aferente obiectivelor de investiție aprobate în cadrul PNDL 2017-2020, respectiv Colegiul Național “Kemal Atatürk”, Corp A și Corp B și Grădinița Ion Creangă din Municipiul Medgidia. Astfel, autoritatea contractantă nu a permis elaborarea ofertei tehnice de către potențialii ofertanți decât în urma solicitării de clarificări, în acest fel fiind restricționată concurența, fapt dovedit de participarea la procedura de atribuire a unui singur operator economic. S-a mai constatat decontarea eronată a sumei de 445,61 lei reprezentând desfaceri tencuieli la pereți, lucrări executate la Colegiul Național Kemal Atatürk – Corp B.	1
Contractul de proiectare și execuție de lucrări având ca obiect „Pth, DE, DTAC, obținere avize, asistență tehnică din partea proiectantului și execuția lucrărilor” aferente obiectivelor de investiție aprobate în cadrul PNDL 2017-2020, respectiv: „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței Lucian Grigorescu din mun. Medgidia, jud. Constanța”, „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței Piticot din mun. Medgidia, jud. Constanța”, „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței nr. 11 din mun. Medgidia, jud. Constanța”	Nerespectarea principiilor transparenței și al tratamentului egal reglementate de cadrul legislativ aplicabil domeniului achizițiilor publice, datorită publicării de către autoritatea contractantă în Sistemul Informatic Colaborativ pentru mediu performant de desfășurare al Achizițiilor Publice (SICAP) a unei documentații de atribuire incomplete pentru atribuirea contractului de Pth (proiect tehnic de execuție), DE (detalii de execuție), DTAC (documentație tehnică pentru obținerea autorizației de construire), obținere avize, asistență tehnică din partea proiectantului și execuția lucrărilor aferente obiectivelor de investiție aprobate în cadrul PNDL 2017-2020, respectiv Grădinița Lucian Grigorescu, Grădinița Piticot și Grădinița nr.11 din Municipiul Medgidia. Astfel, autoritatea contractantă nu a permis elaborarea ofertei tehnice de către potențialii ofertanți decât în urma solicitării de clarificări, în acest fel fiind restricționată concurența, fapt dovedit de participarea la procedura de atribuire a unui singur operator economic. De asemenea, s-a constatat modul defectuos de întocmire a unor Liste cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări și a Recapitulațiilor privind consumurile de materiale, manoperă, utilaj, transport la obiectivul de investiții Grădinița nr. 11, ceea ce a condus la plata nelegală a sumei de 7.909,26 lei.	8
Lucrările realizate la Policlinica Medgidia și Contractul de servicii asistență tehnică pentru reabilitare Policlinică	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a sumei de 232.331,58 lei la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 25.337,12 lei pentru lucrări de reparații la Policlinica Medgidia, fără a exista documente justificative care să confirme recepția, prestarea și execuția cantitativă și calitativă, după caz, a unor materiale, servicii, lucrări achiziționate.	258
	În cazul Contractului de servicii asistență tehnică pentru reabilitare Policlinica Medgidia încheiat în anul 2019, au fost	

	efectuate cheltuieli cu servicii asistență tehnică pentru care nu au fost întocmite documentele de transfer a valorii acestora către Policlinica Medgidia, în vederea majorării valorii obiectivului de investiție.	
Contractele subsecvente la acordul cadru de delegare de gestiune pentru prestarea serviciului public de salubritate din Municipiul Medgidia	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata fără respectarea prevederilor legale a cheltuielilor reprezentând prestări servicii publice de salubritate a determinat prejudicierea bugetului local cu suma de 567.567,6 lei. De asemenea, s-a constatat nerespectarea regulilor de publicitate și transparentă reglementate de cadrul legislativ aplicabil domeniului achizițiilor publice, datorită nepublicării anunțurilor de atribuire aferente unui Contract subsecvent și unui Act adițional la acesta, încheiate în executarea unui Acord cadru.	567
Contractul având ca obiect servicii mentenanță program informatic impozite și taxe	S-a constatat lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a sumei de 35.700 lei la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 8.309,18 lei, reprezentând „Servicii de mentenanță program informatic Taxe și Impozite” .	44
Verificarea lucrărilor de asfaltare și reabilitare a unui număr de 68 de străzi din municipiul Medgidia	<p>S-a constatat că un număr de 68 de străzi care fac obiectul unui contract de reparații și întreținere încheiat cu o societate comercială privată, ce fac parte din domeniul public al UATM Medgidia, se află în administrarea Apollo Ecoterm SRL, societate cu capital public al cărei acționar unic este Consiliul Local al Municipiului Medgidia. Printr-o hotărâre de consiliu local din anul 2019 s-a aprobat delegarea gestiunii serviciului de administrare a domeniului public și privat referitoare la activitățile de amenajare și întreținere spații verzi, precum și de reabilitare, întreținere și reparații drumuri din Municipiul Medgidia către SC Apollo Ecoterm SRL, aflată în insolvență, cu obligații de plată neachitate la bugetul de stat la 23.09.2020 de 6.427.073 lei, cu toate că în actul normativ care reglementează delegarea gestiunii există prevederi exprese referitoare la drepturile și obligațiile autorității publice și ale operatorului economic, inclusiv cu privire la capacitatea tehnică și operațională a operatorului către care s-a realizat delegarea gestiunii, precum și la gradul de realizare a indicatorilor de performanță de către operator. Astfel, deși din punct de vedere juridic gestionarea drumurilor de pe raza UATM Medgidia este în sarcina Apollo Ecoterm SRL, conform hotărârii autorității deliberative de delegare a gestiunii, din punct de vedere economic efortul financiar a rămas tot în sarcina UATM Medgidia, în contradicție cu obiectul contractului de delegare aprobat în anul 2019, prin hotărâre a Consiliului Local al municipiului Medgidia.</p> <p>Au fost constatate abateri cu privire la angajarea cheltuielilor pentru lucrări de asfaltare de către UATM Medgidia: pentru angajamentul legal de 6.106.162,72 lei, încheiat cu executantul lucrărilor, entitatea nu a asigurat sursa de finanțare și nu a obținut aprobarea autorității deliberative în vederea efectuării cheltuielii din bugetul UATM Medgidia.</p> <p>Urmare verificărilor efectuate pe teren de către echipa de control, au fost constatate abateri cu privire la execuția lucrărilor de reabilitare străzi pe raza UATM Medgidia. Spre exemplu: neefectuarea lucrărilor de ridicare la cota străzii a capacelor de canalizare; pe toată lungimea unei străzi nu a fost turnat asfalt pe o porțiune îngustă, motivat de faptul că pe acea lungime strada nu avea borduri. S-a mai constatat că nu toate străzile supuse lucrărilor de reabilitare au fost cadastrate, iar solicitările transmise executantului lucrărilor nu s-au realizat, pentru toate străzile, pornind de la măsurătorile cadastrale existente la dispoziția entității. Totodată, din analiza proceselor verbale de recepție s-a constatat că, pe niciunul dintre acestea nu s-a făcut mențiunea că, în fapt, lucrările se consideră finalizate numai după ridicarea gurilor</p>	-

	de canal la nivelul asfaltului și după montarea grătarelor tip Geiger, acolo unde se impune, iar procesul verbal de recepție a lucrărilor s-a realizat numai de către un referent din cadrul primăriei, nefiind numită o comisie de recepție a lucrărilor.	
Consumul de carburanți	În ceea ce privește gestionarea parcului auto din dotarea UATM MEDGIDIA, s-a constatat că nu au fost întocmite bonuri de mișcare a mijloacelor fixe între serviciile din cadrul UATM Medgidia, respectiv documente de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe. De asemenea, au fost constatate abateri în ceea ce privește modul de completare și verificare a foilor de parcurs întocmite pentru autoturismele utilizate de Poliția Locală Medgidia, precum și în ceea ce privește monitorizarea consumului de carburant atât pentru autovehiculele, cât și pentru utilajele din dotarea UATM Medgidia.	-
Cu privire la contractele de elaborare documentații tehnico-economice	Pentru achiziția publică de Servicii de elaborare documentații tehnico-economice pentru obiectivele de investiții aprobate în cadrul PNDL 2017-2020 (Construire Creșă în Municipiul Medgidia, Reabilitare, modernizare și dotarea Grădiniței nr.2 Lucian Grigorescu, Grădiniței nr.3, Grădiniței nr.4 Ion Creangă, Grădiniței nr 8, Grădiniței nr.11, Grădiniței Valea Dacilor, Colegiului Național Kemal Atatürk, Grădiniței nr.10, Piticot), entitatea a organizat în luna septembrie 2017 procedura simplificată prin emiterea în SEAP a unui anunț de participare simplificat. Ulterior, în luna octombrie 2017, procedura a fost anulată iar entitatea a achiziționat direct aceste servicii în valoare totală estimată de 450.800 lei fără TVA, încălcând astfel principiile nediscriminării, tratamentului egal și transparenței care stau la baza atribuirii contractelor de achiziții publice. Contractele încheiate nu au fost avizate de către compartimentul juridic și cel financiar-contabil și nici nu au fost vizate de control financiar preventiv, fiind semnate doar de către ordonatorul principal de credite.	-
Achiziții de produse și servicii făcute doar pe bază de note de comandă	Achiziții directe de produse (de papetărie și de curățenie) și servicii (servicii de reparații la sistemul de iluminat public, servicii transport copii cu handicap) efectuate doar în baza notelor de comandă, fără a se consulta minim trei candidați și fără se a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP ori a se publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP, nerespectându-se astfel principiile nediscriminării, tratamentului egal și transparenței care stau la baza atribuirii contractelor de achiziții publice.	-
Constituirea unui drept de suprafață asupra terenului în suprafață de 7.448 mp în favoarea unei asociații de cult din Medgidia	S-a constatat că nu au fost respectate termenele din HCL nr. 63/27.06.2019 privind constituirea unui drept de suprafață asupra terenului în suprafață de 7448 mp situat în municipiul Medgidia, str. Peșterii nr. 60, Județul Constanța identificat cadastral sub nr. 109040, respectiv din Legea nr.50/1991 privind autorizarea realizării lucrărilor de construcții (la care se face trimitere în hotărâre). Deși, după primirea la 22.06.2020 de la o asociație de cult a documentației în vederea obținerii autorizației de construire (în care apare o lucrare suplimentară de realizare a unei Geamii), primăria a cerut suprafațarului la 21 august 2020 ca în termen de 30 de zile să-i transmită documente de clarificare în vedere emiterii autorizației de construire, până la data controlului (octombrie 2020) acesta nu s-a conformat, consecințele fiind neînceperea lucrărilor și deci nerealizarea obiectivului din hotărâre, cel de construire a unui complex de servicii sociale, compus din grădiniță, cantină socială, clădire afterschool, spații amenajate ca grădini, parc, teren de sport și loc de joacă pentru copii.	-
Nereguli privind procedura de	Achiziții directe de servicii de publicitate/promovare efectuate fără ca acestea să facă obiectul unui referat de necesitate,	-

achiziție a serviciilor de publicitate/promovare	fără a se utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP ori a se publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP și fără să fie incluse în raportările trimestriale privind achizițiile publice. Contractele de achiziție a acestor servicii nu au viza de CFP sau avizul departamentelor de specialitate, fiind semnate numai de către ordonatorul de credite.	
Protocoale de acordare finanțare încheiate cu asociații, care nu au fost aprobate prin hotărâre de Consiliu Local conform legii	Au fost efectuate finanțări de acțiuni culturale fără aprobarea Consiliului Local, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare cu privire la finanțările nerambursabile, ceea ce a determinat prejudicierea bugetului municipal cu suma de 107.000 lei.	107
	S-au constatat plăți nelegale în sumă de 182.834,80 lei reprezentând lucrări de reabilitare lăcașuri de cult, cu nerespectarea prevederilor legale privind finanțarea cultelor din bugetul local.	183
Compunerea Comitetului director al Clubului Sportiv Medgidia	În ce privește componența Comitetului director al Clubului Sportiv Medgidia, s-a constatat că din cei trei membri numai unul este numit cu respectarea prevederilor legale aplicabile.	-

## **6. Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate**

### **• Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului**

- Au fost întocmite bonuri de consum pentru voucherele de vacanță acordate salariaților și tichetele sociale acordate persoanelor beneficiare ale ajutorului social.
- S-a procedat la stabilirea și încasarea redevenței datorate de operatorul serviciului public de salubritate pentru perioada 2017 – 2018, în sumă totală de 107.804 lei.
- Au fost calculate, facturate și încasate serviciile de cazare prestate în baza graficului de execuție întocmit la nivelul serviciului de specialitate din cadrul UATM Medgidia.
- Au fost calculate și virate sumele datorate bugetului de stat, reprezentând contribuție la fondul de handicap aferentă perioadei 2018 – aprilie 2020.
- S-a formulat plângere penală în cazul prejudiciului produs de un fost salariat al entității.

### **• Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității**

- Pentru decontarea eronată de desfaceri tencuieli la pereți, lucrări executate la Colegiul Național Kemal Atatürk – Corp B, abaterea a fost recunoscută, constructorul a depus la Primărie o situație de plată în roșu aferentă valorii de 370 lei fără TVA, urmând a se întocmi factură de stornare în vederea recuperării sumei.

## **7. Opinia de audit/Concluzii**

Urmare misiunii de audit financiar opinia exprimată a fost o *opinie contrară* deoarece, din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate la pct.5, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATM Medgidia la 31 decembrie 2019, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

De asemenea, urmare verificărilor cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității, concluzia generală a fost că au fost constatate abateri, așa cum sunt prezentate la pct.5 de mai sus.

## **8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și organizarea evidenței contabile.



Pentru abaterile care nu au fost remediate în timpul verificării, directorul Camerei de Conturi Constanța a emis decizie prin care s-a dispus luarea măsurilor legale de către conducătorul entității pentru remedierea deficiențelor constatate, urmărirea și încasarea veniturilor, stabilirea mărimii și întinderii prejudiciilor și recuperarea lor.