



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

APROBAT,
DIRECTOR CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

#####



RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

PRIVIND CONTROLUL LEGALITĂȚII CONTRACTĂRII SAU
GARANTĂRII, PRECUM ȘI A UTILIZĂRII
ȘI RAMBURSĂRII FINANȚĂRILOR
RAMBURSABILE LA NIVELUL UNITĂȚII ADMINISTRATIV-
TERITORIALE MUNICIPIUL MANGALIA



2023

CUPRINS

1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI.....	2
2. INTRODUCERE.....	3
3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT	4
4. CERINȚELE LEGISLATIVE APLICABILE	5
5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI	5
5.1 Cu privire la utilizarea împrumutului aferent cofinanțării investițiilor din fonduri externe nerambursabile	5
5.2 Referitor la achizițiile aferente utilizării împrumuturilor rambursabile.....	7
5.3 Cu privire la urmărirea scadențelor privind dobânzile aferente împrumuturilor	8
5.4 Referitor la raportarea datoriei publice locale.....	9
6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ	9
6.1. Contractarea instrumentelor de datorie publică locală.....	10
6.2. Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală.....	12
6.3. Rambursarea creditelor/instrumentelor datoriei publice locale și plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora	12
6.4. Înregistrarea și raportarea datoriei publice locale	13
6.5 Alte aspecte privind vulnerabilitățile sistemului de control intern	14
7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA	15
8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII	15



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale

1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanta, a efectuat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Mangalia, prin care s-a evaluat modul de contractare, garantare, utilizare și rambursare a finanțărilor rambursabile în perioada 01.01.2022-31.12.2022, fiind o misiune de raportare directă.

Prin subiectul abordat al auditului se urmărește îmbunătățirea eficienței proceselor de control ale entității auditate și în final, a activității entității auditate.

Pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit cu privire la măsura în care entitatea verificată a respectat legile, actele normative, politicile și condițiile agreeate prin instrumentele de finanțare rambursabilă încheiate.

Subiectul auditului Curții de Conturi îl reprezintă verificarea legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării împrumuturilor efectuate la nivelul UATM Mangalia.

Subiectul auditului prezintă importanță pentru utilizatori prin prisma respectării legalității și conformității atât în derularea operațiunilor privind datoria publică, cât și a operațiunilor privind cheltuielile de capital pentru care împrumuturile au fost contractate de către UATM Mangalia.

Concluzia de audit

Având în vedere principalele aspecte rezultate din misiunea de audit privind contractarea, garantarea, utilizarea și rambursarea finanțării rambursabile și faptul că au fost identificate abateri cu un impact nesemnificativ, exprimăm o **CONCLUZIE NEMODIFICATĂ**.

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că situațiile și informațiile despre contractarea, garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile, în perioada 01.01.2021- 31.12.2022, sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. INTRODUCERE

Unitatea administrativ-teritorială Municipiul Mangalia, cu sediul în Mangalia, Șos. Constanței nr. 13, este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizarea serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în soluționarea problemelor de interes deosebit.

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile UATM Mangalia sunt cele prevăzute de OUG nr. 57/2019 Codul Administrativ, republicată, cu modificările și completările ulterioare și de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Activitatea entității auditate este orientată către interesele prezente și de perspectivă ale cetățenilor, desfășurându-se cu respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale acestora și cu aplicarea legilor și a tuturor actelor normative emise de cei în drept, orientându-se în special spre realizarea autonomiei locale, rezolvarea treburilor publice în condițiile legii și administrarea domeniului public și privat al municipiului.

Realizarea obiectivelor entității auditate, este influențată de nivelul veniturilor pe care le realizează în funcție de numărul persoanelor fizice și juridice de pe teritoriul administrativ al acesteia, modificarea legislației, obținerea de finanțări interne sau externe, etc.

Tipul activității auditate

Am auditat activitatea de contractare/garantare, utilizare și rambursare a finanțărilor rambursabile în perioada 2021 - 2022 de către UATM Mangalia, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată din perspectiva conformării cu cadrul legal aplicabil.

Procese și tranzacțiile semnificative

În perioada auditată operațiunile care au constituit datorie publică locală au vizat contractări, trageri, rambursări, plăți de dobânzi și comisioane, acestea fiind raportate și înregistrate în situațiile financiare și la Ministerul Finanțelor Publice.

Scopul contractării împrumuturilor și a efectuării tragerilor din acestea a fost acela de a susține financiar derularea unor obiective de investiții de interes local. Entitatea nu a garantat împrumuturi pentru terți.

Activitatea desfășurată de entitate, rezumată la datoria publică locală a fost generată de instrumentele acesteia, respectiv: Convențiile de împrumut nr 590320/54061/2019 și nr. 382182/72396/2021 încheiate cu MFP, Contractul de credit nr.40/6820/2006 încheiat cu ##### și Contractul de furnizare produse (echipamente și aparatură medicală) în sistem leasing financiar nr. 97/2012.

Situația indicatorilor financiari din sursa C - **Împrumuturi**, conform contului de execuție bugetară în perioada 2021-2022, se prezintă astfel:

Denumire indicator	Venituri - sursa C	
	2021	2022
Sume aferente împrumuturilor (cod 410202)	12.782.779	4.412.874,73
Denumire indicator	Cheltuieli - sursa C	
	2021	2022
Total, din care:	8.369.904,27	2.237.803,82
Cap. 66 Sănătate - Titlul X Proiecte FEN	154.693,53	19.080,91
Cap. 67 Cultura, recreere, religie - Titlul X Proiecte FEN	2.107.091,15	0

Cap. 68 Asigurări si asistenta sociala -Titlul X Proiecte FEN	0	9.836,26
Cap. 70 Locuințe, servicii si dezvoltare -Titlul X – Proiecte FEN	6.108.119,59	2.208.886,65

Sumele sus prezentate au fost cuprinse în contul de execuție bugetara aferent creditelor interne “sursa C” din perioada 2021-2022, aferente *convenției de împrumut nr. 382182/72396/2021 încheiate cu MFP utilizați pentru asigurarea prefinanțării/cofinanțării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană în cadrul programelor interguvernamentale în baza art.1 din OUG nr.83/2021, în suma de 12.782.779 lei.*

În execuția bugetului local propriu al UAT Mangalia - sursa A, au fost cuprinse plățile aferente dobânzilor, rambursărilor de credite (ratelor de capital, ratelor de leasing și comisioanelor), astfel:

Capitol bugetar	Denumire capitol	Prevederi bugetare 2021	Plati Efectuate 2021	Prevederi bugetare 2022	Plati efectuate 2022
Cap. 55	Tranzactii Datoria publica dobanzi art 30	856.000	636.546,79	1.101.000	1.097.786,47
Cap.66	Sanatate active nefinanciare art 71	579.000	318.729,28	122.000	121.726,26
Cap. 70	Locuinte, servicii si dezvoltare – Rambursari de credite titlul XIX art 81	2.134.000	853.353,60	3.411.000	3.409.909,44
Cap.81	Combustibil si energie – rambursari de credite titlul XIX art 81	341.000	340.761,48	345.000	340.761,48
	Total	3.910.000	2.149.391	4.979.000	4.970.184

Din totalul plăților efectuate în anul 2022 și raportate în contul de execuție al bugetului local în suma totală de 165.936.340,71 lei, cele aferente împrumuturilor contractate, reprezintă 2,99%. Acestea sunt reprezentate, cu preponderență, de dobânzi și ratele de rambursare a creditelor.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

Obiectivul auditului de conformitate este obținerea unei asigurări rezonabile privind regularitatea și corectitudinea operațiunilor efectuate în vederea contractării sau garantării precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile.

Au fost analizate demersurile întreprinse, tranzacțiile și informațiile cu privire la contractarea, garantarea, utilizarea și rambursarea finanțării rambursabile. S-a urmărit conformarea cu cadrul legal aplicabil, regulamentele emise și alte legi, dacă regulamentele, acordurile și contractele au fost amendate în mod corespunzător și s-a asigurat conformitatea cu principiile generale ale unui management financiar sănătos al sectorului public.

Evaluarea a urmărit în special următoarele aspecte:

- dacă contractarea creditului intern s-a efectuat în condițiile legii;
- dacă utilizarea creditului s-a efectuat în scopul pentru care a fost contractat;
- dacă rambursarea ratelor, plata dobânzilor și comisioanelor aferente s-au efectuat cu respectarea contractului de credit încheiat;
- dacă înregistrarea și raportarea datoriei publice locale s-au efectuat cu respectarea prevederilor legale.

Prezenta misiune de audit de conformitate a început în data de 20.09.2023 și se va finaliza la data aprobării raportului.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscurile identificate cât și pe nivelul de încredere în controalele interne existente. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit stabilite ca fiind prevederile legale în materie. Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii unor probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, echipa de audit a utilizat proceduri de audit, respectiv o combinație de teste ale controalelor și teste de detaliu, pentru a se asigura de regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante, asupra instrumentelor datoriei publice locale contractate precum și cele aflate în derulare în perioada 2021 - 2022.

Misiunea de audit a fost efectuată în conformitate cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate* și cu reglementările naționale cu privire la acest tip de misiune.

4. CERINȚELE LEGISLATIVE APLICABILE

Principalele acte normative avute în vedere au fost:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 de aprobare a normele metodologice privind aplicarea Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice;
- O.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- OG. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1 Cu privire la utilizarea împrumutului aferent cofinanțării investițiilor din fonduri externe nerambursabile

Din verificarea modului de derulare a împrumutului acordat de MFP prin convenția nr. 382182/14.10.2021 pentru destinația prevăzută la art1 alin (1) lit a) din din OUG nr.83/2021¹, se constată faptul că în cazul obiectivului Reabilitare Biserica ##### -cod SMIS 119775, entitatea a utilizat împrumutul în scopul pentru care a fost aprobat, însă nu în întregime, generând costuri cu dobânda, ceea ce impune o analiza asupra sumelor alocate obiectivelor de investiții.

Împrumutul în valoare de 12.782.779 lei a fost pus la depozitie integral în anul 2021 de către MFP în baza Hotărârii Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale nr.6748/29.09.2021, utilizarea acestuia fiind exclusiv pentru cele 9 proiecte cu finanțare nerambursabilă aprobate prin HCL nr. 130/2021, pentru o durată de 5 ani, cu o dobândă fixă de 3,1% pe an.

¹ OUG nr.83/2021 pentru unele masuri fiscal-bugeare privind acordarea unor împrumuturi din Trezoreria Statului

Prin HCLM nr.130 din 02.09.2021 privind aprobarea contractării unui împrumut în valoare de 12.782.779 lei, suma aferentă cofinanțării obiectivului Reabilitare Biserica ##### a fost de **2.407.677 lei**, din care s-a utilizat suma de **2.107.091,15 lei** pana la 31.12.2021.

Recepția la terminarea lucrărilor pentru reabilitarea lăcașului de cult, s-a realizat la data de 21.12.2021 prin PV recepție nr. 94802, rezultând o diferență neutilizată din împrumut în suma de **300.585,85 lei**, care a generat dobânzi nejustificate în valoare de 16.849,27 lei până în prezent (rata dobânda 3,1% /an pentru 660 zile cuprinse între 01.01.2022 și 31.10.2023).

Menționăm ca entitatea a efectuat plăți din împrumut în funcție de gradul de realizare a investițiilor la cele 9 obiective incluse în cadrul cofinanțării și a bugetului aferent acestora, astfel, la 31.12.2022 secțiunea Împrumuturi s-a încheiat cu un excedent în valoare de 2.175.070,91 lei (sume neutilizate), excedent reportat în anul 2023 cu aceeași destinație.

În baza prevederilor din art 1 alin (8) și art. 2 din OUG nr.83/2021², chiar dacă rambursarea se realizează anticipat, aceasta se păstrează până la scadența următoare, generând aceleași dobânzi pe întreaga perioadă a împrumutului.

Astfel, se impune analiza finanțărilor rambursabile în funcție de gradul de realizare a investițiilor și recepțiile acestora, pentru utilizarea eficientă a fondurilor publice și justificarea dobânzilor până la finalizarea convenției de împrumut.

În concluzie, entitatea verificată nu a urmărit gradul de realizare a investițiilor cu cofinanțare din fonduri rambursabile, și nu a procedat la redistribuirea sumelor neutilizate din proiectul Reabilitarea Biserica #####, pe celelalte destinații aferente contractului de împrumut, în condițiile de eficiență prevăzute de OG nr.119/1999³.

Cauzele care au condus la producerea abaterii au constat în neefectuarea corespunzătoare a inventarierii situației împrumuturilor pe destinații/obiective de investiții, precum și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Valoarea deficienței constatate este în sumă de **16.849,27 lei** și reprezintă dobândă de 3,1%/an plătită de entitate în mod ineficient, pentru un număr de 660 zile cuprinse între 01.01.2022-31.10.2023, perioadă în care împrumutul rămas neutilizat în contul de disponibil al entității.

Consecințele economico-financiare constau în efectuarea plăților cu titlu de dobânzi este justificată în cazul utilizării în totalitate a împrumutului conform destinației, până la finalizarea acestuia, altfel în condiții de neutilizare integrală și rambursare anticipată, dobânzile nu sunt justificate și nu se respectă condițiile de eficiență și eficacitate a utilizării fondurilor publice.

Recomandările auditorilor publici externi

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun cu privire la:

- Organizarea anuală a inventarierii activelor în curs de execuție aferente obiectivelor de investiții cofinanțate din fonduri rambursabile;

² **OUG nr.83/2021** art 1 alin (8) ”Eventualele sume virate în plus de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale față de suma scadență se păstrează în conturi până la scadența următoare. Pentru împrumuturile rambursate integral, sumele rămase în conturi se restituie de Ministerul Finanțelor în conturile indicate de titulari.” și

art. 2 – ”Eventualele sume virate în plus de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale în contul „Decontări în contul Trezoreriei Centrale - operațiuni proprii” deschis pe numele Ministerului Finanțelor la Trezoreria Operativă Centrală, codificat cu codul de identificare fiscală al unității administrativ-teritoriale, față de valoarea împrumuturilor rămase de rambursat, se restituie unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale în conturile indicate de titulari.”

³ **OG nr.119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv

ART 5 Buna gestiune financiară (1) Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității.

- Urmărirea utilizării pe destinații a împrumutului, conform contului de execuție Cheltuieli Sursa C, astfel încât sumele neutilizate să fie repartizate prin HCL pe celelalte destinații prevăzute în contractul de împrumut, sau rambursate.

5.2 Referitor la achizițiile aferente utilizării împrumuturilor rambursabile

În cadrul proiectului Extindere și dotare ambulatoriu Spital Municipal Mangalia derulat prin POR 2014-2020 axa 8.1 Ambulatorii cod SIMIS 125598, au fost achiziționate și plătite în anul 2021 din fonduri rambursabile – împrumut MFP, lucrări de deviere cablu electric și curenți slabi (telecomunicații), fără justificarea modalității de determinare a valorii estimate.

Urmare înștiințării din partea SC ##### SRL - executantul investiției lucrării de extindere ambulatoriu a Spitalului Mun. Mangalia, au fost aprobate referatele de necesitate, respectiv:

- referatul nr.74884/13.10.2021 pentru lucrările de deviere cablu electric și curenți slabi cu o valoare estimată de 50.000 fără TVA;
- referatul nr. 81734/02.11.2021 pentru lucrările de deviere cablu curenți slabi cu o valoare estimată de 80.000 fără TVA.

Achiziția lucrărilor sus menționate s-au realizat cu ajutorul catalogului electronic, ca achiziții directe, raportat la valoarea precizată în referatele de necesitate, însă din niciun document nu reiese **modalitatea prin care a fost determinată valoarea estimată**, respectiv devize lucrări oferite sau precizarea elementelor utilizate pentru cantitățile de lucrări sau materiale necesare (suprafețe/lungimi). Deși, în cadrul achiziției inițiate în SEAP, condițiile de livrare sunt consemnate “conform comanda”, aceste documente de comanda nu au fost regăsite la entitatea verificată.

Lucrările de deviere cablu electric și curenți slabi (telecomunicații) au fost recepționate prin PV de recepție nr. 82677/04.11.2021 și nr.85438/15.11.2021, și facturate în baza situațiilor de lucrări asumate de părți, astfel:

- factura nr.154/03.11.2021 în valoare totală de 59.496,67 lei (49.997,20 lei fără TVA) a executantului ##### SRL privind lucrări de deviere traseu electric;
- factura nr. 810/12.11.2021 în valoare de 95.196,86 lei (79.997,36 lei fără TVA) pentru lucrarea de traseu subteran rețea cablu, telefonie, iluminat efectuate de societatea ##### SRL.

Fata de cele prezentate, se constată că **entitatea nu a realizat o estimare a valorii achizițiilor** de lucrări de deviere cablu electric și curenți slabi, încălcând prevederile art. 2 alin. (4) și (5) și art. 16 alin. (1) din HG nr.385/2016⁴, și fără respectarea principiului economicității în cheltuirea

⁴ HG 395/2016 norme de aplicare a Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice

ART. 2

(4) Celelalte compartimente ale autorității contractante au obligația de a *sprijini activitatea compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor, în funcție de specificul și complexitatea obiectului achiziției.*

(5) În sensul alin. (4), *sprijinirea activității compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor publice se realizează, fără a se limita la acestea, după cum urmează:*

a) *transmiterea referatelor de necesitate care cuprind necesitățile de produse, servicii și lucrări, valoarea estimată a acestora, precum și informațiile de care dispun, potrivit competențelor, necesare pentru elaborarea strategiei de contractare a respectivelor contracte/acorduri-cadru;*

b) *transmiterea, dacă este cazul, a specificațiilor tehnice așa cum sunt acestea prevăzute la art. 155 din Lege;*

c) *în funcție de natura și complexitatea necesităților identificate în referatele prevăzute la lit. a), transmiterea de informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică;*

d) *informarea cu privire la fondurile alocate pentru fiecare destinație, precum și poziția bugetară a acestora;*

ART. 16

(1) *Estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul acesteia, în conformitate cu cap. I, secțiunea a 4-a, paragraful 3 din Lege.*

fondurilor publice, întrucât ambele lucrări au vizat, la 3 săptămâni distanță, execuția unor articole de deviz identice în același perimetru, cum ar fi:

- TSC02A1 - Săpătura mecanica cu excavatorul pe pneuri -executat șanț pentru noul traseu;
- AUT4058AS - Tăiat beton pentru săpat șanț;
- RPCT09A1 - Demolare elemente de beton simplu si beton armat.

Totodată se constata ca, deși lucrările menționate au fost decontate ca si cheltuieli neeligibile aferente proiectului *Extindere ambulatoriu Spitalul Municipal Mangalia*, pe seama fondurilor rambursabile din secțiunea de dezvoltare, acestea au fost înregistrate cu nerespectarea OMFP nr.1917/2005⁵, în contul 628 - Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, nefiind evidențiate în cadrul activului - clădire spital, având în vedere sursa de finanțare, obiectul si valoarea acestora.

Cauză: Lipsa personalului specializat cu pregătire tehnică, analiza precara a referatelor de necesitate în procesul de aprobare a achiziției, precum și ineficiența formelor de control intern.

Consecință: Pe de o parte posibilitatea ca lucrările executate sa nu corespunda din punct de vedere tehnic si financiar cu necesitatea si realitatea din teren, iar pe de alta parte prezentarea nefidela a activelor în situațiile financiare.

Recomandare: Analiza referatelor de necesitate raportat la obiectul achiziției, cantități, materiale necesare, etc. în vederea determinării valorii estimate precum și înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă a lucrărilor de deviere cablu electric si curenți slabi.

5.3 Cu privire la urmărirea scadențelor privind dobânzile aferente împrumuturilor

Din verificările efectuate asupra respectării rambursărilor de credite conform scadențelor de plata ale împrumuturilor, s-a constatat faptul ca entitatea verificata a achitat cu întârziere dobândă scadentă în 15 iunie 2022, aferenta contractului de credit nr. 40/6820/25.07.2006 încheiat cu #####. Prin OP nr. 4651/08.06.2022 s-a achitat suma de 21.917,67 lei (care include si 28 lei comision), deși obligația de plata conform scadențarului era în valoare de 27.311,19 lei, diferența de 5.393,52 lei fiind achitata ulterior cu OP nr. 5732/11.07.2022.

Astfel, au fost generate costuri suplimentare cu dobânda pentru cele 26 zile de întârziere, în sumă de 1.905,82 lei, întrucât conform prevederilor pct. 6.2 din contractului de credit, dobânda curenta (BUBOR la 1 luna plus marja de 0,4) se majorează cu 1 p.p pe an daca împrumutatul înregistrează credite si/sau dobânzi restante față de banca, cuprinse între 8 si 30 zile.

Cauză: Ineficiența formelor de control intern.

⁵ Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

Pct.1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal după achiziționarea, finalizarea acestuia sau primirea cu titlu gratuit care au drept scop menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial, se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate (reparații curente).

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix corporal atunci când au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viață utile (reparații capitale) și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare.

Obținerea de beneficii economice viitoare se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, creșterea potențialului de servicii furnizate, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

În cazul clădirilor, investițiile efectuate trebuie să asigure protecția valorilor umane și materiale și îmbunătățirea gradului de confort și ambient sau reabilitarea și modernizarea termica a acestora.

Consecință: Generarea unor costuri suplimentare în suma de 1.905,82 lei, pentru 26 zile de întârziere a plății întregii dobânzi datorate la scadenta, cu afectarea contului de execuție propriu al UATM Mangalia.

Recomandare: urmărirea cu prioritate a scadențelor de plata actualizate lunar conform indicilor ROBOR privind dobânzile datorate, precum și stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului reprezentat de dobânzile suplimentare pentru neplata la termen a întregii dobânzi datorate și recuperarea acestuia.

5.4 Referitor la raportarea datoriei publice locale

Din verificările efectuate s-a constatat că au fost raportate eronat unele date și informații din cuprinsul Anexei nr.3 care se depune la MFP, conform prevederilor cap.I din OMFP nr.1059/2008⁶, respectiv:

- în cazul contractului nr. 40/6820/25.07.2006 încheiat cu #####, la pct 17 al anexei - Plăți dobânzi, a fost cuprinsă eronat suma de 21.889,67 lei, deși plata efectuată conform scadențarului și a OP nr. 3507/06.05.2022 a fost în suma de 25.911 lei;

- în cazul convenției de împrumut nr.382182/14.10.2021 încheiată cu MFP, la pct 12 Destinația finanțării rambursabile a fost consemnata ca fiind pentru subvenție energie termică deși aceasta reprezintă prefinanțarea/cofinanțarea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

De asemenea au fost constatate deficiente cu privire la înregistrarea echipamentelor și aparaturii medicale pentru dotarea blocului operator și a secției ATI din cadrul Spitalului Municipal Mangalia aferente Contractului de leasing în situațiile financiare de raportare de la finele anului 2022. Bunurile în cauză, în valoare de 4.774.217 lei au fost înregistrate extracontabil în evidența spitalului, urmare HCL-ului nr.26/2012 de predare primire gestionară a aparaturii medicale achiziționate conform contractului de leasing și a procesul verbal nr. 43603/25.10.2012, fără ca acestea să fie reflectate ca active fixe amortizabile nici la nivelul UATM Mangalia, conform prevederilor OMFP nr.1917/2005⁷ și ale Codului administrativ.

Cauză: Numărul redus de personal de la nivelul Direcției economice a UATM Mangalia.

Consecință: Raportarea unor date cu erori materiale ne semnificative.

Recomandare: Raportarea reală și fidelă a activelor de natura aparaturii medicale cât și a datelor privind datoria publică locală.

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Aspectele relevante pentru utilizatori, care nu modifică concluzia de audit sunt grupate și redate astfel:

⁶ OMFP nr. 1059/2008 Norme metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice

Pct.9 Pentru raportarea către Ministerul Economiei și Finanțelor a finanțărilor rambursabile angajate direct de unitățile administrativ-teritoriale, fără garanția statului, precum și a garanțiilor emise de acestea, cu autorizarea prealabilă a Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, se întocmește Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3, pe baza înregistrărilor efectuate de autoritățile executive ale administrației publice locale în propriul Registru de evidență a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale sau în Registrul de evidență a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale, după caz.

⁷ Pct. 1.2.2.3. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații

Instalațiile tehnice, mijloacele de transport, animalele și plantațiile se evidențiază pe grupe, subgrupe, clase și subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin hotărâre a Guvernului (contul 213).

6.1. Contractarea instrumentelor de datorie publică locală

În perioada 01.01.2022 - 31.12.2022, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Mangalia a beneficiat de un împrumut în suma de 12.782.779 lei și a derulat cele patru finanțări rambursabile interne (inclusiv cel obținut în anul 2021), prezentate după cum urmează:

Nr . crt	Denumirea instrumentului de datorie publică locală	Scopul contractării instrumentului	Valu ta	Perioada pentru care s-a angajat finanțarea	Valoare contractată a instrumentului	Valoare trageri efectuate cumulat până la data de 31.12.2022
1	Împrumut #####- Contract de credit nr.40/6820/2006	Acordarea unei finanțări rambursabile pentru: 1. Alimentare cu apa Dobrogea II; Alimentare cu apa și canalizare lotizare spital B+C; Alimentare cu energie electrică Dobrogea II; Alimentare cu energie electrică și iluminat public lotizare spital B+C; Canalizare menajera Dobrogea II; Canalizare pluvială Dobrogea II; canalizare pluviala lotizare spital B+C; Drumuri; Iluminat public Dobrogea II; Sistemizare verticala Dobrogea II; Sistemizare verticala lot spital B+C. 2. Alimentare cu energie electrică și iluminat public lot F; Alimentare energie electrică și post trafo locuințe ANL; Apa și canalizare menajera și pluviala ANL; Gospodarie de combustibil și racord c.t. blocuri ANL; Locuințe sociale F+D (Kubasek); Locuințe de închiriere; Locuințe sociale; program PHARE Mangalia turism balnear și de agrement; Port turistic Mangalia; Sistemizare verticala ANL; Sistemizare verticala drumuri parcare ANL.	LEI	25.07.2006- 25.07.2026	15.000.000	14.685.118,03 (2006-2012)
2	Leasing financiar nr. 97/10.04. 2012 #####	Furnizare echipamente și aparatură medicală pentru dotarea blocului operator și a secției ATI din cadrul Spitalului Municipal Mangalia	EUR O	04.07.2012- 01.06.2022	5.370.474,02	5.314.299,60 (iun-aug 2012)
3	Împrumut MPF Convenție de împrumut nr 590320/54061/2019	Subvenție energie termică în baza art.I alin.1 din OUG nr.35/2019	LEI	19.08.2019- 22.08.2039	6.815.228,89	6.815.228,89 (20.08.2019)
4	Împrumut MPF Convenție de împrumut nr 382182/72396/2021	Asigurarea prefinanțării /cofinanțării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană în cadrul programelor interguvernamentale în baza art.1 din OUG nr.83/2021	LEI	18.10.2021- 17.10.2026	12.782.779	12.782.779 (15.10.2021)

Din cele 4 forme de împrumut aflate în derulare în perioada supusă controlului

- 3 contracte și-au produs efectele scontate prin trageri și plăți anterior anului 2021 fiind în curs de rambursare a ratelor de capital, dobânzi și comisioane din venituri proprii (unul dintre acestea - leasingul financiar a fost achitat integral în cursul anului 2022);

- iar cel din urma contract încheiat cu MF în anul 2021 - Convenția de împrumut nr 382182/72396 are ca scop prefinanțarea/cofinanțarea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană.

Pentru împrumutul de la MPF prin OUG nr.83/2021 aferent obiectivelor cu finanțare nerambursabilă, au fost respectate prevederile art.61 și art.63 din Legea nr.273/2006 privind

finanțele publice. Aprobarea contractării împrumutului s-a făcut de către Consiliul Local al Municipiului Mangalia prin Hotărârea consiliului local nr. 130 din 02.09.2021.

A fost solicitat și primit avizul pentru contractarea împrumutului de la Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale prin Hotărârea nr.6748/29.09.2021, cu încadrarea în limita de îndatorare de 30% din veniturile proprii.

Împrumutul a fost obținut din venituri din privatizare de la Trezoreria Statului prin Ministerul Finanțelor, conform Convenției de împrumut nr. 382182/72396 din 14.10.2021.

Convenția a fost semnată, din partea Ministerului Finanțelor, de Directorul general și din partea Unității Administrativ-Teritorială Municipiul Mangalia, de ordonatorul principal de credite, persoană responsabilă conform atribuțiilor stabilite prin legislația în vigoare.

Nu au fost identificate clauze preferențiale, au fost stabilite clauze cu privire la obiect, durată, modalitățile de tragere, perioada de grație, dobânzi, comisioane, garantare și ca anexe, modelul cererii de tragere și graficul de rambursare.

Obiectul împrumutului este asigurarea prefinanțării/cofinanțării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană și a cheltuielilor neeligibile aferente, conform HCLM nr.130 din 02.09.2021, pentru următoarele obiective:

- ❖ Extindere și dotare ambulatoriu spital municipal Mangalia cod SMIS 125598;
- ❖ Reabilitarea fațadelor, a picturii murale exterioare și interioare, consolidarea structurii de rezistență, sistematizarea curții, refacerea împrejurimii, reabilitarea tuturor instalațiilor și construire lumânărar pentru biserica ##### cod SMIS 119775;
- ❖ Locuințe sociale M.I.Dobrogeanu cod SMIS 125597;
- ❖ Improving the connection of tertiary nodes Mangalia and Balchik to ten-t;
- ❖ Lucrări de amenajare și modernizare zone de interes turistic - Sudul litoralului (Mangalia-Saturn) cod SMIS 120244;
- ❖ Dezvoltare turistică în stațiunea Neptun-Olimp, cod SMIS 119649;
- ❖ Sprijinirea mobilității urbane durabile la nivelul municipiului Mangalia, județul Constanța (P.M.U.D) cod SMIS 123469;
- ❖ Sistematizarea pe verticală a zonei Grădina de Vara municipiul Mangalia (Grădina de Vara Farul / Str.1 Dec.1918, str.Stefan cel Mare, Str.Rozelor), cod SMIS 126239;
- ❖ Înființare baza sportivă și reabilitare infrastructura rutieră - SUERD cod SMIS 126172.

Aferent convenției de împrumut menționată anterior, nu au fost încheiate acorduri sau contracte de garantare.

Prin prevederile art.6 ale Convenției de împrumut nr. 382182/72396/2021, nerespectarea termenelor de rambursare determină sistarea alimentării bugetului local cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrare, până la lichidarea obligațiilor de plată restante.

Concluzie: Obținerea și garantarea finanțării rambursabile s-a efectuat în baza Convenției de împrumut nr. 382182/72396/2021 și au fost respectate prevederile legale cu privire la contractare, garantare și la amendamentele efectuate.

6.2. Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală

Tragerile înregistrate de către UATM Mangalia pentru cele 4 contracte de împrumut, în perioada 2021-2022 se prezintă astfel:

-lei

Nr./Data contractării împrumutului	Valuta tranzacțiilor	Perioada pentru care s-a angajat finanțarea	Valoare contractată (lei)	Valoare trageri efectuate până la data de 31.12.2020 (lei)	Valoare trageri efectuate în 2021 (lei)	Valoare trageri efectuate în 2022 (lei)	Total trageri la data de 31.12.2022 (lei)
Împrumut ##### - Contract de credit nr.40/6820/2006	lei	240 luni	15.000.000	14.685.118,03	0	0	14.685.118,03
Leasing financiar nr. 97/10.04. 2012 #####	euro	120 luni	5.451.647,65	4.396.489,51	0	0	4.396.489,51
Împrumut MPF Convenție de împrumut nr 590320/54061/2019	lei	240 luni	6.815.228,89	6.815.228,89	0	0	6.815.228,89
Împrumut MPF Convenție de împrumut nr 382182/72396/2021	lei	60 luni	12.782.779	0	12.782.779	0	12.782.779
Total (lei)			40.049.655,54	25.896.836,43	12.782.779	0	38.679.615,43

După cum se observă, în perioada 01.01.2022 - 31.12.2022, Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Mangalia prin Convenției de împrumut nr. 382182/72396/2021, i-a fost virată suma de 12.782.779 lei, pentru asigurarea prefinanțării/cofinanțării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană aferente unor investiții de interes public local, din care au fost efectuate plăți în suma de 10.607.708,09 lei, diferența fiind reportată în anul 2023 cu aceeași destinație.

Concluzie: Prin aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat a rezultat faptul ca sumele provenite din fonduri rambursabile contractat în anul 2021 au fost utilizate conform scopului și destinației prevăzute în Convenția de împrumut, cu excepția constatărilor prezentate la pct. 5 din prezentul raport, care nu au un impact semnificativ asupra obiectivului general al acțiunii.

6.3. Rambursarea creditelor/instrumentelor datoriei publice locale și plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora

În perioada analizată serviciul datoriei publice locale se prezintă astfel:

-lei

Nr./Data contractării împrumutului	Valuta tranzacțiilor	Perioada pentru	Valoare tragerilor af contractelor de	Valoare-rambursări rate	Valoare-rambursări rate	Valoare rambursări rate capital	Total rambursări rate capital la
------------------------------------	----------------------	-----------------	---------------------------------------	-------------------------	-------------------------	---------------------------------	----------------------------------

		care s-a angajat finanțarea	împrumut până 31.12.2022	capital până la 31.12.2020	capital efectuate în 2021	efectuate în 2022	data de 31.12.2022
Împrumut ##### - Contract de credit nr.40/6820/2006	lei	240 luni	14.685.118,03	9.067.206,69	853.353,60	853.353,60	10.773.913,89
Leasing financiar nr. 97/10.04. 2012 #####	euro	120 luni	4.396.489,51	4.251.639,94	102.247,14	42.602,97	4.396.489,05
Împrumut MPF Convenție de împrumut nr 590320/54061/2019	lei	240 luni	6.815.228,89	425.951,85	340.761,48	340.761,48	1.107.474,81
Împrumut MPF Convenție de împrumut nr 382182/72396/2021	lei	60 luni	12.782.779	0	0	2.556.555,84	2.556.555,84
Total (lei)			38.679.615,43	13.744.798,48	1.296.362,22	3.793.273,89	18.834.434,59

Se constată faptul că în perioada 2021-2022, au fost efectuate rambursări în cazul împrumuturilor contractate, iar tragerile și plățile din contul de execuție “datorii interne” au fost cele aferente convenției de împrumut încheiate pentru prefinanțare/cofinanțarea proiectelor de la UE.

Serviciul datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane) au fost plătite din bugetul local și nu s-a apelat la contractarea de împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale directe.

Nu s-a constituit fond de risc pentru că nu au fost garantate împrumuturi contractate de entități subordonate.

Concluzie: Rambursarea ratelor, precum și modul de calcul și de plată al dobânzilor prevăzute în convenția de împrumut au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractuale, cu excepția constatărilor prezentate la pct. 5 din prezentul raport, care nu au un impact semnificativ asupra obiectivului general al acțiunii.

6.4. Înregistrarea și raportarea datoriei publice locale

Valoarea totală a datoriei contractată de la instituția finanțatoare a fost înscrisă în Registrul de evidență al datoriei publice locale - Anexa nr.8 și a fost raportată prin Situațiile financiare întocmite, conform prevederilor art.62 alin.(5) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale.

Astfel, împrumuturile obținute de UATM Mangalia au fost înscrise în Registrul de evidență al datoriei publice locale valabil la 31.12.2022. Registrul de evidență al datoriei publice locale a fost întocmit de persoana care are atribuții stabilite în acest sens prin fișa postului.

Registrul de evidență al datoriei publice locale cuprinde informațiile necesare în baza prevederilor art.62 alin.(6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale:

Nefiind emise garanții, nu a fost întocmit Registrul de evidență a garanțiilor locale.

Pe perioada utilizării și rambursării împrumuturilor contractate, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală – Anexa nr.3 a fost efectuată pentru fiecare lună, în baza prevederilor art.62 alin.(10) din Legea nr. 273/2006. Raportarea s-a făcut electronic pe adresa de e-mail mfinanțe.gov.ro.

Anexa nr.8 privind datoria publica locală si gradul de îndatorare Anexa nr.1.4 se postează trimestrial pe site-ul UATM Mangalia în secțiunea Monitorul Oficial Local – Direcția economica – Serviciul datoriei Publice.

În evidența contabilă, împrumuturile sunt înregistrat în categoria Împrumuturi interne, însă s-a utilizat incorect contul de evidenta contabila al leasingului care a fost finalizat in anul 2022 nefiind necesara corectia actuala, iar plata dobânzilor si comisioanelor s-a realizat t în conturile dedicate. Derularea numerarului obținut din împrumut s-a făcut prin intermediul conturilor de Disponibil din împrumuturi interne deschise la trezorerie si banca.

Au existat obligații de plată, exprimate în altă monedă decât cea națională – euro – aferent leasingului financiar, reflectarea în contabilitate fiind ajustata in funcție de cursul valutar.

Concluzie: Modul de înregistrare și raportare al datoriei publice locale a fost corespunzător cadrului de raportare stabilit de legislația în vigoare, iar la înregistrarea în evidența contabilă s-au avut în vedere elementele de recunoaștere a datoriilor în funcție de data scadenței, cu excepția constatărilor prezentate la pct. 5 din prezentul raport, care nu au un impact semnificativ asupra obiectivului general al acțiunii.

6.5 Alte aspecte privind vulnerabilitățile sistemului de control intern

6.5.1 În cadrul entității nu a fost desemnata prin hotărârea consiliului local o persoana responsabilă de evidența datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale, decât prin atribuțiile din fișa postului, contrar prevederilor pct. 9 din OMFP nr.1059/2009⁸.

6.5.2 Comisia de monitorizare, coordonare si îndrumare metodologică privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial desemnata prin Dispoziția nr. 1626/2019 cu modificarile ulterioare, nu a cuprins in cadrul definirii obiectivelor si procedurilor de lucru activitatea privind datoria publica locala, rezultată din operațiunile de contractarea sau garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile.

6.5.3 In cadrul entitatii există elaborat un registru al riscurilor in curs de actualizare, acesta insa nu include riscurile identificate si masurile de contracarare pentru activitatea de contractare sau garantare, utilizare și rambursare a finanțărilor rambursabile.

6.5.4 Deși, in cadrul entității au fost efectuate anual misiuni de a audit intern prin compartimentul propriu, acestea nu au vizat operațiunile legate de contractarea sau garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile.

6.5.5 Nu există un inventar al situațiilor care pot conduce la discontinuități în activitate și nici nu s-a întocmit plan de continuitate, având in vedere faptul ca si datoria publica locala, înregistrata la un moment dat, in raport cu gradul de îndatorare, poate avea efecte asupra incapacității de continuare a activității entitatii.

⁸ Norme metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice.

Recomandările privind îmbunătățirea sistemului de control intern managerial au fost formulate prin scrisoarea inițială către managementul entității.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

Prin adresa nr. 88208 și nr 88209 din data de 08.12.2023 entitatea a transmis planul de măsuri și punctul de vedere față de abaterile și recomandările aferente proiectului de raport, nefiind aspecte în divergență.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun ca auditorii să respecte cerințele etice și să planifice și să efectueze auditul pentru a obține o asigurare cu privire la conformitatea unui anumit subiect (entitatea ca întreg sau o parte din activitatea acesteia), cu reglementările aplicabile identificate drept criterii.

Conducerea UATM Mangalia este responsabilă pentru:

- conformitatea cu legile și reglementările aplicabile activităților și tranzacțiilor financiare efectuate;
- conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni, detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- declarațiile conform cărora toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția auditorilor Curții de Conturi a României.

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Constanta**

Întocmit: 19.12.2023

#####

Scrisoarea către conducerea UATM Mangalia, aferentă raportului de audit de conformitate

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate privind controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale la **UATM Mangalia**, din perioada 2021-2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.09.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat: riscurile semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

I. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

I.1 Cu privire la utilizarea împrumutului aferent cofinanțării investițiilor din fonduri externe nerambursabile

Entitatea verificata nu a urmărit gradul de realizare a investițiilor cu cofinanțare din fonduri rambursabile, și nu a procedat la redistribuirea sumelor neutilizate din proiectul Reabilitarea Biserica #####, pe celelalte destinații aferente contractului de împrumut, în condițiile de eficiență

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun cu privire la:

- Organizarea anuală a inventarierii activelor în curs de execuție aferente obiectivelor de investiții cofinanțate din fonduri rambursabile;
- Urmărirea utilizării pe destinații a împrumutului, conform contului de execuție Cheltuieli Sursa C, astfel încât sumele neutilizate să fie analizate și propuse a fi repartizate prin HCL și avizul CAIL pe celelalte destinații prevăzute în contractul de împrumut, sau rambursate.

Termen de implementare propus: 31.07.2024.

I.2 Referitor la achizițiile aferente utilizării împrumuturilor rambursabile

În cadrul proiectului Extindere și dotare ambulatoriu Spital Municipal Mangalia derulat prin POR 2014-2020 axa 8.1 Ambulatorii cod SIMIS 125598, au fost achiziționate și plătite în anul 2021 din fonduri rambursabile– împrumut MFP, lucrări de deviere cablu electric și curenți slabi (telecomunicații), fără justificarea modalității de determinare a valorii estimate. De asemenea lucrările executate au fost înregistrate direct pe cheltuielii, fără respectarea prevederilor OMFP nr.1917/2005.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun cu privire la:

- actualizarea procedurii privind achizițiile publice, referitoare la analiza temeinică a referatelor de necesitate raportat la obiectul achiziției, al cantităților, materialelor necesare, etc, în vederea determinării valorii estimate în activitatea curentă a entității;

- analizarea categoriilor de lucrări de deviere cablu electric și curenți slabi executate și recepționate pe cantități pentru reflectarea și înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă.

Termen de implementare propus: 31.07.2024.

I.3 Cu privire la urmărirea scadențelor privind dobânzile aferente împrumuturilor

Din verificările efectuate asupra respectării rambursărilor de credite conform scadențelor de plată ale împrumuturilor, s-a constatat faptul că entitatea verificată a generat cheltuieli suplimentare cu dobânzile și nejustificate, întrucât a achitat cu întârziere întreaga dobândă scadentă în 15 iunie 2022, aferentă contractului de credit nr. 40/6820/25.07.2006 încheiat cu #####.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun cu privire la analiza cauzelor care au determinat plata dobânzilor penalizatoare și acționarea în consecință pentru stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului reprezentat de dobânzile suplimentare pentru neplata la termen a întregii dobânzi datorate și recuperarea acestuia.

Termen de implementare propus: 31.07.2024.

I.4 Referitor la raportarea datoriei publice locale

Din verificările efectuate s-a constatat că au fost raportate eronat unele date și informații din cuprinsul Anexei nr.3 care se depune la MFP, conform prevederilor cap.I din OMFP nr.1059/2008

De asemenea au fost constatate deficiențe cu privire la înregistrarea echipamentelor și aparaturii medicale pentru dotarea blocului operator și a secției ATI din cadrul Spitalului Municipal Mangalia aferente Contractului de leasing.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun cu privire la raportarea reală și fidelă a activelor de natura aparaturii medicale cât și a datelor privind datoria publică locală.

Termen de implementare propus: 31.07.2024.

II. SUGESTIILE REFERITOARE LA SISTEMUL DE CONTROL INTERN, TRANSMISE PRIN SCRISOAREA NR.70015/19.10.2023

II.1 Desemnarea prin hotărârea consiliului local a persoanei responsabile de evidența datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale, cât și înlocuitorul acesteia.

II.2 Dezvoltarea unei proceduri de lucru pentru activitatea aferentă datoriei publice locale, rezultată din operațiunile de contractarea sau garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile.

II.3 Actualizarea registrului riscurilor prin includerea riscurilor identificate pentru activitatea de contractare sau garantare, utilizare și rambursare a finanțărilor rambursabile și a măsurilor de monitorizare ale acestora, inclusiv cele de fraudă.

II.4 Asigurarea auditării operațiunilor legate de contractarea sau garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile.

II.5 Identificarea situațiilor generatoare de întreruperi în activitatea entității și întocmirea unui plan de continuitate, inclusiv pentru cele care ipotetic pot fi cauzate de gradul de îndatorare.

Termen de implementare propus: 31.07.2024.

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

Cu stimă,

**Director
Camera de Conturi Constanța**

#####

#####