



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

CCCT\2025-38618\02.06.2025\

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța, la **UATC Băneasa**, instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în Comuna Băneasa, Str. Trandafirilor 101, 907035, Județul Constanța, CUI: 5408818, telefon: +40-241 850 150; fax: +40-241 850 150, website: <https://primaria-baneasa.ro/>, e-mail: secretariat@primaria-baneasa.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica *modul de implementare a măsurilor din Decizia nr. 40 din 08.11.2022*, măsuri formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Băneasa, la 31.12.2021 (Raport de audit financiar nr. CCCT\2022-83891\17.10.2022).

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse pentru a implementa măsurile dispuse de Curtea de Conturi au fost comunicate de entitate prin Adresa nr. 1131/09.02.2023, înregistrată la CCCTA sub nr. 14963_15.02.2023 și prin Adresa nr. 1482/21.02.2025, înregistrată la CCCTA sub nr. 15609_25.02.2025 iar acestea constau în următoarele:

B.1. Referitor la măsura nr. I.1 care privește nerealizarea unor venituri din impozitul pe clădiri, urmare edificării/modificării unor imobile în baza autorizațiilor de construire, ale căror lucrări au fost confirmate prin procesele verbale de recepție încheiate, însă nu au fost declarate în consecință, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizia transmisă

Urmare verificărilor efectuate, auditul a constatat existența unor construcții noi pe raza Comunei Băneasa, pentru care s-au eliberat în anul 2021 autorizații de construcție și s-au încheiat procese verbale de recepție finală, dar nu au fost declarate în vederea impunerii. Totodată, entitatea nu a procedat la virarea sumelor, rezultate din aplicarea timbrului arhitecturii, către Ordinul Arhitecților din România, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2823/14.10.2013.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

I.1. Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- extinderea verificărilor pentru identificarea imobilelor pentru care s-au întocmit procese-verbale, în perioada 2017-2022, în conformitate cu prevederile de la art. 461 alin. (3) din Codul fiscal, dar nu s-au înregistrat în evidențele fiscale, și înregistrarea acestora în vederea impunerii, în termenul legal de prescripție;
- încasarea de la titularii autorizațiilor de construire și virarea sumelor rezultate din aplicarea timbrului arhitecturii, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2823/14.10.2003.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin Adresa nr. 1482/21.02.2025 și nr. CCCT\2025-15609\25.02.2025\, entitatea precizează că au fost identificate un număr de 13 autorizații de construire pentru perioada 2017-2022, cu construcții edificate dar nedeclarate în vederea impunerii, din care 9 autorizații rezidențiale cu o valoare impozabilă de 1.209.889,04 lei și 4 autorizații nerezidențiale cu o valoare de 3.988.185,00 lei. Construcțiile au fost înregistrate în evidența fiscală și impuse corespunzător perioadei de impunere, începând cu anul 2023.

Pe de altă parte, pentru perioada 2017-2025 au fost identificate un număr de 40 autorizații de construire. Au fost notificați investitorii și invitați să plătească timbrul arhitecturii, respectiv 0,5 (la mie) conform OMFP nr. 2823/2003, xxxxxx.

În aceste condiții și în conformitate cu cele prezentate, precum și cu prevederile art. 52 din RAAPE, **măsura I.1 este implementată**, având în vedere că entitatea a întreprins acțiunile necesare remedierii abaterilor consemnate în raportul de audit.

B.2. Referitor la măsura nr. I.2 care privește desfășurarea de activități economice la nivelul UATC Băneasa fără deținerea de autorizații de funcționare, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizia transmisă

În urma verificărilor efectuate referitor la conformarea operatorilor comerciali de pe raza UAT la prevederile legislației referitoare la cerințele necesare desfășurării de activități economice, auditul constată că există operatori economici care desfășoară activități economice fără deținerea autorizării de funcționare.

Astfel, la nivelul UATC Băneasa, nu toate activitățile economice desfășurate pe raza UAT sunt autorizate, o parte din activitatea comercială se desfășoară în afara cadrului legal, cu consecințe în realizarea unui comerț de calitate.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

I.2. Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea, înregistrarea și încasarea taxei de autorizare pentru desfășurarea de activități comerciale în termenul legal de prescripție;
- reanalizarea Regulamentului și, după caz, modificarea și actualizarea acestuia, pentru eficientizarea activității de autorizare.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse, entitatea a identificat agenții economici care desfășoară activități economice fără deținerea de autorizații de funcționare (3 restaurante, 1 bar, 1 brutărie/patiserie, 7 magazine comerț produse alimentare și nealimentare) și a încasat de la aceștia, conform chitanțelor transmise, suma totală de 14.512 lei, reprezentând venituri din taxe de autorizare, din care 10.000 lei sunt încasări aferente cod CAEN 5610 – *Restaurante*.

În aceste condiții și în conformitate cu prevederile art. 52 din RAAPE, **măsura I.2 este implementată**, având în vedere a fost stabilită întinderea veniturilor suplimentare și au fost luate măsuri în vederea încasării acestora.

B.3. Referitor la măsura nr. I.3 care privește nerespectarea, de către Consiliul Local al UATC Băneasa, obligației legale de a analiza necesitatea înființării serviciului specializat pentru gestionarea câinilor fără stăpân, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizia transmisă

În baza prevederilor art. 1, alin. (1) din OUG nr. 155 din 21 noiembrie 2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, legiuitorul instituie ca și obligație în sarcina autorității deliberative înființarea de servicii specializate pentru gestionarea câinilor fără stăpân, în funcție de necesități. Remarcăm astfel faptul că autorul normei lasă la latitudinea deliberativului local aprecierea necesității și oportunității adoptării unei hotărâri privind înființarea unui serviciu specializat pentru gestionarea câinilor fără stăpân.

Astfel, s-a constatat că până la data efectuării verificărilor, UATC Băneasa nu a efectuat o analiză privind necesitatea înființării serviciului specializat pentru gestionarea câinilor fără stăpân, în vederea înaintării unei propuneri Consiliului Local, în acest sens.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

I.3. Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru a supune atenției Consiliului Local necesitatea înființării serviciului specializat privind gestionarea câinilor fără stăpân.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse, entitatea a întreprins următoarele acțiuni:

Prin HCL nr. 47/31.10.2022, Consiliul Local Băneasa aprobă:

- înființarea Serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân al Comunei Băneasa
- gestiunea delegată a Serviciului, în baza studiului de oportunitate
- încheierea contractului de delegare a Serviciului pentru o perioadă de 4 ani
- Regulamentul Serviciului, anexă la Contractul de delegare
- Caietul de sarcini, anexă la Contractul de delegare

Prin HCL nr. 5/31.01.2023, Consiliul Local Băneasa aprobă modificarea HCL nr. 47/31.10.2022, în sensul că se modifică anexele 1 și 2 referitoare la *Studiul de fundamentare a deciziei de delegare a Serviciului*, respectiv *Contractul de delegare a gestiunii prin concesiune a Serviciului*.

În aceste condiții și în conformitate cu prevederile art. 52 din RAAPE, **măsura I.3 este implementată**, având în vedere că entitatea a întreprins acțiunile necesare remedierii abaterilor consemnate în raportul de audit.

B.4. Referitor la măsura nr. II.1 care privește modalitatea în care compartimentul de asistență socială urmărește respectarea, de către asistenții personali ai persoanelor cu handicap, obligațiilor asumate prin contractele individuale de muncă, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizia transmisă

Din documentele și informațiile puse la dispoziție echipei de audit de persoanele responsabile din cadrul entității, s-au constatat deficiențe cu privire la respectarea de către asistenții personali ai persoanelor cu handicap a obligațiilor asumate prin contractele individuale de muncă.

S-a identificat cazul unui asistent personal, angajat la UATC Băneasa începând cu 01.07.2018, în baza CIM nr. xxxx/xx.xx.xxxx, care nu a respectat întocmai prevederilor art. 38 din Legea nr. 448/06.12.2006, stipulate în contractul individual de muncă la Cap. II – Obligațiile asistentului personal. Acest contract a încetat, începând cu data de 15.10.2018, în baza cererii asistentului personal, înregistrată la UATC Băneasa sub nr. xxxx/xx.xx.xxxx. Astfel, asistentul personal al persoanei cu handicap în cauză a încasat în perioada 01.07.2018 – 15.10.2018 un venit salarial brut în sumă totală de 6.650 lei (1.900 lei/lună x 3,5 luni).

Pe de altă parte, în conformitate cu prevederile HG nr. 268/14.03.2007, auditul nu a identificat la dosarul personal al asistentului în cauză următoarele elemente:

- acordul persoanei cu handicap sau, după caz, al reprezentantului legal al acesteia ori al familiei, exprimat în scris, pentru angajare, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (1) lit. f);
- declarația pe propria răspundere a asistentului personal că va respecta obligațiile prevăzute la art. 38 din Legea nr. 448/06.12.2006, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (1) lit. g);
- dovada efectuării anchetei sociale la domiciliul sau reședința persoanei care dorește să se angajeze ca asistent personal, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (2).

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

II.1. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în vederea:

- efectuării de anchetă socială cu privire la desfășurarea activității de asistență socială în cazul CIM nr. 5930/26.06.2018 și respectarea obligațiilor din acesta, precum și stabilirea întinderii prejudiciului și încasarea sumelor acordate nelegal, reprezentând indemnizație asistent personal;
- extinderii verificărilor privind legalitatea acordării indemnizației persoanelor cu handicap și respectiv asistenților personali ai persoanelor cu handicap pentru perioada 2019 - 2022.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Suma reprezentând venit salarial brut de 6.650 lei (1.900 lei/lună x 3,5 luni), stabilită în cadrul auditului ca fiind încasată nelegal de asistentul personal al persoanei cu handicap, în perioada 01.07.2018 – 15.10.2018, a intrat sub incidența art. I pct. 2 din Legea nr. 329/29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/28.03.2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natura salarială, începând cu 08.12.2022 fiind exonerată de la plată.

Prin Dispoziția nr. 128/21.02.2023, Primarul Comunei Băneasa dispune exonerarea de la plata unor sume reprezentând venituri de natura salarială, așa cum sunt detaliate în tabelul nominal, anexă la dispoziție. Suma de 6.650 lei, care face obiectul măsurii II.1, se regăsește la poziția 14 din tabel.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art. 55 lit. a) din RAAPE, **măsura II.1 a rămas fără obiect**, recuperarea plăților nelegale constatate nemaifiind posibilă, urmare modificărilor legislative.

B.5. Referitor la măsura nr. II.2 care privește nerespectarea criteriilor aprobate pentru acordarea de ajutoare financiare, reprezentând cheltuieli de înmormântare, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizia transmisă

Urmare verificărilor efectuate, auditul constată nerespectarea în totalitate, de către persoanele cu atribuții, a criteriilor aprobate prin HCL nr. 59/27.09.2012 pentru acordarea de ajutoare financiare, reprezentând cheltuieli de înmormântare. Hotărârea în cauză stabilește atât criteriile, cât și metodologia de acordare a ajutorului de urgență în baza Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat. În cazul situațiilor de deces, criteriile de acordare aprobate pentru ajutoarele de înmormântare specifică categoriile de beneficiari.

Din verificarea ajutoarelor de înmormântare acordate în anul 2019 – 6 ajutoare în valoare de câte 1.000 lei, auditul a constatat că în cazul unui solicitant, atât persoanele responsabile din cadrul Biroului de asistență socială, cât și mediatorul sanitar din cadrul Serviciului de Asistență comunitară nu au respectat, în întocmirea referatului de aprobare adresat Consiliului Local, criteriile aprobate prin HCL pentru acordarea acestor ajutoare.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

II.2. Ordonatorul de credite va dispune măsuri privind recuperarea prejudiciului reprezentând ajutor de înmormântare acordat cu nerespectarea prevederilor legale.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Suma reprezentând ajutorul social de 1.000 lei, acordată în anul 2019, în baza Legii nr. 416/2001 și a HCL nr. nr. 59/27.09.2012, a intrat sub incidența art. I pct. 2 din Legea nr. 329/29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/28.03.2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri provenite din drepturi de asistență socială, începând cu 08.12.2022 fiind exonerată de la plată.

Prin Dispoziția nr. 128/21.02.2023, Primarul Comunei Băneasa dispune exonerarea de la plata unor sume reprezentând venituri provenite din drepturi de asistență socială, așa cum sunt detaliate în tabelul nominal, anexă la dispoziție. Suma de 1.000 lei, care face obiectul măsurii II.2, se regăsește la poziția xx din tabel.

În aceste condiții, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art. 55 lit. a) din RAAPE, **măsura II.2 a rămas fără obiect**, recuperarea plăților nelegale stabilite nemaifiind posibilă, urmare modificărilor legislative.

B.6. Referitor la măsura nr. II.3 care privește plățile nelegale din cheltuieli salariale efectuate în cazul a trei persoane desemnate în echipele de derulare a proiectelor finanțate din fonduri europene, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizia transmisă

Din verificările efectuate s-a constatat că în perioada aprilie 2019 – august 2022, la nivelul UATC Băneasa au fost acordate majorări ale salariului de baza cu nerespectarea prevederilor Legii nr. 153/2017, în sumă estimativă de 68.642 lei, reprezentând venituri salariale (achitate de la Titlul I Cheltuieli de personal) acordate în plus unor angajați din cadrul entității nominalizate în cadrul echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene derulate în perioada mai sus menționată, peste nivelul indemnizației viceprimarului (exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. 2 din Legea nr 153/2017), reprezentând limita maximă peste care nu se puteau acorda drepturi salariale angajaților din cadrul entității, inclusiv celor nominalizați în echipele de implementare a proiectelor.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

II.3. Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile legale ce se impun în vederea:

- stabilirii întinderii prejudiciului constatat, precum și recuperarea acestuia în integralitate în termenele legale de prescripție;
- stabilirii veniturilor salariale în conformitate cu toate prevederile legale aplicabile, pentru angajații din cadrul entității ce sunt nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Suma de 68.642 lei, reprezentând venituri salariale (achitate de la *Titlul I Cheltuieli de personal*) acordate, în perioada aprilie 2019 – august 2022, unor angajați din cadrul UAT, nominalizați în cadrul echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, a intrat sub incidența art. I pct. 2 din Legea nr. 329/29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/28.03.2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natura salarială, începând cu 08.12.2022 fiind exonerată de la plată.

Prin Dispoziția nr. 519/08.12.2022, modificată prin Dispoziția nr. 128/21.02.2023, Primarul Comunei Băneasa dispune exonerarea de la plata unor sume reprezentând venituri de natura salarială, așa cum sunt detaliate în tabelul nominal, anexă la dispoziție. Suma de 68.642 lei, care face obiectul măsurii II.3, este formată din sumele încasate necuvenit și exonerate, ce se regăsesc la pozițiile x, x și x din tabel.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art. 55 lit. a) din RAAPE, ***măsura II.3 a rămas fără obiect***, recuperarea plăților nelegale constatate nemaifiind posibilă, urmare modificărilor legislative.

B.7. Referitor la măsura nr. II.4 care privește nerespectarea clauzelor contractuale în ceea ce privește lucrările de cadastru și intabulare încheiate de UATC Băneasa, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizia transmisă

Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat că lucrările de cadastru și intabulare, prevăzute a fi realizate în baza Contractelor de prestări servicii nr. xxxx/xx.xx.xxxx și nr. xxxx/xx.xx.xxxx, nu au fost finalizate, drept pentru care prestatorul este obligat să plătească penalități pentru lucrările neexecutate.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

II.4. Ordonatorul de credite va întreprinde măsurile legale care se impun în vederea stabilirii și încasării dobânzilor penalizatoare aferente lucrărilor de cadastru și intabulare neefectuate conform prevederilor contractuale.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse, entitatea a notificat prestatorul serviciilor de cadastrare, cu Adresa nr. 1142/09.02.2024, prin care i-a comunicat sumele stabilite sub formă de penalități, în valoare totală de 8.739 lei, pentru neîndeplinirea obligațiilor din Contractele de prestări servicii nr. xxxx/xx.xx.xxxx și nr. xxxx/xx.xx.xxxx, solicitând totodată, plata sumei datorate în cel mai scurt timp.

În data de 30.04.2024, prestatorul efectuează plata sumei datorate de 8.739 lei, cu referința tranzacției nr. xxxxxxxxxxxx, din contul curent deschis la CEC Bank SA, însă într-un cont IBAN deschis la Trezorerie, indicat greșit de către persoane responsabile din cadrul UATC Băneasa.

În timpul prezentului control, entitatea a constatat că suma ce a făcut obiectul acestei măsuri nu a fost încasată, a revenit cu solicitarea către prestator care, în data de 20.02.2025, reinițiază plata sumei datorate de 8.739 lei, cu referința tranzacției nr. xxxxxxxx, din contul curent deschis la CEC Bank SA, în cont IBAN deschis la Trezorerie ROxxTREZxxxxxxxxxxxxXXX, sumă încasată cu referința xxxxxxxx/xx.xx.xxxx, conform extras de cont Trezorerie.

În aceste condiții și în conformitate cu prevederile art. 52 din RAAPE, **măsura II.4 este implementată**, având în vedere că entitatea a efectuat încasarea prejudiciului stabilit.

B.8. Referitor la măsura nr. II.5 care privește plățile generate de depășirea consumului lunar de carburanți pentru autoturismele aflate în dotarea aparatului de specialitate al primarului, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizia transmisă

La nivelul UATC Băneasa s-a aprobat prin HCL nr. 11 din 25.02.2021 utilizarea unui singur autoturism pentru desfășurarea activității aparatului de specialitate al primarului cu un consum lunar de carburant de maxim 200 litri/autoturism. Conform situației centralizatoare puse la dispoziție de entitatea verificată, s-a constatat că în perioada martie – decembrie 2021 (după intrarea în vigoare a HCL nr.11/2021), consumul lunar de carburanți a fost depășit cu 347,21 litri.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

II.5. Ordonatorul de credite va întreprinde măsurile legale care se impun în vederea stabilirii și recuperării contravalorii consumului de carburanți peste limita aprobată prin HCL, precum și a accesoriilor aferente, în termenul legal de prescripție.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin Adresa nr. 1131/09.02.2023, înregistrată la CCCTA sub nr. 14963_15.02.2023, entitatea precizează că măsura II.5 din Decizia nr. 40/08.11.2022 nu a fost implementată, solicitând în acest sens o prelungire a termenului de ducere la îndeplinire.

Având în vedere că Primarul, în funcție la data emiterii Deciziei nr. 40/08.11.2022, nu a întreprins, până la data prezentei, măsuri pentru recuperarea prejudiciului stabilit în cadrul misiunii de audit financiar efectuată în anul 2022, actuala conducere a entității – noul primar, a emis **Dispoziția nr. 97/18.02.2025** prin care a dispus recuperarea sumelor plătite nelegal, cu titlul de cheltuieli cu carburanții, peste limita aprobată prin HCL 11/2021, de la fostul Primar astfel: suma de 1.757 lei ce reprezintă contravaloarea consumului de carburant peste limita aprobată, la care se adaugă suma de 225 lei majorări de întârziere stabilite, rezultând un total de 1.982 lei.

În data de 20.02.2025 entitatea încheie în acest sens **Angajament de plată** cu fostul ordonator principal de credite, acesta dându-și acordul plata sumei de 1.982 lei, până la data de 25.02.2025, precizând totodată că a luat cunoștință de Dispoziția nr. 97/18.02.2025.

Suma este reținută cu OP nr. 1/20.02.2025, în valoare de 1.982 lei, din contul de salarii deschis de entitate la Raiffeisen Bank SA, IBAN ROxxRZBRxxxxxxxxxxxxxxxxxx, virată în contul entității deschis la Trezorerie, în cont IBAN ROxxTREZxxxxxxxxxxxxXXX, și încasată cu referința IBKxxxxxxxxxxxxxx/xx.xx.xxxx, conform extras de cont Trezorerie.

În aceste condiții și în conformitate cu prevederile art. 52 din RAAPE, **măsura II.5 este implementată**, având în vedere că entitatea a stabilit întinderea prejudiciului și a efectuat încasarea acestuia.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor din Decizia nr. 40/08.11.2022

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizia nr. 40/2022	Secțiune Proces Verbal de Constatare/Raport de audit financiar
1	implementată	I.1	Abaterea nr. 2/Cap. VI pct. IV.1
2	implementată	I.2	Abaterea nr. 4/ Cap. VI pct. IV.3
3	implementată	I.3	Abaterea nr. 9/ Cap. VI pct. V.4
4	rămasă fără obiect	II.1	Abaterea nr. 7/ Cap. VI pct. V.2
5	rămasă fără obiect	II.2	Abaterea nr. 8/ Cap. VI pct. V.3
6	rămasă fără obiect	II.3	Abaterea nr. 10/ Cap. VI pct. V.5
7	implementată	II.4	Abaterea nr. 11/ Cap. VI pct. V.6
8	implementată	II.5	Abaterea nr. 12/ Cap. VI pct. V.7

D. Punctul de vedere al conducerii entității:

Referitor la aspectele descrise la *Cap. B. - Rezultatele verificării* din Proiectul Raportului de Follow-Up, așa cum reiese din Adresa nr. 2213/07.04.2025, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr. CCCT_27024_08.04.2025, reprezentanții UATC Băneasa și-au însușit constatările privind modul de implementare a măsurilor înscrise în Proiectul Raportului de Follow-Up, neavând obiecții sau puncte de vedere contrare față de aspectele consemnate în acesta.

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

XXXX XXXX