



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 38878/02.06.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii, utilizare fonduri publice pentru servicii de deszăpezire pentru sezonul rece decembrie 2019-martie 2020, realizarea achizițiilor publice, la UATC Limanu

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA DE AUDIT

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna(UATC) Limanu este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii, utilizare fonduri publice pentru servicii de deszăpezire pentru sezonul rece decembrie 2019-martie 2020, realizarea achizițiilor publice în perioada 2020-2023 la nivelul UATC LIMANU, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare limitată pentru a expima o opinie de audit.

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

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Limanu a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

- (i) Nerespectare prevederilor legale privind înregistrarea în evidența financiar contabilă a garanției de bună execuție în cazul a două contracte pentru lucrări de reparare structuri beton și lucrări construcții canale de scurgere atribuite în anul 2021 (pct. 5.1);
- (ii) Efectuarea de către UATC Limanu a unor plăți fără documente justificative pentru servicii de deszăpezire aferente perioadei sezonului rece 2019-2020 (pct. 5.2).

Concluzia de audit

Concluzie cu rezerve: Pe baza procedurilor aplicate și a probelor de audit obținute, cu excepția neconformităților menționate mai sus, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legislativ aplicabil.

2. INTRODUCERE

2.1 Prezentarea entității

UATC Limanu, cod unic de identificare 4671688, cu sediul în localitatea 2 Mai, str. Mihail Kogălniceanu, nr.423, jud. Constanța, este unitate administrativ-teritorială organizată și care funcționează ca autoritatea administrației publice locale. Consiliul local al comunei reprezintă autoritatea deliberativă, iar primarul, autoritatea executivă. Autoritățile administrației publice locale, în limitele competențelor deliberative și executive, administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a comunei.

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile UATC Limanu sunt cele precizate în OUG nr. 57/2019 Codul Administrativ, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în 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;
- administrarea domeniului public și privat al orașului.

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

Potrivit ROF, structura organizatorică a UATC Limanu este formată din primar, viceprimar, secretar general și aparatul de specialitate al primarului, care se organizează și funcționează ca o structură funcțională cu activitate permanentă și care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local, ca autoritate deliberativă, și dispozițiile primarului, ca autoritate executivă, în vederea soluționării problemelor curente ale colectivității locale.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului Curții de Conturi îl reprezintă verificarea respectării prevederilor legale de către entitate în ce privește desfășurarea activității și modul de utilizare a fondurilor publice la nivelul UATC LIMANU.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul general al auditului de conformitate al Curții de Conturi la UATC LIMANU îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate referitor la respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii, utilizare fonduri publice pentru servicii de dezăpezire pentru sezonul rece decembrie 2019-martie 2020, realizarea achizițiilor publice în perioada 2020-2023.

Criteriile de audit: prevederile actelor normative aplicabile în domeniul veniturilor, achizițiilor publice și utilizării fondurilor publice.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 18.11.2024 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Domeniul de aplicare al auditului îl reprezintă modul de respectare a prevederilor legale în activitatea desfășurată în cadrul Primăriei LIMANU, în principal în ce privește:

- stabilirea și încasarea în perioada 2020-2021 a taxei de promovare turistică și autorizarea pentru funcționarea agenților economici care au desfășurat în anul 2023 activități economice în locații construite pe domeniul public;
- utilizare fondurilor publice pentru servicii de dezăpezire, asigurare permanență în sezonul rece decembrie 2019-martie 2020;
- atribuirea contractelor de salvare pe mare în perioada 2020-2023 precum și atribuirea în anul 2021 a două contracte pentru lucrări de reparare structuri beton și lucrări construcții canale de scurgere.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese care sunt predispușe unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de 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, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

Reglementările relevante subiectelor auditate sunt sursele criteriilor de audit, respectiv:

- **OUG 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;
- **Legea nr. 82/1991**, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;**
- **OMFP nr. 1954/2005** pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **OMFP nr. 1.792/24.12.2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

- **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **HG nr. 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **Instrucțiuni** emise de președintele ANAP în aplicarea prevederilor H.G. 395/2016;
- **CODUL FISCAL** din 8 septembrie 2015 (Legea nr. 227/2015);
- **CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ** din 20 iulie 2015 (Legea nr. 207 din 20 iulie 2015).

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Nerespectare prevederilor legale privind înregistrarea în evidența financiar contabilă a garanției de bună execuție în cazul a două contracte pentru lucrări de reparare structuri beton și lucrări construcții canale de scurgere atribuite în anul 2021

În anul 2021 entitatea a atribuit societății xxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx SRL contractul de achiziție de lucrări nr.xxxxx/xx.xx.xxxx, având ca obiect realizare obiectivului de investiții „AMENAJARE RIGOLE, DIRIJARE APE PLUVIALE TEREN ADIACENT ZONA I, COMUNA LIMANU” și contractul de achiziție de lucrări nr.xxxxx/xx.xx.xxxx având ca obiect „Execuția lucrărilor de construire, inclusiv utilaje și echipamente aferente pentru obiectivul REPARAȚII CURTE ȘCOALĂ 2 MAI-PLATFORMĂ BETONATĂ ȘI GARD”.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către entitate s-a constatat că nu au fost respectate prevederile OMFP 1917 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia cu privire la înregistrarea în evidența financiar contabilă a garanției de bună execuție constituită de către furnizorul de lucrări în sensul că:

- valoarea garanției de bună execuție constituită în baza contractului de lucrări nr.xxxxx/xx.xx.xxxx nu a fost înregistrată în contul de ordine și evidență în afara bilanțului - 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție";
- la momentul finalizării lucrărilor executate în baza contractul de achiziție de lucrări nr.xxxxx/xx.xx.xxxx, garanția de bună execuție a fost înregistrată eronat în evidența financiar contabilă, în contul 611” Cheltuieli cu întreținerile și reparațiile”, ca fiind o cheltuială a entității.

Precizăm că valoarea garanțiilor de bună execuție constituite figurează în continuare în conturi deschise de furnizorul de lucrări la Trezoreria Mangalia și este la dispoziția autorității contractante până la expirarea garanției lucrărilor și întocmirii procesului verbal de recepție finală.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

Cauza: Abaterile s-au produs pe fondul nefuncționării eficiente a sistemului de control intern al entității asupra înregistrării în evidența financiar contabilă a operațiunilor derulate la nivelul entității.

¹ OMFP 1917 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia-funcționalitatea contului 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție"

Consecința: Neînregistrarea potrivit prevederilor legale a garanției de bună execuție conduce la prezentarea nereală a datelor raportate în situațiile financiare întocmite de către entitate.

Recomandarea formulată:

Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit, prin Note contabile au fost înregistrate garanțiile de bună execuție aferente celor două lucrări executate în contul 8050 "*Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție*" nu se mai impun alte recomandări.

5.2 Efectuarea de către UATC Limanu a unor plăți fără documente justificative pentru servicii de dezăpezire aferente perioadei sezonului rece 2019-2020

În urma verificărilor efectuate de către echipa de audit, asupra documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către entitatea auditată au rezultat următoarele:

UATC Limanu a încheiat cu societatea Limanu Verde Servicii de Curățenie SRL, societate înființată în baza HCL nr.56/19.04.2017, asociat unic fiind UATC Limanu, contractul de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate nr.7547/20.04.2018, aprobat prin HCL nr.49/17.04.2018, prin care, activitatea de dezăpezire a fost delegată spre efectuare de către societate, în anexa contractului fiind enumerate activitățile ce se pot efectua precum și tarifele practicate de societate pentru activitățile de dezăpezire.

În perioada ianuarie - martie 2020, societatea Limanu Verde Servicii de Curățenie SRL, a emis trei facturi către UATC Limanu, cu mențiunea înscrisă pe facturi "CV DESZĂPEZIRE ASIGURARE PERMANENTĂ", fără a anexa documente care să justifice prestarea serviciilor de dezăpezire, respectiv:

- jurnal de activitate pe timp de iarnă, semnat de un reprezentant împuternicit al comunei Limanu și de un dispecer (document primar ce trebuia întocmit în vederea decontării lucrărilor efectuate către primărie), conform art.64 din Regulamentul cadru al serviciului de salubritate al localităților, aprobat prin Ordinul ANRSC nr.82/2015;
- situații de plată și procese verbale de recepție a lucrărilor de dezăpezire, conform art.18 din Contractul de delegare a gestiunii Serviciului public de salubritate nr.25/7547/20.04.2018, în baza căruia operatorul Limanu Verde Servicii de Curățenie SRL asigură curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț.

Mai mult, în anexele la contractul de delegare nu este prevăzută activitatea de asigurare permanentă pe care să o poată efectua societatea și să o deconteze UATC Limanu.

Astfel UATC Limanu a efectuat nelegal plata unor servicii de dezăpezire pentru care nu au fost întocmite documente justificative care să ateste prestarea acestor servicii.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol².

Cauza: Nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern prin neimplicarea factorilor de decizie în procesul de organizare și funcționare al acestuia cu respectarea prevederilor legale în materie.

² Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate nr.7547/20.04.2018, aprobat prin HCL nr.49/17.04.2018, art.18; Regulamentul cadru al serviciului de salubritate al localităților, aprobat prin Ordinul ANRSC nr.82/2015, Articolul 64.

Consecința: Disfuncționalitățile sistemului de control intern au condus la plata nelegală a unor servicii de dezapezire pentru care nu au fost întocmite documente justificative care să ateste prestarea acestor servicii.

Recomandarea formulată:

Având în vedere faptul că UAT Comuna Limanu a recuperat integral de la SC Limanu Verde Servicii de Curățenie SRL valoarea plăților nelegale pentru serviciile de dezapezire pentru care nu au fost întocmite documente justificative care să ateste prestarea acestor servicii, nu se mai impun alte recomandări.

6. ALTE ASPECTE

Aspectele relevante pentru utilizatori care nu modifică concluzia de audit sunt următoarele:

6.1 Referitor la legalitatea atribuirii în perioada 2020-2023 de către UATC Limanu, către societatea xxxxxxxxxxxx SRL, a contractelor de prestări servicii salvare pe mare, facem următoarele precizări:

Actele și documentele referitoare la contractarea și derularea contractelor încheiate de către Primăria Limanu cu societatea xxxxxxxxxxxx SRL pentru prestarea serviciilor de salvare pe mare în perioada 2020-2023, fac obiectul unei cercetări ce se efectuează în dosarul penal nr.xxx/x/xxxx al DNA, acestea nemaifiind în original sau copie la sediul UATC Limanu. În aceste condiții, nu s-a putut efectua verificarea privind legalitatea atribuirii și derulării acestor contracte.

6.2 Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea taxei de promovare turistică în perioada 2020-2021

În urma verificărilor efectuate de către echipa de audit, asupra documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către entitatea auditată au rezultat următoarele:

Potrivit prevederilor art.16, alin(2) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, în vederea respectării principiului autonomiei locale financiare, *“Autoritățile administrației publice locale au competența stabilirii nivelurilor impozitelor și taxelor locale, în condițiile legii”*.

Impozitele și taxele locale se aprobă de consiliile locale iar stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale se face de către autoritatea locală prin compartimente proprii de specialitate, aspecte prevazute la art.20, alin.(1) și art.27 din actul normativ mai sus menționat.

De asemenea, prin **OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ** la art.87, alin.(3) se specifică faptul că în scopul asigurării autonomiei locale, autoritățile deliberative ale administrației publice locale au dreptul să instituie și să perceapă impozite și taxe locale, în condițiile legii, consiliul local având atribuțiunea specificată la art.129, alin.(4) lit.c) de stabilire și aprobare a impozitelor și taxelor locale.

Având în vedere prevederile actelor normative menționate, taxa de promovare turistică poate fi instituită de către autoritățile locale prin emiterea unei hotărâri de consiliu local. Aceasta reprezintă o taxă specială reglementată de art.484 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal și art.161 din HG nr.1/2016 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru perioada 2020 - 2021, în temeiul prevederilor art. 484 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Consiliul local al UATC Limanu a hotărât prin HCL nr.191/23.12.2019 privind stabilirea taxelor și impozitelor locale ale comunei Limanu aferente anului 2020 și HCL nr.156/21.12.2020 privind stabilirea taxelor și impozitelor locale ale comunei Limanu aferente anului 2021, instituirea taxei de promovare a turismului în localitățile 2 Mai și Vama Veche ca taxă specială.

În temeiul art.197, alin.(1) din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, HCL nr.191/23.12.2019 privind stabilirea taxelor și impozitelor locale ale comunei Limanu aferente anului 2020 și HCL nr.156/21.12.2020 privind stabilirea taxelor și impozitelor locale ale comunei Limanu aferente anului 2021 au fost comunicate Instituției Prefectului județului Constanța prin adresa nr.245/08.01.2020 respectiv adresa nr.19758/28.12.2020.

Hotărârile de consiliu local prin care a fost instituită taxa de promovare turistică nu a fost atacate de către Instituția Prefectului județului Constanța și în aceste condiții, aceste acte care au caracter normativ emise în baza prevederilor art.80-83 din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, devin obligatorii de pus în aplicare.

În aplicarea prevederilor Capitolului I din Anexa 8 la HCL nr.191/23.12.2019 și HCL nr.156/21.12.2020, din datele înscrise în evidența fiscală a entității, a rezultat faptul că în perioada 2020-2021, taxa de promovare turistică datorată de contribuabilii operatorii economici care și-au desfășurat activitatea în localitățile 2 Mai și Vama Veche, a fost încasată integral prin plata voluntară de la operatorii economici prin diverse modalități - virament bancar, plată prin POS sau depuneri numerar la caseria entității.

6.3 Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea taxei autorizare funcționare agenți economici – xxxxx și xxxxxxxx în anul 2023

Din documentele puse la dispoziție de către entitatea auditată, referitor la autorizațiile de funcționare emise de UATC Limanu pentru activități economice desfășurate în locațiile „xxxxxxx” și „xx xxx/xxxxx” în anul 2023, au rezultat următoarele aspecte:

Aceste două construcții au fost edificate de către două societăți comerciale în baza unor autorizații de construire emise de către UATC Limanu, respectiv autorizația de construire nr.xx/xx.xx.xxxx și autorizația de construire nr. xx/xx.xx.xxxx. Terenurile pe care au fost construite cele două locații fac obiectul contractelor de închiriere nr. xxxx/xx.xx.xxxx respectiv nr.xxxx/xxxx încheiate între Primaria Comunei Limanu și societățile comerciale titulare a autorizațiilor de construire anterior menționate.

În anul 2022, Administratia Bazinală de Apă Dobrogea Litoral(ABADL), ca urmare a intabulării dreptului de proprietate al statului Român și a dreptului său de administrare asupra terenurilor pe care sunt edificate construcția tip Beach-bar denumită „xxxxxxx” și construcția tip bar alimentație publică denumită „ xx xxx ”, a notificat UATC Limanu și a înștiințat proprietarii construcțiilor că respectivele construcții ocupă ilegal domeniul public al Statului. În acest sens, în temeiul art. 33 alin. 1 din Legea nr. 50/1991, ABADL a solicitat să se elibereze, pe cale administrativă amplasamentele menționate mai sus și să se aducă terenurile la starea inițială, fără emiterea unei autorizații de desființare și fără sesizarea instanțelor judecătorești. Urmare demersurilor ABADL, proprietarii construcțiilor, în contradictoriu cu ABADL și Comuna Limanu prin primar, au solicitat instanței de judecată Tribunalul Constanța, suspendarea provizorie a măsurilor de desființare a construcțiilor dispuse prin notificări, acțiune ce constituie obiectul dosarelor civile nr. xxxx/xxx/xxxx respectiv nr. xxxx/xxx/xxxx.

Prin Sentința Civilă nr. xxx/xx.xx.xxxx pronunțată în dosarul civil nr. xxxx/xxx/xxxx și Sentința civilă nr. xxxx/xx.xx.xxxx pronunțată în dosarul civil nr. xxxx/xxx/xxxx, instanța a dispus suspendarea tuturor măsurilor și demersurilor de demolare a construcțiilor până la soluționarea definitivă a dosarului civil nr. xxxx/xxx/xxxx și a dosarului nr. xxxx/xxx/xxxx. Aceste sentințe au fost atacate cu apel de către ABADL, iar prin Decizia nr. xxx/x/xx.xx.xxxx respectiv Decizia Civilă nr. xxx/x/xx.xx.xxxx, Curtea de Apel Constanța a dispus respingerea apelului ca nefondat, decizii definitive.

Precizăm că dosarele civile nr. xxxx/xxx/xxxx și nr. xxxx/xxx/xxxx, au ca obiect revendicare imobiliară a unor terenuri situate în Vama Veche, terenuri în care sunt incluse și cele pe care sunt construite locațiile „xxxxxxx” și „xx xxxx”, părțile din dosare fiind Comuna Limanu în calitate de pârât/reclamant, Statul Român prin Ministerul Finanțelor publice și ABADL.

În data de 30.09.2022 respectiv 05.12.2022, instanța de judecată a dispus conexarea dosarelor civile nr. xxxx/xxx/xxxx și nr. xxxx/xxx/xxxx, la dosarul civil nr. xxxx/xxx/xxxx care are ca obiect revendicare imobiliară, prin care Statul Român și ABADL au solicitat în contradictoriu cu Comuna Limanu și Consiliul Local Limanu restituirea unui imobil teren - faleza litoralului românesc situat în comuna Limanu, jud. Constanța, în patrimoniul public al Statului Român și în administrarea ANAR – ABADL.

Dosarul civil nr. xxxx/xxx/xxxx are termen de judecată stabilit în data de 31.01.2025.

Astfel din aspectele anterior menționate, rezultă că atât situația juridică a terenurilor pe care sunt situate construcția tip Beach-bar denumită „xxxxxxx” și construcția tip bar alimentație publică denumită „xx xxx” cât și măsurile de desființare a construcțiilor fac obiectul unor dosare aflate în soluționare pe rolul instanțelor de judecată. În aceste condiții, până la stabilirea de către instanțele de judecată a legalității sau ilegalității acestor amplasamente, pentru activitățile economice ce s-au desfășurat în aceste locații, autoritatea locală trebuia să emită autorizații de funcționare potrivit prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților comerciale și a serviciilor de piață în comuna limanu, aprobat prin HCL nr.39/28.02.2023.

Potrivit adresei interne nr. 24367/09.12.2024, Compartimentul Politie locală ne informează asupra faptului că în sezoanele estivale 2021-2024 la locația beach-bar „xxxxxxx” nu s-a desfășurat activitate comercială și în consecință nu s-a emis autorizație de funcționare pe această locație.

Pe perioada anilor 2020-2023, pentru locația „xxx xxxx/xxxxxxx” unde s-a desfășurat activitate economică, Primăria comunei Limanu a emis autorizații de funcționare, taxa de autorizare fiind achitată așa cum rezultă din datele înscrise în evidența fiscală a entității.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Conducerea UATC Limanu nu a formulat obiecțiuni față de aspectele consemnate în proiectul de raport de audit, iar cu Adresa nr.5521/18.03.2025, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr.21860/19.03.2025, a transmis „Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor”.

Fața de abaterile constatate și menționate în prezentul raport de audit, conducerea entității nu are puncte de vedere divergente, aspect consemnat și în Minuta ședinței de conciliere înregistrată la entitate sub nr.6131/25.03.2025.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Director,

XXXX XXXX



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 38882/02.06.2025

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA LIMANU

Domnului Primar, xxxxxxxx xxxxx

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind “ *Verificări ca urmare a unor informații aparute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse*” pentru perioada 2019 - 2023 la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA LIMANU .

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.11.2024 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate, l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate referitor la respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii, utilizare fonduri publice pentru servicii de dezăpezire pentru sezonul rece decembrie 2019-martie 2020, realizarea achizițiilor publice în perioada 2020-2023.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Nerespectare prevederilor legale privind înregistrarea în evidența financiar contabilă a garanției de bună execuție în cazul a două contracte pentru lucrări de reparare structuri beton și lucrări construcții canale de scurgere atribuite în anul 2021

În anul 2021 entitatea a atribuit societății xxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx SRL contractul de achiziție de lucrări nr.xxxxx/xx.xx.xxxx, având ca obiect realizare obiectivului de investiții „AMENAJARE RIGOLE, DIRIJARE APE PLUVIALE TEREN ADIACENT ZONA I, COMUNA LIMANU” și contractul de achiziție de lucrări nr.xxxxx/xx.xx.xxxx având ca obiect “*Execuția lucrărilor de construire, inclusiv utilaje și echipamente aferente pentru obiectivul REPARAȚII CURTE ȘCOALĂ 2 MAI-PLATFORMĂ BETONATĂ ȘI GARD*”.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către entitate s-a constatat că nu au fost respectate prevederile OMFP 1917 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și

instrucțiunile de aplicare a acestuia cu privire la înregistrarea în evidența financiar contabilă a garanției de bună execuție constituită de către furnizorul de lucrări în sensul că:

- valoarea garanției de bună execuție constituită în baza contractului de lucrări nr.xxxxx/xx.xx.xxxx nu a fost înregistrată în contul de ordine și evidență în afara bilanțului -8050 *"Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție"*;

- la momentul finalizării lucrărilor executate în baza contractul de achiziție de lucrări nr.xxxxx/xx.xx.xxxx, garanția de bună execuție a fost înregistrată eronat în evidența financiar contabilă, în contul 611 *"Cheltuieli cu întreținerile și reparațiile"*, ca fiind o cheltuială a entității.

Precizăm că valoarea garanțiilor de bună execuție constituite figurează în continuare în conturi deschise de furnizorul de lucrări la Trezoreria Mangalia și este la dispoziția autorității contractante până la expirarea garanției lucrărilor și întocmirii procesului verbal de recepție finală.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³.

Recomandarea formulată:

Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit, prin Note contabile au fost înregistrate garanțiile de bună execuție aferente celor două lucrări executate în contul 8050 *"Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție"* nu se mai impun alte recomandări.

1.2. Efectuarea de către UATC Limanu a unor plăți fără documente justificative pentru servicii de dezăpezire aferente perioadei sezonului rece 2019-2020

În urma verificărilor efectuate de către echipa de audit, asupra documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către entitatea auditată au rezultat următoarele:

UATC Limanu a încheiat cu societatea Limanu Verde Servicii de Curățenie SRL, societate înființată în baza HCL nr.56/19.04.2017, asociat unic fiind UATC Limanu, contractul de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate nr.7547/20.04.2018, aprobat prin HCL nr.49/17.04.2018, prin care, activitatea de dezăpezire a fost delegată spre efectuare de către societate, în anexa contractului fiind enumerate activitățile ce se pot efectua precum și tarifele practicate de societate pentru activitățile de dezăpezire.

În perioada ianuarie - martie 2020, societatea Limanu Verde Servicii de Curățenie SRL, a emis trei facturi către UATC Limanu, cu mențiunea înscrisă pe facturi *"CV DESZĂPEZIRE ASIGURARE PERMANENTĂ"*, fără a anexa documente care să justifice prestarea serviciilor de dezăpezire, respectiv:

- jurnal de activitate pe timp de iarnă, semnat de un reprezentant împuternicit al comunei Limanu și de un dispecer (document primar ce trebuia întocmit în vederea decontării lucrărilor efectuate către primărie), conform art.64 din Regulamentul cadru al serviciului de salubritate al localităților, aprobat prin Ordinul ANRSC nr.82/2015;

- situații de plată și procese verbale de recepție a lucrărilor de dezăpezire, conform art.18 din Contractul de delegare a gestiunii Serviciului public de salubritate nr.25/7547/20.04.2018, în baza căruia operatorul Limanu Verde Servicii de Curățenie SRL asigură curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț.

Mai mult, în anexele la contractul de delegare nu este prevăzută activitatea de asigurare permanentă pe care să o poată efectua societatea și să o deconteze UATC Limanu.

³ OMFP 1917 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia-funcționalitatea contului 8050 *"Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție"* ;

Astfel UATC Limanu a efectuat nelegal plata unor servicii de deszăpezire pentru care nu au fost întocmite documente justificative care să ateste prestarea acestor servicii.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol⁴.

Recomandarea formulată:

Având în vedere faptul că UAT Comuna Limanu a recuperat integral de la SC Limanu Verde Servicii de Curățenie SRL valoarea plăților nelegale pentru serviciile de deszăpezire pentru care nu au fost întocmite documente justificative care să ateste prestarea acestor servicii, nu se mai impun alte recomandări.

2. ALTE ASPECTE

2.1. Referitor la legalitatea atribuirii în perioada 2020-2023 de către UATC Limanu, către societatea xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx SRL, a contractelor de prestări servicii salvare pe mare, facem următoarele precizări:

Actele și documentele referitoare la contractarea și derularea contractelor încheiate de către Primăria Limanu cu societatea xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx SRL pentru prestarea serviciilor de salvare pe mare în perioada 2020-2023, fac obiectul unei cercetări ce se efectuează în dosarul penal nr.xxx/x/xxxx al DNA, acestea nemaifiind în original sau copie la sediul UATC Limanu. În aceste condiții, nu s-a putut efectua verificarea privind legalitatea atribuirii și derulării acestor contracte.

2.2. Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea taxei de promovare turistică în perioada 2020-2021

În urma verificărilor efectuate de către echipa de audit, asupra documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către entitatea auditată au rezultat următoarele:

Potrivit prevederilor art.16, alin(2) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, în vederea respectării principiului autonomiei locale financiare, *“Autoritățile administrației publice locale au competența stabilirii nivelurilor impozitelor și taxelor locale, în condițiile legii”*.

Impozitele și taxele locale se aprobă de consiliile locale iar stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale se face de către autoritatea locală prin compartimente proprii de specialitate, aspecte prevazute la art.20, alin.(1) și art.27 din actul normativ mai sus menționat.

De asemenea, prin **OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ** la art.87, alin.(3) se specifică faptul că în scopul asigurării autonomiei locale, autoritățile deliberative ale administrației publice locale au dreptul să instituie și să perceapă impozite și taxe locale, în condițiile legii, consiliul local având atribuțiunea specificată la art.129, alin.(4) lit.c) de stabilire și aprobare a impozitelor și taxelor locale.

Având în vedere prevederile actelor normative menționate, taxa de promovare turistică poate fi instituită de către autoritățile locale prin emiterea unei hotărâri de consiliu local. Aceasta reprezintă o taxă specială reglementată de art.484 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal și art.161 din HG nr.1/2016 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru perioada 2020 - 2021, în temeiul prevederilor art. 484 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Consiliul local al UATC Limanu a hotărât prin HCL nr.191/23.12.2019 privind

⁴ Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate nr.7547/20.04.2018, aprobat prin HCL nr.49/17.04.2018, art.18; Regulamentul cadru al serviciului de salubritate al localităților, aprobat prin Ordinul ANRSC nr.82/2015, Articolul 64.

stabilirea taxelor și impozitelor locale ale comunei Limanu aferente anului 2020 și HCL nr.156/21.12.2020 privind stabilirea taxelor și impozitelor locale ale comunei Limanu aferente anului 2021, instituirea taxei de promovare a turismului în localitățile 2 Mai și Vama Veche ca taxă specială.

În temeiul art.197, alin.(1) din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, HCL nr.191/23.12.2019 privind stabilirea taxelor și impozitelor locale ale comunei Limanu aferente anului 2020 și HCL nr.156/21.12.2020 privind stabilirea taxelor și impozitelor locale ale comunei Limanu aferente anului 2021 au fost comunicate Instituției Prefectului județului Constanța prin adresa nr.245/08.01.2020 respectiv adresa nr.19758/28.12.2020.

Hotărârile de consiliu local prin care a fost instituită taxa de promovare turistică nu a fost atacate de către Instituția Prefectului județului Constanța și în aceste condiții, aceste acte care au caracter normativ emise în baza prevederilor art.80-83 din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, devin obligatorii de pus în aplicare.

În aplicarea prevederilor Capitolului I din Anexa 8 la HCL nr.191/23.12.2019 și HCL nr.156/21.12.2020, din datele înscrise în evidența fiscală a entității, a rezultat faptul că în perioada 2020-2021, taxa de promovare turistică datorată de contribuabilii operatorii economici care și-au desfășurat activitatea în localitățile 2 Mai și Vama Veche, a fost încasată integral prin plata voluntară de la operatorii economici prin diverse modalități - virament bancar, plată prin POS sau depuneri numerar la caseria entității.

2.3. Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea taxei autorizare funcționare agenți economici – Unbar și Amphora în anul 2023

Din documentele puse la dispoziție de către entitatea auditată, referitor la autorizațiile de funcționare emise de UATC Limanu pentru activități economice desfășurate în locațiile „xxxxxxx” și „xx xxx/xxxxx” în anul 2023, au rezultat următoarele aspecte:

Aceste două construcții au fost edificate de către două societăți comerciale în baza unor autorizații de construire emise de către UATC Limanu, respectiv autorizația de construire nr.xx/xx.xx.xxxx și autorizația de construire nr. xx/xx.xx.xxxx. Terenurile pe care au fost construite cele două locații fac obiectul contractelor de închiriere nr. xxxx/xx.xx.xxxx respectiv nr.xxxx/xxxx încheiate între Primăria Comunei Limanu și societățile comerciale titulare a autorizațiilor de construire anterior menționate.

În anul 2022, Administrația Bazinală de Apă Dobrogea Litoral(ABADL), ca urmare a intabulării dreptului de proprietate al statului Român și a dreptului său de administrare asupra terenurilor pe care sunt edificate construcția tip Beach-bar denumită „xxxxxxx” și construcția tip bar alimentație publică denumită „xxx xxxxx”, a notificat UATC Limanu și a înștiințat proprietarii construcțiilor că respectivele construcții ocupă ilegal domeniul public al Statului. În acest sens, în temeiul art. 33 alin. 1 din Legea nr. 50/1991, ABADL a solicitat să se elibereze, pe cale administrativă amplasamentele menționate mai sus și să se aducă terenurile la starea inițială, fără emiterea unei autorizații de desființare și fără sesizarea instanțelor judecătorești.

Urmare demersurilor ABADL, proprietarii construcțiilor, în contradictoriu cu ABADL și Comuna Limanu prin primar, au solicitat instanței de judecată Tribunalul Constanța, suspendarea provizorie a măsurilor de desființare a construcțiilor dispuse prin notificări, acțiune ce constituie obiectul dosarelor civile nr. xxxx/xxx/xxxx respectiv nr. xxxx/xxx/xxxx.

Prin Sentința Civilă nr. xxx/xx.xx.xxxx pronunțată în dosarul civil nr. xxxx/xxx/xxxx și Sentința civilă nr. xxxx/xx.xx.xxxx pronunțată în dosarul civil nr. xxxx/xxx/xxxx, instanța a dispus

suspendarea tuturor măsurilor și demersurilor de demolare a construcțiilor până la soluționarea definitivă a dosarului civil nr. xxxx/xxx/xxxx și a dosarului nr. xxxx/xxx/xxxx. Aceste sentințe au fost atacate cu apel de către ABADL, iar prin Decizia nr. xxx/x/xx.xx.xxxx respectiv Decizia Civilă nr. xxx/x/xx.xx.xxxx, Curtea de Apel Constanța a dispus respingerea apelului ca nefondat, decizii definitive.

Precizăm că dosarele civile nr. xxxx/xxx/xxxx și nr. xxxx/xxx/xxxx, au ca obiect revendicare imobiliară a unor terenuri situate în Vama Veche, terenuri în care sunt incluse și cele pe care sunt construite locațiile „xxxxxxx” și „xxx xxxx”, părțile din dosare fiind Comuna Limanu în calitate de pârât/reclamant, Statul Român prin Ministerul Finanțelor publice și ABADL.

În data de 30.09.2022 respectiv 05.12.2022, instanța de judecată a dispus conexarea dosarelor civile nr. xxxx/xxx/xxxx și nr. xxxx/xxx/xxxx, la dosarul civil nr. xxxx/xxx/xxxx care are ca obiect revendicare imobiliară, prin care Statul Român și ABADL au solicitat în contradictoriu cu Comuna Limanu și Consiliul Local Limanu restituirea unui imobil teren - faleza litoralului românesc situat în comuna Limanu, jud. Constanța, în patrimoniul public al Statului Român și în administrarea ANAR – ABADL.

Dosarul civil nr. xxxx/xxx/xxxx are termen de judecată stabilit în data de 31.01.2025.

Astfel din aspectele anterior menționate, rezultă că atât situația juridică a terenurilor pe care sunt situate construcția tip Beach-bar denumită „xxxxxxx” și construcția tip bar alimentație publică denumită „xxx xxxx” cât și măsurile de desființare a construcțiilor fac obiectul unor dosare aflate în soluționare pe rolul instanțelor de judecată. În aceste condiții, până la stabilirea de către instanțele de judecată a legalității sau ilegalității acestor amplasamente, pentru activitățile economice ce s-au desfășurat în aceste locații, autoritatea locală trebuia să emită autorizații de funcționare potrivit prevederilor Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților comerciale și a serviciilor de piață în comuna limanu, aprobat prin HCL nr.39/28.02.2023.

Potrivit adresei interne nr. xxxxx/xx.xx.xxxx, Compartimentul Politie locală ne informează asupra faptului că în sezoanele estivale 2021-2024 la locația beach-bar „xxxxxxx” nu s-a desfășurat activitate comercială și în consecință nu s-a emis autorizație de funcționare pe această locație.

Pe perioada anilor 2020-2023, pentru locația „xx xxx/xxxxx” unde s-a desfășurat activitate economică, Primăria comunei Limanu a emis autorizații de funcționare, taxa de autorizare fiind achitată așa cum rezultă din datele înscrise în evidența fiscală a entității.

În timpul misiunii de audit au fost întreprinse măsuri de remediere a deficiențelor constatate, aspecte prezentate în structura fiecărei abateri menționate la punctul 1.

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

xxxx xxxx