



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 31577/29.04.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC

privind verificarea respectării prevederilor legale în activitatea desfășurată, în perioada 2020 – 2025, în principal cu privire la modul de utilizare a fondurilor publice la nivelul
Unității Administrativ Teritoriale Comuna Corbu

1. Rezumatul executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad hoc efectuată de către Camera de Conturi Constanța la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Corbu este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul de audit constă în verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește activitatea desfășurată la nivelul UATC Corbu în perioada 2020 – 2025, cu privire la:

- ✓ bugetul local pentru anul 2025 și lista de investiții,
- ✓ colectarea taxelor și impozitelor la nivelul Primăriei Comunei CORBU, județul Constanța, în raport față de adresa ISC nr. 381607/20.08.2024 și adresa Consiliului Județean Constanța nr.26469/29.08.2024,
- ✓ verificarea legalității, oportunității și conformității achizițiilor publice, analizarea execuției bugetare și a modului de utilizare a fondurilor publice în perioada 2020 – 2024 de către UATC Corbu.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

I. Pe baza activităților de audit desfășurate s-au constatat următoarele neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiilor/activităților cuprinse în scopul auditului, după cum urmează:

- 1) Nerespectarea regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea *Bugetului de Venituri și Cheltuieli* în perioada auditată;
- 2) Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor fiscale la bugetul local precum și neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită în valoare **de 659 mii lei. Menționăm că valoarea abaterilor financiar-contabile este în sumă totală de 656.070 lei, iar suma de 2.782 lei, venituri încasate în timpul controlului;**
- 3) Acordarea nelegală a unui spor lunar de dificultate pentru o parte din angajații UATC CORBU, de până la 50% din salariul de încadrare, în sumă brută de **1.028 mii lei. Valoarea prejudiciului cauzat bugetului local este în sumă brută de 1.028.095 lei, respectiv în sumă netă de 601.379 lei;**

- 4) Acordarea nelegală a unor salarii cu nerespectarea prevederilor legale, pentru o parte din personalul UATC CORBU, în perioada 2024-2025, în sumă netă **de 25 mii lei. Valoarea prejudiciului cauzat bugetului local este de 25.112 lei;**
- 5) Deficiențe în selecția, evaluarea și monitorizarea performanțelor personalului angajat în cadrul aparatului de specialitate al Primăriei comunei Corbu, precum și în cadrul serviciului public de salubritate din subordine. **Valoarea abaterii financiar-contabile: nu este de natură a fi cuantificată;**
- 6) Neîndeplinirea obligațiilor asumate prin contract de către prestatorul serviciilor de natura IT contractate de UATC CORBU, din cauza nepublicării documentelor de interes public transmise pentru a fi încărcate pe site-ul Primăriei comunei Corbu. **Valoarea abaterii financiar-contabile constă în efectuarea de cheltuieli neeconomice este în sumă de 112.808 lei;**
- 7) Prezentarea eronată a situației activelor deținute în proprietate de UATC CORBU, ca urmare a efectuării unor cheltuieli ineficiente de evaluare a bunurilor în valoare totală de **505 mii lei, din care suma de 2 mii lei reprezintă prejudiciu. Valoarea abaterii financiar-contabile este în sumă totală de 504.591 lei, din care suma de 2.000 lei reprezintă prejudiciu;**
- 8) Lipsa monitorizării consumului de combustibil (motorină și benzină) achiziționat la nivelul UATC CORBU, pentru autovehiculele și utilajele din dotarea Primăriei comunei Corbu și a Serviciului Public de Salubritate Corbu, concomitent cu reflectarea eronată în evidența contabilă în valoare de **27 mii lei. Valoarea abaterii financiar-contabile este în sumă de 27.373 lei;**
- 9) Angajarea sumei **de 130 mii lei** pentru contractarea unor cheltuieli cu servicii de audit extern, neprevăzute de legislația în vigoare, aplicabilă UATC CORBU. **Valoarea abaterii financiar-contabile este în sumă de 130.000 lei;**
- 10) Angajarea și plata ineficientă a sumei de **13 mii lei** pentru cheltuieli cu servicii de consultanță pentru implementarea Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM) la nivelul UATC CORBU, în condițiile în care, în perioada auditată, s-au perpetuat în desfășurarea activității entității, o serie de deficiențe în funcționarea mediului de control. **Valoarea abaterii financiar-contabile este în sumă de 12.852 lei;**
- 11) Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu publicitatea în valoare totală de **135 mii lei**, cu nerespectarea principiilor eficienței și economicității utilizării fondurilor publice. **Valoarea abaterii financiar-contabile este de 134.803 lei;**
- 12) Decontarea nejustificată a unor cheltuieli în valoare de **59 mii lei**, reprezentând lucrări neexecutate în cadrul obiectivului de investiții constând în înființarea unui parc, concomitent cu decontarea nejustificată a unor servicii de întreținere a parcurilor de pe raza UATC CORBU. **Valoarea totală a prejudiciului este de 59.230 lei (la abaterea detaliată la pct.12.1, valoarea prejudiciului este de 16.216 lei, iar la abaterea detaliată la pct.12.2, valoarea prejudiciului este de 43.014 lei).**
- 13) Plata sumei de **160 mii lei**, pentru un sistem de cântărire automatizată a containerelor de gunoi care continuă să stea depozitat și să nu fie pus în funcțiune de către serviciul public de salubritate din subordinea UATC Corbu. **Valoarea abaterii financiar-contabile este de 160.025 lei.**
- 14) Achiziția unor studii de fezabilitate în valoare de **2.022 mii lei** care nu și-au atins scopul, întrucât obiectivele de investiții pentru care au fost elaborate, nu s-au mai realizat sau nu mai au șanse să se concretizeze în viitor, pe fondul lipsei surselor de finanțate sau necalificării proiectelor în cadrul unor programe guvernamentale, cu finanțare de la

bugetul de stat sau din fonduri externe nerambursabile. **Valoarea abaterii financiar-contabile este de 2.022.473 lei.**

Concluzia de audit este CONCLUZIE MODIFICATĂ – CONTRARĂ

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor suficiente și adecvate pentru obținerea unei asigurări limitate, având în vedere neconformitățile menționate la capitolul 5 din raportul de audit, am constatat că subiectul auditului, în funcție de criteriile de audit stabilite, (prevederile legale în ceea ce privește bugetarea veniturilor și cheltuielilor, stabilirea și încasarea veniturilor proprii, atribuirea și derularea contractelor de achiziții publice, salarizare, consumul de combustibil pentru autovehiculele existente în parcul auto, nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil, iar neconformitatea este deopotrivă semnificativă și generalizată.

2. Introducere

Misiunea de audit de conformitate ad hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța.

UATC Corbu este instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în Comuna Corbu Strada Principală nr. 38, CP 907085, cod fiscal 4707714, telefon: 0241-765100; website: <https://www.comunacorbu.ro/>; e-mail: office@primariacorbu.ro.

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, UATC Corbu funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, egalității autorităților administrației publice, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Misiunea unității administrativ teritoriale este aceea de a acționa în interesul comunității locale, soluționând problemele cu care se confruntă, iar scopul este acela de a gestiona resursele Comunei și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege. Unitatea administrativ-teritorială este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Informații despre activitatea auditată

Subiectul auditului este reprezentat de verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește activitatea desfășurată la nivelul UATC Corbu, în următoarele domenii: *întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli; stabilirea, urmărirea și încasarea unor venituri fiscale; atribuirea și derularea contractelor de achiziții publice, în perioada 2020 – 2025.*

Activitățile auditabile stabilite de echipa de audit pe baza riscurilor identificate în etapa de pregătire și planificare, conform aspectelor sesizate și au avut în vedere următoarele:

- 1. Respectarea prevederilor legale privind adoptarea bugetului local pentru anul 2025 și lista de investiții;**
- 2. Colectarea taxelor și impozitelor la nivelul Primăriei Comunei CORBU, județul CONSTANȚA, raportat la adresa Inspectoratului de Stat în Construcții, nr. 381607/20.08.2024 și adresa UATJ Constanța nr. 26469/29.08.2024;**
- 3. Verificarea legalității, oportunității și conformității achizițiilor publice fără consultarea sau aprobarea Consiliului Local, analizarea execuției bugetare și a modului de utilizare a fondurilor publice de către UATC Corbu, cu privire la efectuarea cheltuielilor pentru:**
 - consultanță în achiziții publice;
 - consultanță în afaceri;
 - servicii de promovare și publicitate și materiale de publicitate;
 - studii de fezabilitate;

- achiziții suspecte care au vizat cumpărarea următoarelor bunuri: tractor U650 cu remorcă, autoutilitară second hand și tractoraș pentru tuns gazon;
- lucrări de reparații toaleta școlii;
- achiziții de bunuri pentru serviciul public de salubritate: sistem de înregistrare greutate tomberoane, tomberoane pentru gunoiul menajer;
- alte servicii și lucrări: servicii de pază, contabilitate, audit și supraveghere lucrări – mai multe contracte fără acordul consiliului local;
- investiții în parcuri: parcul din Corbu (zona Moară), parcuri în satele Vadu și Luminița;
- verificarea rapoartelor de activitate ale tuturor contractelor de prestări servicii;
- verificarea foilor de parcurs și a consumurilor autoturismelor/utilajelor;
- legalitatea acordării unui spor de 50% pentru comisia de fond funciar;

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului:

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind respectarea reglementărilor legale cu privire, în principal, la activitățile din următoarele domenii: *întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2025; stabilirea, urmărirea și încasarea unor venituri fiscale; atribuirea și derularea contractelor de achiziții publice, în perioada 2020 – 2025, la nivelul UATC Corbu.*

Sfera de cuprindere a auditului s-a limitat la verificări privind respectarea de către entitate, în perioada 2020 - 2025, a prevederilor legale în ceea ce privește subiectele de audit.

Criteriile de audit: prevederile actelor normative aplicabile în domeniile activităților desfășurate la nivelul UATC Corbu (*întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli; stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor fiscale; achiziții publice, angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, salarizare, consumul de carburanți pentru autovehiculele existente în parcul auto, realizarea obiectivelor de investiții, etc.*) realizate în perioada 2020 - 2025.

Perioada misiunii: 18.08.2025 - până la data aprobării raportului de audit.

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

Abordarea auditului s-a bazat pe orientarea activității de audit (teste de detaliu) asupra acelor procese aferente activităților desfășurate în domeniile selectate (*întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli; stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor fiscale; achiziții publice, angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, salarizare, consumul de carburanți pentru autovehiculele existente în parcul auto, realizarea obiectivelor de investiții, etc.*), realizate în perioada 2020 – 2025.

Activitățile auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit derivate din prevederile legale aplicabile subiectului auditat.

Procedurile de audit aplicate în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, care au stat la baza formulării concluziei, au constat în proceduri de fond (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.

Activitatea de audit:

Activitățile auditabile au fost stabilite de echipa de audit pe baza riscurilor identificate în etapa de pregătire și planificare, ținând cont și de faptul că, **anterior efectuării prezentului audit de conformitate ad-hoc, auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Constanța au desfășurat și finalizat în perioada 2024 – 2025, două misiuni de audit, respectiv: o misiune de audit financiar și o misiune de audit de conformitate ad-hoc, în cadrul cărora au fost identificate o serie de neconformități care au afectat bugetul local al UATC CORBU ca urmare a modului de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale, precum și ca urmare a modului de efectuare a achizițiilor publice de bunuri, servicii și lucrări.**

Având în vedere că și în prezenta misiune au fost identificate deficiențe care au mai făcut obiectul și auditurilor precedente, menționăm în sinteză structura constatărilor din misiunile anterioare, după cum urmează:

✚ **Constatățile misiunii de audit financiar au fost consemnate în Raportul de audit financiar, aprobat de Plenul CCR, înregistrat la Camera de Conturi Constanța sub nr. 12045/12.02.2025 și în cuprinsul căruia au fost identificate neconformități care au afectat situațiile financiare centralizate ale Comunei Corbu, aferente exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2023, după cum urmează:**

✓ Efectuarea unor cheltuieli ineficiente pentru administrarea site-ului Primăriei Comunei Corbu, pe fondul neîndeplinirii atribuțiilor salariaților care aveau obligația de a transmite prestatorului toate datele și informațiile de interes public în vederea încărcării acestora pe site-ul instituției;

✓ Efectuarea unor cheltuieli ineficiente pentru evaluarea unor bunuri aparținând domeniului public și privat al UATC Corbu, sens în care s-a constatat că, deși evaluatorul s-a achitat de obligațiile contractuale asumate, valorile bunurilor evaluate la valoarea justă nu au fost înregistrate în evidențele financiar-contabile ale UATC Corbu la 31.12.2023, fiind afectată imaginea reală și fidelă a elementelor patrimoniale de natura activelor;

✓ Pe fondul neexercitării corespunzătoare a controlului intern managerial, s-au produs deficiențe în monitorizarea derulării contractului de execuție a lucrărilor privind amenajarea parcului central din localitatea Corbu, cu consecințe în prejudicierea bugetului local;

✓ Menținerea eronată, în componența soldului *contului 231 – Imobilizări corporale în curs de execuție*, a cheltuielilor aferente unui obiectiv de investiție finalizat în anul 2023, constând în amenajare loc de joacă pentru copii, în incinta Grădiniței nr.1 Corbu;

✓ Aprobarea și acordarea nelegală a unor indemnizații pentru angajații UATC Corbu, nominalizați în Comisia locală pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor din comuna Corbu, cu consecințe în prejudicierea bugetului local;

✓ Raportarea eronată în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023, a unor drepturi și obligații înregistrate de Serviciul Public de Salubritate Corbu, cu consecințe în denaturarea situațiilor financiare centralizate la nivelul ordonatorului principal de credite UATC Corbu;

✓ Neînregistrarea în contabilitatea Serviciului Public de Salubritate Corbu a valorilor tuturor activelor necurente intrate în gestiunea acestuia, pe fondul neefectuării inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2023;

✓ Neurmărirea monitorizării contractelor de prestări servicii încheiate de Serviciul Public de Salubritate Corbu cu persoanele juridice care au sediul social pe raza UATC Corbu;

✓ Neeficientizarea activităților prestate de Serviciul Public de Salubritate Corbu, prin necorelarea veniturilor din prestări servicii realizate, cu cheltuielile necesare pentru funcționarea și dezvoltarea serviciului public de salubritate;

✓ Neefectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu consecințe în afectarea imaginii reale și fidele a situațiilor financiare încheiate de UATC Corbu la 31.12.2023.

✚ Constatările misiunii de audit de conformitate ad-hoc au fost consemnate în Raportul de audit de conformitate ad-hoc, aprobat de Plenul CCR, înregistrat la Camera de Conturi Constanța sub nr. 38855/02.06.2025 și în cuprinsul căruia au fost detaliate deficiențele identificate cu privire la:

✓ Angajarea și plata, în perioada 2022–2024, de cheltuieli nelegale cu serviciile de capturare, transport și încredințare spre adopție/eutanasiere a câinilor fără stăpân la nivelul UATC Corbu, în condițiile încheierii unor contracte de delegare a gestiunii *Serviciului pentru gestionarea câinilor fără stăpân al comunei Corbu* cu încălcarea prevederilor legale în domeniu;

✓ Angajarea și plata de *cheltuieli nejustificate privind activitatea de pază* desfășurată în perioada 2021 – 2024, în baza Acordurilor cadru precum și a contractelor subsecvente încheiate la nivelul UATC Corbu, pentru trei obiective care nu se justifică și fără aprobarea Planului de pază de către consiliul local;

✓ Nerespectarea prevederilor legale cu privire la achiziția, normarea și darea în consum a combustibililor pentru autoturismele din parcul auto al Primăriei Comunei Corbu, precum și neefectuarea înregistrărilor contabile în acest sens, pe fondul neefectuării inventarierii patrimoniului;

✓ Angajarea și plata unor cheltuieli ineficiente și neeconomice pentru *serviciile de proiectare Studii de fezabilitate, DALI, elaborate și recepționate, în perioada 2021 – 2024*, în vederea realizării unor obiective de investiții la nivelul comunei Corbu care nu au mai fost valorificate;

✓ Nerespectarea prevederilor legale în materie de achiziții publice, sens în care s-a constatat nerealizarea unei estimări reale bazată pe raportarea la valorile de piață, precum și nerespectarea principiului transparenței cu privire la atribuirea *serviciilor de proiectare faza SF, consultanță în achiziții și consultanță în vederea depunerii documentației pentru finanțare și management proiect*, pentru obiectivul de investiții *”Extindere rețea de apă și canalizare în Zona riverană Mării Negre”*;

✓ Încheierea unor angajamente legale noi, în anul 2024, având ca obiect *servicii de proiectare fază SF/DALI, precum și servicii topografice/cartografice necesare realizării PUG*, fără prevederi bugetare, fără o fundamentare a necesității achiziției, fără includerea obiectivelor de investiții vizate în listele de investiții ale unor instituții finanțatoare;

✓ Nerespectarea legislației în construcții, neefectuarea recepțiilor la terminarea lucrărilor, nesupunerea aprobării indicatorilor tehnico economici de către consiliul local, în ceea ce privește unele obiective de investiții realizate pe raza localității Corbu, în perioada 2021 – 2024, privind *extindere rețele de iluminat, extindere sediu Primărie, modernizare Centru medical multifuncțional precum și reabilitare străzi*;

✓ Angajarea și plata nelegală de servicii de asistență tehnică în vederea implementării sistemului de control intern managerial;

✓ Angajarea de cheltuieli ineficiente și neeconomice pentru prestări servicii de consultanță în achiziții precum și servicii de publicitate/media pe bază de abonament lunar;

✓ Derularea achizițiilor publice la nivelul UATC Corbu cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare;

✓ Efectuarea de cheltuieli în vederea accesării fondurilor pentru obiectivul de investiții „Înființare distribuție de gaze naturale în localitățile Corbu și Vadu, județul Constanța” finanțat prin Programul Național de Investiții „Anghel Saligny”, cu nerespectarea prevederilor legale în materie de achiziții publice, cu consecințe în utilizarea ineficientă a fondurilor publice;

✓ Angajarea și plata nelegală de cheltuieli pentru achiziționarea de către Primăria comunei Corbu a unor obiecte de inventar și mijloace fixe pentru activitățile desfășurate de Serviciul Public de Salubritate Corbu;

✓ Angajarea și plata unor cheltuieli cu achiziționarea unui tractor cu remorcă pentru realizarea unor activități specifice Serviciului Public de Salubritate, cu nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice referitor la stabilirea valorii estimate și la modalitatea de derulare a achizițiilor directe;

✓ Contractarea unor servicii de proiectare - *studiu fezabilitate pentru obiectivul „LOCUIŢE SOCIALE ŞI DE NECESITATE”*, în anul 2021, cu consecințe în utilizarea neeficientă a fondurilor publice;

✓ Neconformități cu privire la lucrările executate la nivelul UATC Corbu, cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, în ceea ce privește nefinalizarea recepției la terminarea lucrărilor, precum și identificarea unor neconcordanțe în teren raportat la lucrările peisagistice facturate și decontate, cu posibile consecințe în pierderea/retragerea finanțării.

4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile analizate, în perioada noiembrie 2020 - 2025, respectiv:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- **BUG 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;
- **OMFP nr. 1954/2005** pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **OMFP nr. 1792/24.12.2002** 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;
- **OMFP nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- **OMFP nr. 2861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- **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;
- **BUG nr. 155/2001** privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân;
- **HG nr. 1059/11.12.2013** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân;
- **HG nr. 273/1994** privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, modificată și completată;
- **Legea nr. 50/1991** privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;

- **Legea nr. 230/2006** a serviciului de iluminat public, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu **Legea nr. 123/2012** energiei electrice și a gazelor naturale;
- **Legea nr. 51/2006** a serviciilor comunitare de utilități publice, **republicata, cu modificările și completările ulterioare;**
- **HG nr. 907/2016** privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;
- **Legea nr. 333/2003** privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, republicată;
- **OSGG nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- **Legea nr. 260/20.11.2020** pentru completarea OG nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea comercializării, înmatriculării sau înregistrării acestora în România.

5. Constatări și recomandări

În urma prezentului audit de conformitate ad-hoc au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiilor/activităților cuprinse în scopul auditului, după cum urmează:

5.1. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la fundamentarea, aprobarea și execuția bugetului local al UATC CORBU

S-a constatat că prin BVC inițial pentru anul 2025, față de BVC final pentru anul 2024, au fost aprobate cheltuieli bugetare mai mari cu 56,67%, iar veniturile aprobate au fost cu 55,65% mai mari. La aprobarea BVC inițial pentru anul 2025, s-a precizat în dispozitivul HCL că deficitul de 10.779.160 lei va fi acoperit din excedentul anilor anteriori, fără să se țină cont de faptul că în anii anteriori UATC CORBU a înregistrat deficit, nicidecum excedent astfel încât să aibă disponibilul necesar ca să acopere diferența tot mai mare dintre veniturile și cheltuielile bugetului local.

În plus, în urma analizării HCL-urilor emise în anul 2025, s-a constatat că a avut loc o reorganizare a activității ordonatorului terțiar din subordine, SERVICIULUI PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU, care s-a transformat în SERVICIUL PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU și a înregistrat o creștere semnificativă a numărului de posturi, de la 16 posturi în anul 2024 la 46 posturi în luna august 2025, creând astfel impact în volumul cheltuielilor de funcționare atât la nivelul serviciului public, cât și a cheltuielilor consolidate la nivelul bugetului local al UATC CORBU pentru anul 2025. Pe cale de consecință, era necesar ca înainte de o astfel de reorganizare să se fi ținut cont de quantumul cheltuielilor necesare pentru funcționarea serviciului public, raportat la beneficiile pe care serviciul public le poate aduce, prin stabilirea unor indicatori de performanță adecvați.

Având în vedere creșterile semnificative înregistrate în bugetele de venituri și cheltuieli aprobate de autoritatea deliberativă a UATC CORBU, atât la valoarea veniturilor totale, cât și la valoarea cheltuielilor totale, se impune acordarea unei atenții deosebite respectării principiului echilibrului bugetar statuat prin art.13 din Legea nr.273/2006. În acest sens, în atenția autorităților executive și deliberative ale UATC CORBU, precizăm că veniturile și cheltuielile bugetului local trebuie corelate corespunzător cu lista investițiilor aprobate de autoritatea deliberativă ca anexă la BVC, prin analizarea și prioritizarea acestora, astfel încât să se asigure aprobarea documentațiilor tehnico-economice pentru obiectivele noi de investiții, de către autoritatea deliberativă, conform prevederilor legale¹.

Cauza abaterii constatate este dată de lipsa controlului intern, coroborată cu nerespectarea prevederilor legale în domeniu.

¹ Art.41, Art.44 și Art.45 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale

Valoarea abaterii nu a putut fi cuantificată.

Consecințele economice ale abaterii constau în creșterea riscului aprobării unui buget de venituri și cheltuieli fundamentat pe baze nerealiste, care poate conduce la creșterea continuă și constantă a deficitului bugetar, creând impact în susținerea unor cheltuieli de funcționare și de dezvoltare.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Aplicarea corespunzătoare a prevederilor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, în vederea fundamentării pe baze reale a veniturilor și a necesarului de cheltuieli aferente bugetului local al comunei Corbu, ținând cont de necesitatea respectării unui echilibru bugetar și de buna gestiune financiară a fondurilor publice;

- Analizarea, prioritizarea și aprobarea listei cu obiectivele de investiții, anexă la BVC, în funcție de posibilitatea asigurării finanțării acestora;

- Constituirea fondului de rezervă și aprobarea acestuia prin BVC, în cuantumul prevăzut de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale;

- Actualizarea permanentă a Registrului agricol, concomitent cu evaluarea și inventarierea materiei impozabile în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli;

- Monitorizarea activității ordonatorului terțiar de credite din subordine – **SERVICIUL PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU**, în ceea ce privește analiza și aprobarea propriului buget de venituri și cheltuieli, în corelare cu modul în care serviciul public își poate asigura funcționarea din veniturile realizate, ținând cont de impactul semnificativ dat de creșterea cheltuielilor de personal;

- Elaborarea și implementarea unei proceduri de lucru în care să fie implicate persoanele responsabile din cadrul compartimentului contabilitate și secretarul general al comunei Corbu, în vederea asigurării transparenței decizionale la nivelul autorității deliberative și informării cetățenilor comunei cu privire la fundamentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al UATC CORBU și al serviciului public din subordine.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.2. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor fiscale la bugetul local

5.2.1. Au fost constatate abateri cu privire la monitorizarea valabilității autorizațiilor de construire și urmărirea și încasarea veniturilor din regularizarea taxei pentru autorizațiile de construire

➤ În urma transmiterii de către auditorul public extern, către compartimentul urbanism și amenajarea teritoriului a unui eșantion de **34 persoane fizice și 2 persoane juridice**, cărora li s-a eliberat autorizația de construire în cursul anului 2023, s-a constatat că nu se verifică suficient în teren, situația imobilelor pentru care a expirat autorizația de construire, emisă pentru 12/24 luni, în vederea prelungirii acesteia, dacă este cazul, sau pentru întocmirea recepției, conform prevederilor legale². Astfel, pentru **14 persoane fizice și o persoană juridică**, în cazul cărora s-a constatat că aveau autorizațiile de construire expirate, Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului a întocmit **Notificări**, în vederea prezentării acestora cu documentația necesară pentru efectuarea recepției la terminarea lucrărilor. Dintre persoanele identificate, **3 persoane fizice au achitat taxele aferente, fiind încasată în timpul auditului suma totală de 2.782,35 lei.**

➤ **Cu privire la unele aspecte referitoare la neurmărirea valabilității autorizației de construire de către personalul de specialitate din cadrul UATC CORBU**

În urma controlului efectuat la imobilul din str. Principală, nr. 80A, aflat în proprietatea numitei xxxxx xxxxxxxx, prin mandatar xxxxx xxxxxxxx, personalul de specialitate din cadrul

² Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții

Compartimentului Urbanism și Amenajarea Teritoriului al Primăriei comunei Corbu, județul Constanța, a constatat următoarele:

- la construcția pentru care există Autorizație de construire cu nr. 2/19.01.2011 și Procesul Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor (PVRTL) nr.37/25.07.2012 pentru "LOCUINȚĂ UNIFAMILIALĂ PARTER", s-au adus modificări ale regimului de înălțime, astfel încât regimul actual de înălțime s-a constatat că este de P+M, lucrările de mansardare fiind realizate ulterior recepției efectuată în anul 2012. Din situația observată în teren și din documentele existente în cadrul compartimentelor de specialitate din Primăria comunei Corbu, a rezultat fără echivoc că persoana în cauză a edificat mansarda imobilului fără a deține autorizație de construire;

- au fost identificate în teren trei dependențe, constând într-un grup sanitar din lemn cu regim de înălțime P, o magazie din lemn cu regim de înălțime P și un cadru din lemn cu care a fost edificată o terasă tip pergolă, fără a deține autorizație de construire.

Urmare acestui fapt, a fost întocmit un Proces-verbal de constatare și sancționare a contravenției (PVCSC) având seria CC, nr. 087/26.07.2024 prin care proprietarul a fost sancționat cu amendă și a fost dispusă măsura de intrare în legalitate în termen de 90 zile, dacă lucrările executate fără a deține autorizație de construire respectă și se încadrează în reglementările urbanistice, sau desființarea acestora, după caz, conform Normelor metodologice de aplicare ale Legii nr.50/1991, aprobate prin Ordinul nr. 839/2009 al MDRL- art. 59. Contravaloarea amenzii stabilită prin PVCSC a fost achitată cu chitanța nr.1237/08.08.2024.

➤ Cu privire la împrejmuirea realizată în baza Autorizației de construire nr. 43/30.05.2023 pe latura de Vest și Sud a imobilului situat la adresa: str. Principală nr.80A, din documentele justificative a rezultat că, personalul de specialitate al Compartimentului Urbanism și Amenajarea Teritoriului, din cadrul Primăriei comunei Corbu, a solicitat serviciul unui expert judiciar cadastrist, în vederea eliberării unui Raport al măsurătorilor de la fața locului, în scopul atestării sau infirmării neconformităților sesizate. În urma raportului de expertiză tehnică extrajudiciară topografică, Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului a eliberat Procesul Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor (PVRTL) nr.9/30.01.2025.

Referitor la măsurile dispuse prin P.V. seria CC, nr. 087/ 26.07.2024 în sarcina proprietarei xxxxx xxxxxxxx, personalul Compartimentului Urbanism și Amenajarea Teritoriului a constatat că acestea au fost îndeplinite, urmare a cererii nr.11965/18.11.2024, formulată de xxxxx xxxxxxxx, prin emiterea autorizației de construire pentru intrarea în legalitate.

În concluzie, rezultă că, deși personalul de specialitate din cadrul Compartimentului Urbanism și Amenajarea Teritoriului Corbu a constatat cu întârziere că familia xxxxx și-a mansardat locuința, a mai edificat în plus încă trei dependențe în curtea imobilului și a realizat și o împrejmuire a curții, practic, abia după dispunerea măsurilor specifice, s-a realizat intrarea în legalitate și recepția lucrărilor în cauză, în scopul înregistrării corespunzătoare în Registrul ROL fiscal a suprafeței desfășurate a imobilului și a celorlalte construcții edificate.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, auditorul public extern nu mai formulează alte recomandări.

5.2.2. Au fost constatate abateri cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din impozite și taxe pe clădiri și pe teren

Prin corelare cu situația autorizațiilor de construire supuse verificării, conform constatărilor prezentate la pct.I.2.1. de mai sus, s-a constatat că nu se verifică în teren, la intervale regulate, care este situația clădirilor a căror edificare a fost finalizată, astfel încât acestea să fie recunoscute ca imobile clădiri, conform prevederilor legale³ și să fie impozitate corespunzător, de la data întrunirii condițiilor legale de declarare a imobilelor clădiri. S-a constatat că în cazul în care unii dintre contribuabili intră în legalitate în ceea ce privește recepția clădirii, ulterior aceștia omit să completeze declarația de impunere la Compartimentul Impozite și Taxe.

³ art.296 din Codul fiscal

5.2.3. Au fost constatate abateri cu privire la exercitarea măsurilor de executare silită a creanțelor fiscale

➤ S-a constatat că în evidența fiscală a UATC CORBU figurează **contribuabili, persoane juridice**, care sunt în insolvență/faliment (SC ELCOMEX AQUA SRL, SC SDV SRL, SC TMUCB SA) și pentru care nu au fost întreprinse toate măsurile de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, astfel încât să nu se ajungă în situația în care entitatea are debite de recuperat de peste 5 ani, iar societatea debitoare în cauză nu mai desfășoară activități comerciale, a intrat în insolvență/faliment, nu mai dispune de bunuri și, ca atare, nu mai poate fi executată silit. Astfel, a fost analizat un eșantion alcătuit din **6 contribuabili persoane juridice**, care înregistrează debite semnificative în evidența UATC CORBU, în valoare totală de **501.668 lei**, reprezentând impozite pe clădiri, neachitate până la data prezentului audit și pentru care nu s-au întreprins toate măsurile necesare de executare silită.

➤ În mod similar, în urma verificărilor efectuate s-a constatat că pentru **6 contribuabili persoane fizice** care înregistrează debite în valoare totală de **32.855 lei**, din impozite pe clădiri, terenuri, mijloace de transport și alte taxe, nu s-au întreprins toate măsurile necesare de executare silită.

Ținând cont de prevederile Codului de procedură fiscală, organele fiscale locale trebuie să dispună măsuri de recuperare a debitelor, în cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate. Astfel, organele fiscale competente, pentru stingerea debitelor, vor proceda la acțiuni de executare silită, potrivit legii⁴.

Având în vedere deficiențele constatate, se recomandă parcurgerea tuturor etapelor de executare silită în scopul recuperării impozitelor și taxelor datorate de contribuabili. Totodată, se impune verificarea tuturor contribuabililor persoane juridice care nu au depus la organele fiscale locale, rapoartele de reevaluare a imobilelor, în vederea impunerii suplimentare a acestora, conform prevederilor Codului Fiscal.

➤ De asemenea, s-a constatat că sunt menținute în evidența fiscală activă un număr de **46 persoane fizice** care dețin titluri de proprietate asupra unor terenuri și care înregistrează debite restante istorice din impozite pe terenuri, în valoare totală de **121.547 lei**. Din discuțiile purtate cu personalul din cadrul Comp.Impozite și Taxe, a rezultat că motivul care a condus la asemenea situație constă în faptul că datele de identificare ale proprietarilor, astfel cum sunt înscrise în titlurile de proprietate emise în jurul anului 2000, nu conțin decât numele și prenumele, fără cod numeric personal, astfel încât nu poate fi identificată situația lor în nicio bază de date de evidența persoane/stare civilă/notariat.

Față de modul în care s-a efectuat executarea silită, conform deficiențelor prezentate mai sus, s-a constatat că la nivelul UATC CORBU nu există o persoană desemnată de dl Primar, ca executor fiscal, astfel încât aceasta să-și exercite prerogativele legale pentru urmărirea și colectarea veniturilor fiscale la bugetul local.

Precizez că deficiențe în privința modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din impozite și taxe, precum și a veniturilor din proprietate, au fost constatate și consemnate și în cuprinsul **Raportului de audit financiar nr.12045 din 12.02.2025**, încheiat în urma auditării situațiilor financiare ale UATC CORBU, încheiate la 31.12.2023.

Cauza abaterii constatate este dată de lipsa controlului intern, coroborată cu nerespectarea prevederilor legale în domeniu.

Valoarea abaterii financiar-contabile este în sumă totală de 656.070 lei, iar suma de 2.782 lei, reprezintă venituri încasate în timpul controlului.

Consecințele economico-financiare constau în diminuarea veniturilor fiscale ale UATC CORBU, precum și în denaturarea situației drepturilor constatate de încasat, fapt care influențează fundamentarea pe baze reale a bugetului de venituri și cheltuieli a bugetului local.

⁴ Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Nominalizarea unei persoane cu atribuții în cadrul compartimentului impozite și taxe, prin dispoziție de Primar, în scopul desfășurării activității de executor fiscal, pentru a întreprinde toate măsurile necesare parcurgerii etapelor executării silite, în vederea urmăririi și încasării creanțelor fiscale datorate bugetului local al comunei Corbu. Elaborarea și însușirea fișei postului de executor fiscal.;

- Inventarierea debitorilor, persoane fizice și persoane juridice, și aprobarea la nivelul autorității deliberative a situației debitorilor ce urmează a fi scoși din evidența activă și monitorizați în continuare în evidența extracontabilă;

- Analizarea situației juridice a terenurilor și a debitorilor din impozite pe terenuri, care dețin titluri de proprietate pe terenuri de pe raza UATC CORBU, dar care nu pot fi executați silit din cauza imposibilității identificării cauzată de lipsa codului numeric personal;

- Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure verificarea periodică a situației declarării impozitului pe clădiri de către contribuabilii care au încheiat recepția clădirii construite sau pentru care au fost încheiate Note de Constatate cu privire la edificarea construcțiilor, conform art.296 din Codul Fiscal;

- Efectuarea unui grafic de deplasări pe teren de către Arhitectul șef împreună cu Poliția Locală Corbu în scopul identificării persoanelor care se sustrag de la declararea finalizării construcțiilor și de la impunerea corespunzătoare a clădirilor la organele fiscale locale;

- Inventarierea materiei impozabile la încheierea exercițiului financiar, prin corelarea situației contribuabililor, persoane fizice și persoane juridice, înregistrați în Registrul agricol, cu situația contribuabililor din Registrul Rol fiscal, astfel încât fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar următor să se realizeze pe baze reale.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.3. Constatate

Au fost constatate abateri cu privire la aprobarea și acordarea unor indemnizații atât pentru angajații UATC CORBU, cât și pentru persoanele cu funcție de demnitate publică, nominalizați în Comisia locală pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor din comuna Corbu

S-a constatat că în baza unor Dispoziții emise de Primarul comunei Corbu, dl xxxxxx xxxxxxxx, în perioada 2024-2025, având în vedere Ordinul Prefectului județului Constanța privind stabilirea componenței Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate private asupra terenurilor din comuna Corbu, a fost acordat nelegal un spor lunar de dificultate, de până la 50% din salariul de încadrare, în temeiul prevederilor legale⁵.

Cauza abaterii constatate este dată de lipsa controlului intern, coroborată cu nerespectarea prevederilor legale în domeniu.

Valoarea prejudiciului cauzat bugetului local este în sumă brută de 1.028.095 lei, respectiv în sumă netă de 601.379 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Aprobarea remunerării angajaților care fac parte din Comisia locală de fond funciar de către dl Primar al comunei Corbu, concomitent cu includerea în comisie și a persoanelor care dețin funcții de demnitate publică, cu nerespectarea prevederilor legale, a condus la majorarea efortului bugetar pentru cheltuielile de personal, contribuind la prejudicierea bugetului local al UATC CORBU, în perioada 2024-2025, cu **suma totală brută de 1.028.095 lei, respectiv suma netă de 601.379 lei.**

Recomandări:

⁵ art.11 alin.(1) din Legea nr.263/2006 privind aprobarea OUG nr.209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății.

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei Corbu și recuperarea integrală a acestuia, în interiorul termenului general de prescripție, ca urmare a remunerării, fără temeii legal, a angajaților din aparatul de specialitate al primarului comunei Corbu și demnitarilor nominalizați în Comisia locală de fond funciar constituită la nivelul comunei Corbu.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.4. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la stabilirea și acordarea salariilor pentru unii angajați ai aparatului de specialitate al Primarului Comunei Corbu, cu încălcarea prevederilor legale statuate prin Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului bugetar

Din analiza salariilor de încadrare a persoanelor din aparatul de specialitate al Primarului comunei Corbu și a celor din cadrul serviciului public de salubritate, s-a constatat că în cazul unui număr de 7 angajați ai UATC CORBU (administrator public, secretar general, polițist local și patru angajați contractuali ai Serviciului Local de Salubritate Corbu), nu s-a respectat prevederea legală⁶ referitoare la faptul că la stabilirea salariilor în administrația publică locală, trebuie să se țină cont de limita maximă care nu poate fi depășită și care este dată de indemnizația viceprimarului.

Mai mult decât atât, precizăm că în ceea ce privește asertiunea din lege conform căreia “venitul lunar al funcționarilor publici și al personalului contractual din primărie nu poate depăși indemnizația lunară a funcției de viceprimar”, conform legii⁷, cu atât mai mult cu cât **Înalta Curte de Casație și Justiție (ÎCCJ) a clarificat această limitare, inclusiv cu privire la acordarea indemnizației de hrană, prin emiterea Deciziei nr.38/2025.**

În concluzie, în perioada 2024-2025, pe fondul nerespectării prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, autoritățile executive și deliberative ale UATC CORBU au stabilit și au aprobat pentru un 7 angajați, funcționari publici și personal contractual, un nivel mai mare al salariilor decât cel de referință, constând în indemnizația lunară a viceprimarului.

Cauza abaterii constatate este dată de lipsa controlului intern, coroborată cu nerespectarea prevederilor legale în domeniu.

Valoarea prejudiciului cauzat bugetului local este de 25.112 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în prejudicierea bugetului local al comunei Corbu cu suma totală de **25.112 lei**, ca urmare a acordării unor salarii cu nerespectarea prevederilor legale, pentru o parte din personalul UATC CORBU, în perioada 2024-2025.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei Corbu și recuperarea integrală a acestuia, în interiorul termenului general de prescripție, ca urmare a stabilirii și acordării unor funcționari publici și personalului contractual, a unor salarii mai mari decât limita maximă dată de indemnizația viceprimarului, astfel cum este impusă prin Legea nr.153/2027. Concomitent, se recomandă depunerea declarațiilor rectificative aferente contribuțiilor și impozitului pe veniturile salariale realizate de cei șapte angajați, în perioada 2024-2025.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

⁶ art.11 alin.(4) din Legea nr.157/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare

⁷ Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

5.5. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la modul de stabilire și urmărire a îndeplinirii atribuțiilor personalului UATC CORBU, stabilite prin fișa postului

Având în vedere detaliile din eșantionul de dosare de personal analizate, s-a constatat că dl Primar al comunei Corbu a emis, în perioada 2022-2025, atât decizii, cât și dispoziții, deși în conformitate cu prevederile legale⁸, în exercitarea atribuțiilor ce le revin autorităților administrației publice locale, primarul emite dispoziții.

În ceea ce privește **DECIZIILE referitoare la salarizarea Șefului Serviciului Public de Salubritate Corbu s-a constatat că, în mod nelegal, acestea sunt întocmite în nume propriu, pentru propria salarizare, iar ACTELE ADIȚIONALE întocmite la contractul individual de muncă, încheiat și înregistrat sub nr.24/02.05.2022, sunt semnate în nume propriu, atât la „angajator”, cât și la „angajat”, în condițiile în care angajatorul este ordonatorul principal de credite – dl Primar.** Menționez că salariile personalului unui serviciu public din subordinea primăriei trebuie să fie stabilite de consiliul local, prin hotărâre, conform Legii-cadru nr. 153/2017. În speța analizată nu s-a ținut cont de faptul că primarul acționează în calitate de angajator atunci când încheie contractul individual de muncă pentru personalul instituției, în speță pentru șeful serviciului public din subordinea primăriei, întrucât primarul reprezintă instituția publică, ca persoană juridică ce angajează personal. Procedura este reglementată de **Legea nr.53/2003 privind Codul Muncii** și de **OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ**, care definește clar relația dintre angajator și salariatul în cauză, în cazul de față, personal contractual (conform prevederilor legale detaliate în cuprinsul Titlului III din Codul Administrativ aprobat prin OUG nr.57/2019).

Totodată, din analiza dosarului de personal al administratorului public, s-a constatat că acesta a fost angajat în noiembrie 2024 în funcția de consilier al primarului, iar începând cu luna ianuarie 2025 a fost numit prin dispoziție emisă de primarul comunei Corbu, în funcția de administrator public al UATC CORBU. Din documentele verificate s-a constatat că acesta nu a mai desfășurat nicio activitate în administrația publică, iar vechimea în muncă a dovedit-o cu extrase din cartea de muncă, din care rezultă că a ocupat funcția de agent vânzări la un agent economic până în anul 2008, iar ulterior, pentru anul 2020 a prezentat adeverința emisă de un agent economic la care a ocupat funcția de manager de proiect.

Din conținutul Fișei postului de administrator public, s-a constatat că există atribuții de coordonare, stabilite în sarcina administratorului public, care se suprapun cu atribuțiile șefului serviciului public, sau cu cele ale viceprimarului. În ceea ce privește obligațiile angajatorului, s-a constatat că acesta nu a stabilit obiectivele de performanță în sarcina administratorului public și nici nu i-a solicitat acestuia, prezentarea de rapoarte privind stadiul realizării obiectivelor, situația economico-financiară a serviciilor publice, precum și a alte documente referitoare la activitatea acestora.

Din analiza documentelor existente la dosarul de personal, în perioada supusă auditului, s-a constatat că nu a fost întocmită nicio **Fișă de evaluare a activității persoanei** care a ocupă funcția contractuală de conducere, conform cerințelor legale⁹.

Cauzele producerii abaterilor constau în slaba exercitare a controlului intern managerial în selecția, evaluarea și monitorizarea performanțelor personalului angajat, cu consecințe în modul de utilizare a fondurilor publice alocate conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat.

Valoarea abaterii financiar-contabile nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în creșterea riscului de utilizare ineficientă a fondurilor publice atât pentru cheltuielile de personal,

⁸ OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ;

⁹ HG nr. 1336/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice.

cât și pentru cheltuielile de funcționare și dezvoltare a serviciilor publice, pe fondul neplanificării și nesupravegherii corespunzătoare a resurselor umane și materiale angajate.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Formalizarea modului de stabilire și acordare a salariilor în cadrul societății, printr-o procedură operațională, care să fie revizuită periodic, ori de câte ori apar modificări în structura salariilor personalului, ca urmare a modificărilor legislative aplicabile personalului din instituțiile publice;

- Analizarea, actualizarea și aprobarea *Fișei postului* și a *Regulamentului intern* al entității, ori de câte ori este nevoie să se reprojeteze atribuțiile specifice postului, concomitent cu evaluarea anuală a performanțelor salariaților în funcție de atribuțiile specifice postului;

- Având în vedere prevederile *HG nr.905/2017 privind registrul general de evidență a salariaților* și ținând cont de faptul că, la data prezentului audit, au intervenit modificări legislative cu impact în ceea ce privește registrul de evidență a salariaților (conform *art.15 din HG nr.295/27.03.2025*, publicată în Monitorul Oficial nr.279/31.03.2025, la 8 luni de la data intrării în vigoare a *HG nr.295/27.03.2025* se abrogă *HG nr.905/2017*), se recomandă transpunerea modului de organizare a dosarelor de personal într-o procedură operațională specifică gestionării resurselor umane la nivelul unității administrativ-teritoriale.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.6. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli privind servicii IT de administrare a website-ului Primăriei Comunei Corbu, județul Constanța

Din analiza modului în care sunt prezentate pe site-ul comunacorbu.ro, o serie de informații de interes public, s-a constatat că acesta nu este actualizat și nu are încărcate pe secțiunile aferente, documentele de interes public emise de autoritatea deliberativă (HCL), precum și la nivelul unor compartimente și la Serviciul Public de Salubritate (bugete de venituri și cheltuieli, situații financiare întocmite atât la nivelul Primăriei comunei Corbu, cât și la nivelul Serviciului Public, Programe Anuale de Achiziții Publice (PAAP).

Astfel, s-a constatat că, deși în *Raportul anual privind transparența decizională*, întocmit de UATC CORBU pentru anul 2024, conform *Anexei nr.7 – Norme Metodologice de aplicare a Legii nr.52/2003 privind transparența decizională în administrația publică*, adoptate prin *HG nr.831/2022*, s-a precizat că au fost anunțate în mod public 209 proiecte de acte normative, pe site-ul propriu, în fapt, s-a constatat că actele normative în cauză nu au fost încărcate pe site.

Menționez că deficiențele referitoare la modul defectuos de administrare a website-ului Primăriei comunei Corbu, au mai făcut obiectul unor constatări, ca urmare a efectuării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, dar la data efectuării prezentului audit, am constatat că problemele s-au perpetuat și în perioada 2024-2025, când a fost schimbat prestatorul de servicii IT. S-a constatat că, în perioada 01.01.2025–30.09.2025, mentenanța echipamentelor IT și administrarea web site-ului au fost asigurate conform unui pachet de servicii contractate de entitate cu firma prestatoare EVO IT SRL, ca urmare a încheierii **contractului de prestări servicii nr.18/15.05.2025**, în cadrul căreia UATC CORBU a contractat cheltuieli și a efectuat plăți în valoare totală de **23.747,02 lei**, conform fișei furnizorului extrasă din Registrul Jurnal al UATC CORBU.

Totodată, s-a constatat că **pentru mentenanța echipamentelor IT, UATC CORBU a efectuat plăți în anul 2025, atât către CRUCIAL SYSTEMS SERVICES SRL, cât și către EVO IT SRL, împărțind obiectul contractului la doi prestatori, încălcându-se astfel modul în care s-au respectat prevederile legale privind stabilirea valorii estimate a achizițiilor publice, faptă care este penalizată de *Legea achizițiilor publice nr.98/2016*. În general, în ceea**

ce privesc regulile de estimare, se vor avea în vedere prevederile legale¹⁰ conform cărora estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul achiziției, care se stabilește plecând de la scopul atribuirii contractului, respectiv de la necesitățile identificate la nivelul autorității contractante care vor fi acoperite prin realizarea achiziției. Prin urmare, achizițiile care sunt similare sau îndeplinesc aceeași funcție tehnico-economică se vor cumula, indiferent de tipul și numărul surselor de finanțare, având în vedere prevederile Legii nr.98/2016, art. 11 alin. (2)¹¹.

Din cauza faptului că prețul contractului nu este defalcat pe fiecare activitate prestată în parte de către firma EVO IT SRL, practic nu s-a putut cuantifica care este contravaloarea cheltuielilor pentru administrarea website-ului Primăriei comunei Corbu.

În concluzie, având în vedere că UATC CORBU alocă fonduri publice pentru funcționarea site-ului Primăriei Comunei Corbu și ținând cont de obligația respectării principiului bunei gestiuni financiare, se impune monitorizarea modului în care sunt respectate obligațiile contractuale de către prestatorul de servicii IT, astfel încât să se asigure transparența informațiilor de interes public, prin publicarea documentelor de interes public pe website-ul *comunacorbu.ro*, în scopul aducerii acestora la cunoștința cetățenilor și a tuturor părților interesate.

Cauzele producerii abaterii se datorează funcționării deficitare a controlului intern managerial cu privire la modul de contractare și derulare a contractelor de prestări servicii IT.

Valoarea abaterii financiar-contabile constă în efectuarea de cheltuieli neeconomice este în sumă de 112.808 lei, iar suma prin care a fost prejudiciat bugetul local ca urmare a neîndeplinirii obligației de a posta informațiile relevante pe website-ul Primăriei comunei Corbu, nu a putut fi stabilită.

Consecințele economice constau în prejudicierea bugetului local ca urmare a neîndeplinirii tuturor obligațiilor asumate prin contract de către prestatorul serviciilor IT, societatea EVO IT SRL. Pe fondul stabilirii inexacte a necesităților serviciilor din sfera IT, nu s-a stabilit corect valoarea estimată a serviciilor IT necesare, fapt care conduce la încălcarea legislației specifice achizițiilor publice.

Abaterile cu privire la nerespectarea prevederilor legale referitor la fundamentarea achizițiilor publice, estimarea valorii achizițiilor publice precum și nerespectarea principiilor de transparență constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016 și au fost sancționate de către echipa de audit cu amendă de 30.000 lei potrivit art. 224 alin. (2) coroborat cu art. 226 din același act normativ. Sancțiunea a fost aplicată conform Procesului-Verbal de Constatare și Sancționare a Contravențiilor nr.3/02.04.2026, înregistrat la UATC CORBU sub nr.3205/02.04.2026.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat de firma prestatoare de servicii IT, din cauza nepublicării documentelor de interes public transmise pentru a fi încărcate pe site-ul Primăriei Comunei Corbu;

- Elaborarea unei proceduri operaționale pentru activitatea de achiziții publice, în scopul evitării situațiilor în care valoarea estimată a unui contract nu este stabilită corect și/sau nu sunt respectate principiile achizițiilor publice, statuate prin Legea nr.98/2016;

- Reanalizarea modului de îndeplinire a obiectului fiecăruia dintre contractele valabile de prestări servicii IT, în scopul respectării bunei gestiuni financiare a fondurilor publice și stabilirii concrete a prețului aferent fiecărei activități prestate din pachetul de servicii IT contractat;

¹⁰ art. 16 alin. (1) și (2) din Anexa la HG nr. 395/2016;

¹¹ „autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție sectorială în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de prezenta lege”.

- Publicarea permanentă a tuturor informațiilor de interes public pe website-ul actual al UATC CORBU, concomitent cu desemnarea unei persoane din cadrul aparatului de specialitate a primarului pentru monitorizarea derulării contractului de prestări servicii cu administratorul website-ului, în vederea obținerii asigurării că serviciile sunt executate conform obligațiilor contractuale asumate.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.7. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la eficiența efectuării unor cheltuieli de evaluare a bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC CORBU

S-a constatat că în perioada auditată, UATC CORBU a efectuat o serie de cheltuieli pentru contractarea unor servicii de evaluare a unor bunuri ce aparțin domeniului public și privat al comunei, conform contractelor de prestări servicii, încheiate în perioada 2020-2025, cu prestatorul **GECO M.E.C. 2003 SRL** Constanța (CUI 15691443), atât în scopul prezentării valorii juste a unor imobile în situațiile financiare anuale, cât și pentru vânzarea unora dintre bunurile ce aparțin domeniului privat al UATC CORBU, precum și conform **contractului de prestări servicii nr.37/14.07.2025**, în valoare totală de **100.000 lei, fără TVA**, încheiat cu **XXXX X. XXXXXXXX EVALUATOR AUTORIZAT** (CUI xxxxxxxx), posesor al legitimației ANEVAR nr.xxxxxx, pentru evaluarea imobilelor identificate pentru vânzarea/concesionarea acestora, în baza referatului întocmit de Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului.

Precizez că referitor la contractele de evaluare încheiate de UATC CORBU cu prestatorul GECO M.E.C. 2003 SRL, au fost constatate abateri și cu ocazia efectuării misiunii de audit de conformitate ad-hoc, conform detaliilor prezentate în **Raportul de audit de conformitate ad-hoc nr.38855/02.06.2025**.

Analizând evidența contabilă a UATC CORBU, s-a constatat că **GECO MEC 2003 SRL** a fost furnizor de servicii de evaluare și în **perioada 2020–2025**, până la data prezentului control, în baza următoarelor contracte de prestări servicii: nr.18/2020, nr.38/2021, nr.33/2022, nr.32/2023, nr.44/2024 perioadă în care entitatea a angajat și a efectuat cheltuieli în **valoare totală de 502.590,55 lei**, defalcate pe ani, după cum urmează:

- În perioada 01.01.2020-31.12.2020: cheltuieli și plăți în valoare de 92.760,50 lei;
- În perioada 01.01.2021-31.12.2021: cheltuieli și plăți în valoare de 24.930,50 lei;
- În perioada 01.01.2022-31.12.2022: cheltuieli și plăți în valoare de 112.812,00 lei;
- În perioada 01.01.2023-31.12.2023: cheltuieli și plăți în valoare de 37.187,50 lei;
- În perioada 01.01.2024-31.12.2024: cheltuieli și plăți în valoare de 171.246,95 lei
- În perioada 01.01.2025-30.09.2025: cheltuieli și plăți în valoare de 63.653,10 lei.

Din documentele analizate a rezultat că, deși prestatorul serviciilor de evaluare a întocmit rapoartele de evaluare solicitate, totuși acestea nu au avut finalitate în ceea ce privește reflectarea valorii juste a imobilelor aparținând domeniului public și privat în situațiile financiare încheiate la încheierea exercițiilor financiare, motivat de faptul că nici operațiunile de inventariere nu au fost finalizate în perioada auditată.

În plus, așa cum am precizat mai sus, pe lângă serviciile de evaluare contractate cu **GECO MEC 2003 SRL**, UATC CORBU a mai încheiat și un contract de prestări servicii de evaluare bunuri și cu evaluatorul **XXXX X. XXXXXXXX EVALUATOR AUTORIZAT**, în baza referatului înregistrat la UATC CORBU sub **nr.12924/10.12.2024**, întocmit de Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului. Ulterior, tot Compartimentul Urbanism a întocmit **referatul nr.5782/17.06.2025** prin care a solicitat întocmirea rapoartelor de evaluare pentru o serie de bunuri imobile-terenuri, în vederea stabilirii valorii juste și înregistrării acestei valori în situațiile financiare și emiterii unei hotărâri de consiliu privind atestarea apartenenței la domeniul privat al comunei Corbu, precum și în vederea vânzării și concesionării unor imobile.

Din documentele justificative puse la dispoziția auditorului a rezultat că prestatorul **XXXX X. XXXXXXXX EVALUATOR AUTORIZAT** a întocmit *Procesul Verbal de predare a raportului de evaluare*, înregistrat la UATC CORBU sub **nr.6976/21.07.2025**, pentru un **teren situat pe DJ**

226, km25, având nr.cadastral 116993, conform extrasului de Carte funciară nr.116993 eliberat de OCPI Constanța, în baza cererii nr.159386/04.07.2025, teren al cărui proprietar figurează înscris în *Fișa de inspecție* întocmită de evaluator, ca fiind societatea RICO SRL în insolvență. Menționez că în cuprinsul referatului nr.5782/17.06.2025, întocmit de Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului, figurează un alt proprietar, societatea INTER MANAGEMENT S.A.

Precizez că *Procesul Verbal* de predare a raportului de evaluare, menționat anterior, nu are semnătura evaluatorului, iar de primire a semnat indescifrabil, administratorul public. Evaluatorul a emis **factura nr.97/21.07.2025, în valoare de 2.000 lei**, care a fost achitată integral de UATC CORBU, deși evaluarea a vizat un teren care nu era în proprietatea UATC CORBU.

În concluzie, UATC CORBU a efectuat cheltuieli ineficiente ocazionate de contractarea serviciilor de evaluarea a unor imobile (clădiri și terenuri) în scopul prezentării acestora la valoarea justă în situațiile financiare anuale încheiate în perioada auditată, situație care nu a avut finalitatea scontată deoarece evaluatorul, deși s-a achitat de obligațiile contractuale asumate, valorile bunurilor evaluate nu au fost înregistrate în evidențele financiar-contabile ale UATC CORBU, fiind afectată astfel poziția UATC CORBU prin neprezentarea unei imagini reale și fidele a elementelor patrimoniale de natura activelor. În plus, s-a produs și prejudicierea bugetului local al UATC CORBU cu suma de 2.000 lei, ca urmare a evaluării unui bun care nu se afla în proprietatea entității, acesta figurând în proprietatea unui agent economic, după cum am prezentat mai sus.

Cauza abaterii constatate este dată de lipsa controlului intern, coroborată cu nerespectarea prevederilor legale în domeniu.

Valoarea abaterii financiar-contabile este în sumă totală de 504.591 lei, din care suma de 2.000 lei reprezintă prejudiciu cauzat bugetului local.

Consecințele economice constau în prezentarea eronată a situației activelor deținute în proprietate de UATC CORBU, ca urmare a efectuării unor cheltuieli ineficiente de către UATC CORBU, în valoare totală de 504.591 lei, din care suma de 2.000 lei, reprezintă prejudiciu.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Înregistrarea în evidența financiar-contabilă a valorilor tuturor imobilelor clădiri și terenuri, evaluate în perioada auditată, de prestatorul **GECO M.E.C. 2003 SRL**, în scopul reflectării valorii juste a activelor deținute de UATC CORBU în situațiile financiare anuale;
- Recuperarea prejudiciului constând în suma de 2.000 lei, plătită nelegal de UATC CORBU pentru evaluarea unui bun imobil aflat în proprietatea unui agent economic;
- Reanalizarea tuturor rapoartelor de evaluare întocmite de **GECO M.E.C. 2003 SRL** și de **XXXX X. XXXXX EVALUATOR AUTORIZAT**, în vederea obținerii asigurării că acestea au fost utilizate în scopul pentru care au fost contractate: evaluare/vânzare/concesionare/închiriere, după caz.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.8. Constatere

Au fost constatate abateri cu privire la evidența financiar-contabilă a combustibilului achiziționat pentru funcționarea autovehiculelor și utilajelor din dotarea UATC CORBU

În urma efectuării misiunii de audit de conformitate ad-hoc, efectuată în toamna anului 2024 la UATC CORBU, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate cu privire la achiziționarea și evidența financiar-contabilă a combustibilului în perioada 2021-2024, conform detaliilor din cuprinsul **Raportului de audit de conformitate ad-hoc nr.38855/02.06.2025**.

La data efectuării prezentului audit de conformitate ad-hoc s-a constatat că, ulterior încheierii misiunii de audit ad-hoc, ordonatorul principal de credite al UATC CORBU a emis **Dispoziția nr.286/15.11.2024 pentru constituirea Comisiei pentru dare în consum combustibil din anii anteriori**, urmare a măsurii stabilită de Camera de Conturi Constanța

referitor la consumul de combustibil din anii anteriori. Cu ducerea la îndeplinire a dispoziției menționate au încredințate persoanele nominalizate în comisie, respectiv:

- xxxxxxxx xxxxx-xxxxx – consilier personal la acea data (în prezent, administrator public);
- xxxxxxxx xxxxxxxx – consilier;
- xxxxxxxxxxxx xxxxx – inspector.

Auditorul public extern a solicitat raportul întocmit de comisia menționată mai sus, din care să rezulte măsurile aplicate, dar acesta nu a fost pus la dispoziție pentru că încă nu a fost întocmit, urmând ca situația să se clarifice cu ocazia finalizării operațiunilor de inventariere a patrimoniului UATC CORBU la data de 31.12.2025.

Din situațiile centralizatoare de mai sus, rezultă că în **perioada 01.01.2024-31.12.2024**, la nivelul UATC CORBU au fost efectuate următoarele consumuri:

- Benzină = 2.958 litri
- Motorină = 18.830 litri

De asemenea, în **perioada 01.01.2025-30.09.2025**, la nivelul UATC CORBU au fost efectuate următoarele consumuri:

- Benzină = 2.197,12 litri
- Motorină = 9.285 litri

În urma auditului, a rezultat că, nefiind stabilit un consum normat, calculat în funcție de media consumurilor realizate în perioadele anterioare, în raport de care să fie efectuată și justificată corespunzător diferența dintre acesta și consumul efectiv de motorină, constatăm că aprovizionarea și consumul s-au realizat în funcție de necesitățile entității, fără nicio monitorizare conform normelor legale aplicabile.

Având în vedere prevederile OG nr.80/2001, limita maximă privind consumul de carburanți pentru autoturismele din dotarea instituțiilor și autorităților publice este **de 200 l/lună/autoturism**, după cum se observă din situațiile întocmite de entitate, această limită se aplică doar pentru autoturismele din dotarea Primăriei (CT 07 PCC) și din dotarea Serviciului Public de Salubritate (CT 18 PCC). Pentru toate celelalte autovehicule, utilaje și echipamente, conducerea UATC CORBU trebuia să stabilească și să aprobe un consum lunar de combustibil, ținând cont de media consumului înregistrat de acestea în perioadele anterioare, astfel încât în funcție de limita maximă stabilită, să se poată urmări în fiecare lună care este situația consumului înregistrat, în scopul evitării depășirilor nelegale.

Pe fondul inexistenței unei proceduri de lucru privind monitorizarea consumului de combustibil (motorină și benzină), acesta nu a fost înregistrat tot timpul, pe măsură ce acesta se are loc, constatându-se că bonurile de consum au fost operate în contabilitate, la diferență de câteva luni față de data efectivă a consumului, nerespectându-se principiile contabilității de angajamente, după cum s-a constatat cu **consumurile efectuate în lunile ianuarie, iulie, august și septembrie 2025, care au fost înregistrate în timpul auditului, în luna octombrie 2025.**

Conform verificărilor efectuate în timpul auditului, dna contabil xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx a procedat la corectarea deficiențelor și la efectuarea înregistrărilor aferente consumului de combustibil, în evidența contabilă, pe baza documentelor justificative prezentate cu întârziere de dl administrator public.

De asemenea, s-a constatat că s-au produs erori grave în modul de înregistrare a consumului de combustibil în contabilitate, în contul de evidență 302 „Combustibili – buget local” prin alocarea acestuia pe un articol bugetar care nu avea nicio legătură cu evidența combustibilului, respectiv **suma de 12.569,98 lei** alocată la „*Autorități executive – Salarii de bază*”, existentă în sold în luna martie și înregistrată integral pe consum în luna aprilie, așa cum rezultă din balanțele de verificare încheiate în lunile martie-aprilie 2025.

Față de aspectele constatate, rezultă că evidența consumurilor de combustibil nu este reflectată corect și acest fapt conduce la accentuarea riscului de producere a unor lipsuri în gestiunea entității, cu impact în prejudicierea bugetului local.

Valoarea abaterii financiar-contabile este în sumă de **27.373 lei** și reprezintă cheltuieli cu combustibilul, evidențiate eronat sau cu întârziere, în contabilitatea entității.

Cauze: Pe fondul nestabilirii corespunzătoare a cantităților de combustibil, normate pentru fiecare autovehicul și utilaj din dotarea UATC CORBU, s-au produs depășiri ale cantităților alocate atât pentru mijloacele de transport din dotarea entității, cât și pentru cele aflate în dotarea Serviciului Public de Gospodărire Corbu. Din cauza neînstituirii unor controale interne adecvate, stocurile de combustibil nu au fost inventariate corespunzător în perioada auditată 2020-2024.

Consecințele economice constau în influențarea situațiilor financiare încheiate de entitate în perioada ianuarie-septembrie 2025.

Valoarea abaterilor constatate este de **27.372,98 lei** și este alcătuită din: suma de **12.569,98 lei**, reprezentând suma înregistrată nejustificat pe un articol bugetar eronat (salarii), în contul de evidență a stocului de combustibil, la care se adaugă suma de **7.137,82 lei**, reprezentând contravaloarea consumurilor de **motorină** efectuate în perioada iulie-septembrie 2025, dar care au fost înregistrate cu întârziere, abia în luna octombrie 2025 și suma de **7.665,18 lei**, reprezentând contravaloarea consumurilor de **benzină** efectuate în lunile ianuarie, iulie, august și septembrie 2025, înregistrate cu întârziere, în luna octombrie 2025.

Având în vedere abaterile identificate, concluzionez că la nivelul entității a fost identificată prezența unui risc mare de prejudiciere a bugetului local ca urmare a efectuării unor cheltuieli nenormate cu combustibilul (motorină și benzină) achiziționat pentru autovehiculele și utilajele din dotarea UATC CORBU și a Serviciului Public de Gospodărire Corbu. Neefectuarea inventarierii de-a lungul mai multor exerciții financiare, coroborată cu întârzierea înregistrării în contabilitatea entității a consumului de carburant, în perioada în care acesta se produce efectiv, generează suspiciuni de fraudă, motiv pentru care se impune de urgență, finalizarea inventarierii stocurilor de combustibil și instituirea unor mecanisme clare de evidență și control a modului în care se realizează gestiunea combustibilului (benzină și motorină).

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Stabilirea situației faptice a combustibilului existent în gestiunea UATC CORBU și în gestiunea SERVICIULUI PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU, confruntarea acesteia cu situația scriptică și înregistrarea corespunzătoare a rezultatelor inventarierii la 31.12.2025, în evidența financiar-contabilă a ordonatorului principal de credite (Primăria comunei Corbu) și a ordonatorului terțiar de credite (Serviciul Public de Gospodărire Corbu). În situația identificării unor diferențe între stocul scriptic și cel factual de combustibil, la data inventarierii, să se dispună măsuri urgente de stabilire și recuperare a prejudiciului cauzat bugetului local, de la persoanele responsabile;

- Actualizarea hotărârii Consiliului Local al comunei Corbu, cu privire la stabilirea normativelor de cheltuieli privind consumul de combustibil pentru autovehiculele și utilajele din dotarea UATC CORBU și a Serviciului Public de Gospodărire Corbu, în sensul stabilirii distincte, într-o Anexă la HCL, a cantității maxime de combustibil alocată lunar pe fiecare autovehicul/utilaj, pe baza consumului normat;

- Elaborarea unei proceduri operaționale privind achiziția, evidența și utilizarea combustibilului (benzină și motorină) astfel încât să se asigure evidența stocului și operarea consumului pe măsură ce acesta se produce, cu respectarea principiului contabilității de angajamente;

- Instituirea mecanismelor de verificare și control intern a modului de gestionare a combustibilului la nivelul UATC CORBU;

- Emiterea unei dispoziții de către dl Primar, pentru nominalizarea unei persoane, în calitate de gestionar responsabil de gestiunea tancului de motorină, care să țină evidența în baza unei Fișe de magazie și căruia să i se rețină garanție gestionară în cuantumul stabilit de ordonatorul principal de credite.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.9. Constatere

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea unor cheltuieli pentru prestarea de servicii de audit extern

S-a constatat că în **anul 2020**, ordonatorul principal de credite a dispus contractarea unor servicii de audit extern, care urmau să fie efectuate de un agent economic profesionist, contrar prevederilor legale¹² conform cărora, auditul public extern este efectuat exclusiv de către Curtea de Conturi, care este unica instituție publică supremă și independentă cu atribuții în verificarea legalității, regularității și eficienței utilizării fondurilor publice.

Astfel, s-a constatat că, deși dna consilier juridic, xxxxx xxxxx, în calitate de persoană nominalizată să exercite viza de control financiar preventiv propriu, a emis **refuzul de viză** înregistrat sub **nr.10900/17.11.2020**, pentru angajarea sumelor aferente efectuării auditului, totuși ordonatorul principal de credite a aprobat efectuarea achiziției publice, conform caietului de sarcini și detaliilor achiziției în SEAP (**achiziție directă inițiată din catalogul electronic: DA 27904760 din 06.05.2021**).

S-a constatat că, în **anul 2021**, viza de control financiar preventiv a fost exercitată de altă persoană, dna xxxxxx xxxxxxxx xxxxxx, care a vizat angajamentul legal la data de 11.05.2021, contractul fiind semnat alături de responsabilul cu achizițiile publice, dl xxxxxx xxxxxx xxxxx și de dl Primar, xxxxxxxx xxxxxx. Astfel, a fost încheiat **contractul de servicii nr.12/11.05.2021, neînregistrat la registratura UATC CORBU, cu firma prestatoare CEAUȘESCU & PARTNERS SRL (CUI 27432388), în valoare de 130.000 lei, fără TVA.**

Ulterior, conform **Actului adițional nr.1 la contractul de servicii nr.12/11.05.2021**, încheiat în data de 11.11.2021, în temeiul art.19 alin.(1) din contractul de servicii nr.12/2021, în referire la art.1549 și la art.1554 din Codul Civil „**părțile au convenit de comun acord încetarea contractului, prin rezoluțiunea integrală a acestuia**”. Din analiza documentelor financiar contabile întocmite în perioada 2020-2025, s-a constatat că UATC CORBU nu a plătit contravaloarea serviciilor de audit angajate și reziliate în anul 2021.

Cauzele: Pe fondul necunoașterii prevederilor actelor normative în vigoare, care reglementează efectuarea unei misiuni de audit public extern la o instituție publică, s-au rezervat angajamente bugetare pentru o cheltuială nelegală.

Valoarea abaterii financiar-contabile este în sumă de 130.000 lei, ca urmare a angajării nejustificate a bugetului local pentru o cheltuială nelegală.

Consecințele economice au constat în existența riscului de prejudiciere a bugetului local ca urmare a contractării unor cheltuieli cu servicii de audit extern, în valoare de **130.000 lei, fără TVA**, neprevăzute de legislația în vigoare să fie realizate la o unitate administrativ-teritorială, de către un agent economic privat.

Recomandări:

Având în vedere că în cadrul contractului de prestări servicii de audit public extern încheiat de UATC CORBU cu CEAUȘESCU & PARTNERS SRL, nu a fost efectuată nicio plată până la rezilierea acestuia, în anul 2021, nu se mai impun alte recomandări în sarcina ordonatorului principal de credite.

5.10. Constatere

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea unor cheltuieli pentru prestarea unor servicii privind implementarea sistemului de management și control intern managerial (SCIM) la nivelul UATC CORBU

S-a constatat că UATC CORBU a angajat în perioada auditată, servicii de consultanță pentru implementarea sistemului de control intern managerial, sub rezerva că, în conformitate cu prevederile art.10 din OSGG nr.600/2018, implementarea sistemului de management și control intern managerial reprezintă atributul conducătorului entității.

¹² *Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*

Astfel, UATC CORBU a încheiat cu prestatorul **S.C. HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL**, **contractul de prestări servicii nr.1356/22.07.2021**, înregistrat la entitate sub nr.43/22.07.2021, în valoare de **5.400 lei la care se adaugă TVA**, pe durata unui an, având ca obiect prestarea de servicii de asigurare acces, asistență tehnică și mentenanță a platformei Harrison on-line, sub formă de abonament. Ulterior, contractul de prestări servicii menționat anterior, a mai fost prelungit până în anul 2023, astfel că UATC CORBU a efectuat plăți către firma prestatoare **HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL**, în valoare totală de **12.852 lei**, după cum urmează:

- ✓ **Anul 2021: 535,50 lei;**
- ✓ **Anul 2022: 7.318,50 lei;**
- ✓ **Anul 2023: 4.998,00 lei.**

Astfel, s-a constatat că deși au fost contractate serviciile de consultanță ale firmei prestatoare HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL, în vederea implementării SCIM, la nivelul UATC CORBU încă nu sunt elaborate și implementate în toate compartimentele de specialitate, proceduri operaționale, astfel încât prin aplicarea acestora să fie reduse riscurile generatoare de venituri neîncasate și de cheltuieli nelegale sau ineficiente.

Ulterior încheierii contractului cu HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL, UATC CORBU a mai încheiat și **contractul nr.38/01.09.2023**, având ca obiect **prestări servicii de asistență tehnică în vederea implementării sistemului de control intern managerial, pentru o perioadă de 12 luni**, cu societatea **SIEG TEAM SRL**, careia entitatea i-a plătit suma totală de **22.800 lei**, conform datelor consemnate în **Raportul de audit de conformitate ad-hoc nr.38855 din 02.06.2025**.

În concluzie, UATC CORBU a angajat și a efectuat plăți care nu și-au atins scopul pentru care au fost contractate, deoarece, așa cum s-a constatat și cu ocazia misiunilor de audit efectuate în anul 2024 și în prezent, sistemul de control intern managerial în continuare nu-și arată eficacitatea, aspect motivat de deficiențele constatate și la data prezentului audit.

Cauza abaterii constatate este dată de lipsa controlului intern, coroborată cu nerespectarea prevederilor legale în domeniu¹³.

Valoarea abaterii financiar-contabile este dată de efectuarea unor cheltuieli ineficiente și neeconomice în sumă totală de 12.852 lei.

Consecințele economice constau în cheltuirea ineficientă a fondurilor publice în valoare de **12.852 lei**, ca urmare a efectuării unor cheltuieli cu servicii de consultanță contractate cu firma **HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL**, pentru implementarea SCIM, în condițiile în care încă există în activitatea entității, o serie de deficiențe în elaborarea și implementarea sistemului de control intern managerial, iar procedurile operaționale elaborate și aprobate sunt implementate doar parțial.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Elaborarea procedurilor operaționale pentru activitățile neprocedurate și actualizarea procedurilor elaborate, în vederea obținerii asigurării implementării acestora în toate compartimentele din cadrul aparatului de specialitate al primarului, în vederea eficientizării rezultatelor și diminuării riscurilor care creează impact în veniturile și cheltuielile bugetului local.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.11. Constatere

Au fost constatate abateri cu privire la eficiența efectuării unor cheltuieli privind servicii de reclamă și publicitate

Din efectuarea verificărilor cu privire la legalitatea angajării și efectuării plăților pentru prestarea serviciilor de reclamă și publicitate, s-a constatat că, în perioada auditată, din bugetul

¹³ Art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999; OSGG nr.600/2018.

UATC Corbu au fost finanțate cheltuieli privind prestări servicii media, în condiții de ineficiență, fără respectarea în totalitate a normelor legale în vigoare¹⁴.

Astfel, s-a constatat că UATC CORBU a încheiat contracte de prestări servicii cu o serie de publicații locale, având ca obiect furnizarea de servicii de reclamă și publicitate, constând în publicarea unor articole/informații/anunțuri referitoare la activitățile administrației publice locale. Conform Clasificației bugetare, cheltuielile cu reclama și publicitatea pot fi efectuate numai dacă acestea servesc interesului public local, respectiv informării cetățenilor cu privire la activitățile, proiectele sau evenimentele de interes comunitar, cu condiția respectării principiilor bunei gestiuni financiare, astfel încât cheltuielile efectuate în acest scop să se efectueze la costuri justificate și rezonabile, utilizând în primul rând propriile canale de comunicare (avizierul Primăriei comunei Corbu; website-ului propriu, rețelele de socializare tip facebook, etc.).

Conform datelor înregistrate în evidența contabilă a UATC CORBU, în perioada auditată, au fost efectuate cheltuieli în valoare totală de **134.803 lei**, cu servicii de publicitate a unor acțiuni de interes public pentru comunitatea locală, justificate cu materiale publicate în presa on-line, cu următorii prestatori:

- **FOCUSPRESS ONLINE SRL**, pentru serviciile căruia entitatea a efectuat plăți în sumă totală de **68.663 lei**, după cum urmează:
 - o Anul 2021: 7.140 lei;
 - o Anul 2022: 11.900 lei;
 - o Anul 2023: 14.792 lei;
 - o Anul 2024: 22.931 lei;
 - o Anul 2025, în perioada ianuarie-august: 11.900 lei.
- **PROSPER COMMUNICATION SRL** – Ziarul on-line “Amprenta”, pentru serviciile căruia entitatea a efectuat plăți în sumă totală de **15.000 lei**, după cum urmează:
 - o Anul 2023: 13.500 lei;
 - o Anul 2024: 1.500 lei.
- **ȘERBAN STUDIO SRL** – Ziarul on-line “Opinia Constanței”, pentru serviciile căruia entitatea a efectuat plăți în sumă totală de **51.140 lei**, după cum urmează:
 - o Anul 2022: 2.000 lei;
 - o Anul 2023: 20.000 lei;
 - o Anul 2024: 18.000 lei;
 - o Anul 2025, în perioada ianuarie-august: 11.140 lei

Precizăm că, anumite aspecte privind ineficiența cheltuirii fondurilor publice pentru reclamă și publicitate, au fost consemnate și în cuprinsul **abaterii nr.9 din Raportul de audit ad-hoc încheiat la data de 31.10.2024 la UATC CORBU.**

În concluzie, în condițiile în care website-ul propriu nu este utilizat la întreaga capacitate pentru informarea cetățenilor și persoanelor interesate de proiectele comunei Corbu, în perioada 2021-2025, s-a procedat la contractarea serviciilor unor prestatori mass-media prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu publicitatea în valoare totală de **134.803 lei**, cu nerespectarea principiului unei bune gestiune financiare.

Cauza abaterii constatate este dată de lipsa controlului intern, coroborată cu nerespectarea prevederilor legale în domeniu.

Valoarea abaterii financiar-contabile este dată de efectuarea unor cheltuieli ineficiente și neeconomice în sumă totală de 134.803 lei.

Consecințele economice constau în efectuarea unor cheltuieli neeconomice, în valoare totală de **134.803 lei**, cu reclama și publicitatea în presa on-line, în condițiile în care entitatea poate să facă uz de o serie de canale de publicitate prin utilizarea website-ului propriu, al facebook-ului etc.

Recomandări:

¹⁴ Art.5 din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public; HG nr.123/2002 – Norma Metodologică de aplicare a Legii nr.544/2001; Art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999.

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Asigurarea utilizării eficiente și economicoase a fondurilor publice prin analizarea situațiilor imperative care impun publicarea unor anunțuri în presă, concomitent cu selectarea celor mai bune variante de reclamă și publicitate, care să asigure costuri minime și efecte maxime pentru informarea permanentă a cetățenilor cu privire la aspectele de interes pentru comunitatea locală.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.12. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de investiții pentru amenajarea unui PARC DE AGREMENT în satul VADU, comuna CORBU, precum și a unor cheltuieli pentru întreținerea parcurilor din localitățile Corbu și Vadu

Precizăm că, în urma efectuării misiunilor de audit în cursul anului 2024, **au fost constatate abateri cu privire la modul în care s-au executat lucrările la parcurile amenajate pe raza comunei Corbu, detaliate în cuprinsul rapoartelor de audit încheiate în urma misiunii de audit financiar și a misiunii de audit de conformitate ad-hoc.**

După cum s-a consemnat în Raportul de audit încheiat în luna octombrie 2024, în urma efectuării unei inspecții pe teren, din compararea datelor prezentate în situațiile de lucrări cu situația reală din teren, s-a constatat că executantul lucrărilor, **TOSCANA PLANT SRL** nu și-a îndeplinit obligațiile în ceea ce privește plantarea tuturor brazilor argintii în parcul central din comună, pe care UATC CORBU i-a plătit la un preț unitar de 250 lei/buc. În timpul misiunii de audit efectuată în anul 2024, conducerea UATC CORBU l-a înștiințat pe executantul lucrărilor de deficiențele constatate, iar acesta a început din cursul zilei de 10.10.2024, operațiunile de plantare a brazilor lipsă, urmând ca la finalizarea operațiunii să fie prezentat echipei de audit procesul verbal de recepție calitativă și cantitativă a lucrărilor, conform situațiilor de lucrări și contractului încheiat.

La data efectuării prezentului audit s-a constatat că, în anul 2025, a fost întocmită **Nota de constatare nr.913/03.02.2025** de către comisia alcătuită din angajații Comp.Urbanism și Comp.Achiziții Publice, care a constatat lipsa unui număr de 28 buc.brazi argintii.

Comisia a avut următoarea componență:

- xxxxxxxx xxx-xxxxxxx – inspector urbanism pt amenajarea teritoriului
- xxxxx xxxxxxxxxx - inspector urbanism pt amenajarea teritoriului
- xxxxxx xxxxxx-xxxxxxx – consilier achiziții

Și din partea TOSCANA PLANT SRL, dl xxxxx xxxxx-xxxxxx

Prin angajamentul semnat de administratorul firmei prestatoare TOSCANA PLANT SRL, înregistrat la UATC CORBU sub nr.917/03.02.2025, acesta a consemnat că în perioada 20.03.2025 – 20.04.2025 va proceda la plantarea celor 28 brazi lipsă din parcul central situat pe str.Principală nr.75, localitatea Corbu. De menționat este faptul că remediarea deficiențelor constatate de echipa de audit la parcul central s-a realizat în interiorul termenului de 12 luni de garanție a lucrărilor.

Lucrările de amenajare a parcului de agreement de pe str.Principală din localitatea Corbu au fost executate în baza autorizației de construire nr.96/24.10.2023. Comisia de recepție a fost constituită în baza Dispoziției Primarului Comunei Corbu, nr.189/12.07.2024 și a avut următoarea componență: Președinte, xxxxx xxxxx; membrii: xxxxxxx xxx – inspector Urbanism, ing.xxxxxx xxx – reprezentant ISC Constanța; ing.xxxxx xxxxxxx xxxxxx – inginer de specialitate UATC CORBU și ing.xxxxxx xxxxxxx xxxxxx – inginer de specialitate. Au mai fost prezenți la recepție: arh. xxxxxxxx xxxxxxx xxxxxxxx, din partea SC EFFECT EURO GRUP SRL Constanța – Șef Proiect și xxxx xxxxx, executantul lucrărilor – SC TOSCANA PLANT SRL Ovidiu, iar secretariatul a fost asigurat de ing.xxxxxx xxxxxxx xxxxxx, diriginte de șantier, având autorizația nr.xxxxx, xxxxx/2010. Valoarea investiției a fost de 469.240,51 lei cu TVA, respectiv 394.319,75 lei, fără TVA.

S-a constatat că, deși în contractul inițial nu fusese prevăzută reținerea unei garanții de bună execuție a contractului, aspectul a fost remediat prin încheierea unui act adițional în care s-a stabilit ca garanția de bună execuție să fie constituită în cuantum de 5% din valoarea contractului fără TVA.

De menționat este faptul că, în conformitate cu **art.17.1** din contract: „**perioada de garanție a lucrărilor curge de la data recepției la terminarea lucrărilor până la recepția finală**”, iar conform prevederilor **art.17.2** din contract. Perioada de acordare a garanției este prevăzută distinct la **art.17.4** din contract, respectiv: „**Garanția lucrărilor executate este de 12 luni de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, precum și după împlinirea acestui termen, pe toată durata de existență a construcției, pentru viciile structurii de rezistență rezultate din nerespectarea normelor de execuție.**”

Ulterior, comisia și executantul lucrărilor au încheiat **Nota nr.6534/07.07.2025**, prin care se consemnează că TOSCANA PLANT SRL a plantat cei 28 de brazi constatați lipsă în Parcul central.

La data efectuării prezentei misiuni de audit de conformitate ad-hoc, a fost observat stadiul fizic al parcului, conform **Minutei inspecției pe teren**, înregistrată la UATC CORBU sub **nr.10013/02.10.2025**.

5.12.1. Au fost constatate abateri cu privire la parcurgerea fazei de „lichidare” a cheltuielilor de înființare a parcului din satul VADU

✚ Referitor la lucrările executate la **PARCUL PUBLIC din satul Vadu**, situat la adresa: str.Școlii nr.15, nr.cadastral: 111414; nr. carte funciară: 111414, din analiza documentației s-a constatat că lucrările au fost executate în baza Autorizației de construire nr.56/28.08.2024, eliberată de Primăria comunei Corbu, cu valabilitate până la 13.09.2025. Comisia de recepție a fost alcătuită din: Președinte – xxxxx xxxxxx; Arhitect Șef – xxxxx xxxxx; Inspector UATC CORBU – ing. xxxxxx xxxxxx-xxxxxxxxxxx; inginer de specialitate – xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx; reprezentant ISC – xxxxxxxxxxxxxx xxxx. Au mai fost prezenți la recepție: xxxxx xxxxx xxxxxx, din partea proiectantului SC ANYTHING CONSTRUCT SRL și xxxxx xxxxx, executantul lucrărilor – SC TOSCANA PLANT SRL Ovidiu, iar secretariatul a fost asigurat de ing.xxxxx xxxxx, diriginte de șantier, având autorizația nr.xxxxx/2010.

În urma recepției fără obiecțiuni, a fost încheiat PVRTL nr.32/22.05.2025.

Lucrările executate au vizat „**Înființare parc public, împrejurire și dotări**”, în baza contractului de execuție lucrări nr.49/09.07.2024, încheiat cu societatea TOSCANA PLANT SRL.

Din inspecția fizică efectuată la data prezentului audit, conform **Minutei inspecției pe teren, înregistrată la UATC CORBU sub nr.10013/02.10.2025**, s-a constatat că parcul este împrejmuit cu gard din plasă de sârmă, iar pe latura dinspre str.Școlii, împrejurirea nu este finalizată, neexistând porți de acces, intrarea făcându-se direct din stradă. Gazonul se prezintă în stare bună numai pe alocuri, în zonele în care a fost asigurată irigația. Din cauza modului în care a fost proiectat parcul, s-a constatat că în alveolele delimitate de alei, pământul este bătătorit, neexistând gazon sau plante.

În mod similar, s-a constatat că arbuștii sunt plantați cu distanță mare între ei și au un aspect sărăcăcios. Aleile din incinta parcului sunt realizate din beton.

Precizez că, în anul 2025, aceiași comisie care a inspectat parcul din zona centrală a localității Corbu, s-a deplasat și în satul Vadu, comuna Corbu și, în urma inspecției pe teren a întocmit **Nota de constatare nr.912/03.02.2025**, în cuprinsul căreia a consemnat că în Parcul din satul Vadu există următoarele obiecte: 13 bănci de lemn, 49 plante înalte, 30 buc. Buxus de dimensiuni mici, 13 buc. lămpi iluminat și 13 buc. coșuri de gunoi.

La data constatărilor comisiei, prin angajamentul semnat de administratorul firmei prestatoare TOSCANA PLANT SRL, înregistrat la UATC CORBU sub nr.916/03.02.2025, acesta a consemnat că, referitor la deficiențele constatate în parcul din satul Vadu, până la data de 31.03.2025 va proceda la înlocuirea a 30 buc de plante „buxus”, cu respectarea diametrului de 1,5 m și va finaliza execuția aleilor cu beton amprentat.

Ulterior, comisia constituită la nivelul UATC CORBU nu a mai consemnat în **Nota nr.6533/07.07.2025** nicio referire la obligația firmei TOSCANA PLANT SRL de a executa aleile cu beton amprentat, conform situațiilor de lucrări, nicidecum cu beton simplu, așa cum a procedat în fapt. Valoarea investiției a fost de **342.562,45 lei**, iar perioada de garanție de bună execuție acordată de constructor beneficiarului este de un an de la data recepției, respectiv până la data de **22.05.2026**, dată la care trebuie să se încheie *Procesul Verbal de Recepție Finală*.

Față de datele înscrise în devizul de lucrări, cu privire la asigurarea spațiului verde și la plantarea de arbuști și plante perene, s-a constatat că gazonul arată întreținut doar pe jumătate din suprafața parcului, iar arbuștii și plantele perene sunt mult sub ceea ce s-a decontat, respectiv 120 buc. flori și plante perene și 82 buc. de arbori.

Prin raportare la *Procesul Verbal nr.6613/08.07.2025* întocmit de comisia care s-a deplasat pe teren în luna iulie 2025 ca să verifice starea parcurilor, a rezultat că la acea data figurau plantați: 49 brazi și 30 plante perene "Buxus", deci cu 33 buc. brazi mai puțin față de totalul de 82 buc. (preț unitar=213,21 lei) și cu 90 buc. mai puțin de plante perene față de totalul decontat pentru 120 buc. (preț unitar=102 lei), în situațiile de plată. Pe cale de consecință, rezultă că au fost plătiți nejustificat 33 brazi (33 buc, x 213,21 lei/buc = 7.035,93 lei) și 90 plante perene (90 buc x 102lei/buc = 9.180 lei).

Ținând cont de aspectele prezentate mai sus, rezultă așadar că, în urma modului defectuos de îndeplinire a obligațiilor contractuale, **bugetul local a fost prejudiciat cu suma totală de 16.216 lei, aferentă arborilor și plantelor, la care se adaugă diferența de preț de materiale dintre beton simplu și beton amprentat nepus în operă, precum și: împrumuirea incompletă, sistemul de irigații care nu acoperă întreaga suprafață de spațiu verde, manopera și cotele de cheltuieli indirecte, profit și TVA, din recapitularea devizului de lucrări.**

Un aspect important referitor la activitatea societății TOSCANA PLANT SRL este că în anul 2025 aceasta a intrat în insolvență, cererea de deschidere a procedurii de insolvență fiind formulată chiar de debitor, printr-o solicitare înregistrată pe rolul **Tribunalului Constanța** la data de **30 iunie 2025** (*dosar nr. 3138/118/2025, Secția a II-a civilă, materie: faliment*). Deși TOSCANA PLANT SRL a intrat în colaps financiar, **asociatul unic** al companiei, xxxxx xxxxx xxxxxxxx a devenit administratorul unei firme nou-înființată sub denumirea SANDU ART TOP GARDEN SRL, cu sediul în Năvodari.

5.12.2. Cu privire la efectuarea unor cheltuieli pentru întreținerea parcurilor de pe raza UATC CORBU

Având în vedere constatările detaliate la pct.I.12.1 de mai sus, s-a constatat că deși lucrările la cele două parcuri amenajate în localitățile Corbu și Vadu, erau încă în garanție, totuși conducerea UATC CORBU nu a luat măsuri pentru protejarea intereselor și bunurilor entității, cu atât mai mult cu cât din anul anterior exista experiența modului defectuos de lucru adoptat de executantul lucrărilor, SC TOSCANA PLANT SRL.

Astfel, s-a constatat că, în urma **notificării nr.6331/02.07.2025**, dl primar reprezentat de administratorul public al comunei Corbu, a încheiat un contract de prestări servicii întreținere parcuri chiar cu administratorul firmei executante, TOSCANA PLANT SRL, dl xxxx xxxxx xxxxxxx, dar de data aceasta prin intermediul firmei SANDU ART TOP GARDEN, care are același asociat unic și administrator ca și societatea care a executat lucrările de înființare parcuri.

Astfel, în baza ofertei nr.3108/01.04.2025, transmisă de prestatorul SANDU TOP GARDEN SRL, fără semnătură, UATC CORBU a încheiat **contractul nr.11/09.04.2025** cu SANDU ART TOP GARDEN, având ca obiect "**întreținere lunară pentru spații verzi**", conform ofertei financiare nr.3108/01.04.2025 (detaliată pentru fiecare zonă vizată de întreținere, astfel: Cămin Vadu (220 mp) = 583 lei/lună; Parc Corbu (2700 mp) = 7.156 lei/lună și Parc Vadu (1.627 mp) = 4311 lei/lună), pentru un preț total al serviciilor ce urmează a fi prestate în perioada aprilie-noiembrie de 12.049 lei/lună, fără tva, respectiv **14.338 lei/lună**, inclusive TVA. Se constată că,

deși abia spre sfârșitul lunii mai 2025 s-a încheiat recepția la Parcul Vadu, conform PVRTL nr.32/22.05.2025, în luna aprilie 2025, deja s-au contractat servicii de întreținere.

De menționat este faptul că, în baza **adresei nr.6331/02.07.2025**, semnată de inspectorul achiziției, xxxxxx xxxxxx și de dl Primar (pentru care a semnat administratorul public al comunei), prestatorul SANDU ART TOP GARDEN SRL a fost notificat că UATC CORBU denunță unilateral contractul de prestări servicii nr.11/09.04.2025, motivul fiind "întreținere proprie".

Pe cale de consecință, auditorul apreciază că respectivul contract a fost încheiat în detrimentul UATC CORBU, contribuind prin plățile efectuate pentru întreținerea parcurilor, în perioada aprilie-iunie 2025 (până la denunțarea unilaterală a contractului), la prejudicierea bugetului local cu suma totală de **43.014 lei**.

Cauze: Pe fondul neexercitării controlului intern managerial, au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite, contrar prevederilor legale¹⁵, atât lucrări de execuție parcuri, cât și lucrări de întreținere parcuri, cu aceeași societate care nu și-a îndeplinit corepunzător obligațiile contractuale, fără a se urmări corespunzător modul de angajare a cheltuielilor publice, precum și derularea contractului încheiat cu TOSCANA PLANT SRL.

Valoarea totală a prejudiciului este în sumă totală de 59.230 lei, alcătuită din suma prezentată la pct.12.1, din care a rezultat valoarea prejudiciului de 16.216 lei, la care se adaugă suma prezentată la pct.12.2, din care a rezultat valoarea prejudiciului de 43.014 lei.

Consecințele economice constau în prejudicierea bugetului local cel puțin cu suma totală de **59.230 lei**, ca urmare a efectuării unor cheltuieli neconforme și nejustificate cu înființarea parcului din localitatea Vadu, precum și cu servicii de întreținere a parcurilor de pe raza UATC CORBU.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Desemnarea unei echipe de recepție a lucrărilor contractate la nivelul UATC CORBU, astfel încât în cuprinsul proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor să se consemneze situația reală din teren și modul de îndeplinire a obligațiilor contractuale de către executantul lucrărilor, în vederea aplicării măsurilor ce se impun pentru executarea lucrărilor conform obligațiilor contractuale asumate de executant;

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat bugetului local de executarea neconformă a contractului de înființare a parcului din satul Vadu, comuna Corbu, încheiat cu TOSCANA PLANT SRL și recuperarea integrală a acestuia în interiorul termenului general de prescripție;

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat bugetului local ca urmare a angajării nejustificate a unor lucrări de întreținere a parcurilor cu firma prestatoare SANDU ART GARDEN SRL și recuperarea integrală a acestuia în interiorul termenului general de prescripție.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.13. Constatere

Au fost constatate abateri cu privire la ineficiența cheltuielilor de investiții pentru sistemul de cântărire a containerelor de gunoi

În urma efectuării misiunilor de audit în cursul anului 2024, au fost constatate abateri cu privire la modul în care UATC CORBU a efectuat cheltuieli, în perioada 2021-2024, pentru o serie de mijloace fixe necesare desfășurării activității ordonatorului terțiar din subordine, Serviciul Public de Salubritate Corbu, conform detaliilor prezentate atât în Raportul de audit financiar, cât și în cuprinsul Raportului de audit de conformitate ad-hoc. Astfel, cu privire la angajarea și plata unor cheltuieli pentru achiziția de pubele și coșuri stradale, la nivelul UATC Corbu, au fost constatate deficiențe consemnate la **abaterea I.12 din capitolul 5 din raportul de audit de**

¹⁵ Ordinul nr.1792/2002 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: „Angajarea cheltuielilor”, „Lichidarea cheltuielilor”; OG nr.119/1999, art.3 și art.5 alin.(1).

conformitate. Referitor la abaterile constatate cu privire la înregistrarea mijloacelor fixe cu care se realizează activitatea de salubritate, în contabilitatea Serviciului Public de Salubritate Corbu, acestea fac obiectul **abaterii II.7 din raportul de audit de conformitate.**

În ceea ce privește modul de desfășurarea a activităților specifice serviciului public și bugetarea veniturilor și cheltuielilor serviciului, au fost constatate abateri care au fost prezentate la abaterile II.8 și II.9 din raportul de audit de conformitate.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate în ambele misiuni de audit efectuate în anul 2024, au fost formulate o serie de recomandări cu privire la respectarea modului în care o serie de bunuri achiziționate de UATC CORBU trebuie transmise în administrarea și utilizarea acestora, Serviciului Public, cu respectarea prevederilor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, precum și ale OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ.

În plus față de constatările prezentate în cele două rapoarte de audit încheiate în anul 2024, la data efectuării prezentului audit de conformitate ad-hoc s-au constatat următoarele:

- *Inventarierea și înregistrarea bunurilor în contabilitatea ambelor entități: UATC CORBU pe baza „dreptului de proprietate” și SERVICIUL PUBLIC DE SALUBRIZARE pe baza „dreptului de administrare”, este în curs de realizare, ca urmare a derulării operațiunilor de inventariere a patrimoniului, astfel încât până la data de 31.12.2025 să se cunoască situația exactă a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor care ar trebui să facă obiectul activităților specifice desfășurate la nivelul serviciului public din subordine.*

- *Ulterior aprobării inventarierii situației patrimoniale a UATC CORBU și a SERVICIULUI PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU, se impune întocmirea unui **Raport de specialitate și proiect de hotărâre** inițiate de primar, în calitate de ordonator principal de credite, în vederea **adoptării HCL** privind darea în administrare a bunurilor/ utilajelor către serviciul public, iar în anexă la HCL, detalierea bunurilor într-un **Proces-verbal de predare-primire**, semnat între UATC și Serviciul public.*

Precizez că transmiterea efectivă a echipamentelor și utilajelor nu s-a realizat pe baza unui Proces-verbal de predare-primire, semnat bilateral de reprezentanții autorității locale și de cei ai Serviciului Public de Gospodărire Corbu, iar bunurile date în administrare nu au fost evidențiate în contabilitatea Serviciului Public de Gospodărire Corbu, la valoarea de inventar, pe baza procesului-verbal de predare-primire. Serviciul Public de Gospodărire Corbu are obligația de a întreține bunurile în stare bună de funcționare, de a nu le înstrăina și de a le utiliza exclusiv în scopul pentru care au fost transmise, conform prevederilor Codului Administrativ.

- *În ceea ce privește licențierea activităților desfășurate la nivelul ordonatorului terțiar de credite, reorganizat în cursul anului 2025 în SERVICIUL PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU, menționez că, în evidența Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC) figurează **SERVICIUL PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU** din comuna Corbu, județul Constanța cu următoarele licențe a căror valabilitate a expirat la data de 23.06.2025, respectiv:*

- ✓ **Licență nr. 4977/23.06.2020** (clasa 3) pentru „colectarea separată și transport separate...” valabilă până la **23.06.2025**. anrsc.ro
- ✓ **Licență nr. 4978/23.06.2020** (clasa 3) pentru „măturat, spălat, stropirea și întreținerea căilor publice” valabilă până la **23.06.2025**. anrsc.ro
- ✓ **Licență nr. 4979/23.06.2020** (clasa 3) pentru „curățare și transport al zăpezii...” valabilă până la **23.06.2025**. anrsc.ro

Având în vedere cele de mai sus, se impune întreprinderea demersurilor necesare pentru licențierea activităților prestate în cadrul actualului serviciu public organizat în subordinea UATC CORBU, conform prevederilor actelor normative în vigoare.

- **În ceea ce privește achiziționarea sistemului de cântărire automată a deșeurilor, s-au constatat următoarele:**

În timpul efectuării prezentului audit de conformitate ad-hoc au fost furnizate clarificări din partea conducerii Serviciului Public de Gospodărire Comunală, conform **Notei nr.474/02.10.2025** în cuprinsul căreia s-a menționat că echipamentele în cauză sunt depozitate în remiza PSI. Acestea

nu au fost montate, deoarece „la momentul respectiv a fost declanșată procedura de preluare a activității de salubritate de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) Dobrogea”, astfel că montajul sistemului de cântărire a fost sistat.

Sistemul de celule de cântărire, alcătuit din 3 buc. celule, a fost observat și fotografiat la locul de depozitare din incinta UATC CORBU. După cum s-a verificat și cu ocazia auditurilor precedente, achiziția sistemului automatizat de colectare a deșeurilor cu înregistrarea automată a cantității tomberoanelor pentru mașinile colectoare de deșeuri, alcătuit din trei celule, a avut drept scop eficientizarea colectării selective și reducerea cantității de deșeuri de pe raza UATC Corbu. În privința achiziției publice s-a constatat că fiecare celulă fiind achiziționată de la societatea furnizoare SAMAS 2000 SRL, furnizor de echipamente profesionale de cântărire la bord pentru utilaje și mașini industriale - soluții profesionale, omologate și certificate metrologic, la prețul unitar de **53.341,75 lei/buc.**, rezultând că **pentru cele 3 buc. celule de cântărire, UATC CORBU a achitat suma totală de 160.025,25 lei.**

Conform fișelor mijloacelor fixe întocmite pentru fiecare din cele trei celule de cântărire ale sistemului automatizat, intrarea în gestiunea UATC CORBU s-a realizat la data de **22.12.2021**, iar amortizarea acestora a început să fie calculată din luna ianuarie 2022, conform prevederilor legale¹⁶. Celulele sistemului automatizat au fost înregistrate în grupa “2.2.1.2 Alte aparate și instalații pentru măsurarea marimilor geometrice mecanice și acustice neregasite în cadrul clasei”, cu o durată normală de funcționare de 120 luni. Bunurile au fost înregistrate în evidența contabilă a UATC CORBU, în contul de evidență “2132.4.1 - Aparat și instalații de măsurare, control și reglare - Domeniul Privat al UAT – Amortizabile”. Pentru fiecare mijloc fix a fost aplicată o cotă de amortizare de 10%, fiind calculată și înregistrată din luna ianuarie 2022 și până în prezent, o **amortizare lunară de 444,51 lei.**

În urma discuțiilor purtate cu conducerea UATC CORBU a rezultat că cele trei celule de cântărire care alcătuiesc sistemul automatizat de colectare a deșeurilor se afla încă în inventarul Primăriei comunei Corbu, deoarece două din trei autogunoiere sunt în inventarul UATC CORBU, nefiind transmise serviciului public de salubritate.

În ceea ce privește necesitatea și oportunitatea achiziționării acestui sistem automatizat de cântărire, auditul nu se poate pronunța, acesta fiind atributul conducerii executive și deliberative a UATC Corbu, conform autonomiei conferite de legislația în vigoare.

Pe de altă parte, dacă ținem cont de faptul că sistemul a fost **achiziționat legal, pentru eficientizarea activității Serviciului Public de Salubritate Corbu, dar nu poate fi utilizat** din cauze tehnice datorate incompatibilității cu autogunoierile existente în dotarea entității, atunci, rezultă că respectiva **cheltuială a fost efectuată formal** (există documente justificative, recepție, plată), dar **efectul economic prognozat la data achiziției este nul, deoarece bunurile reprezentate de sistemele de cântărire automată, nu aduc beneficiul pentru care a fost realizat efortul bugetar din partea UATC CORBU.**

Reiterăm faptul că, în conformitate cu prevederile **art.1 alin.(4) Legii nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicata, cu modificările și completările ulterioare**, serviciul public organizat în subordinea unității administrativ-teritoriale este organizat pe principii economice și de eficiență, în condiții care să-i permită să își îndeplinească misiunile și obligațiile specifice de serviciu public, iar recuperarea costurilor de exploatare și investiție trebuie să se realizeze prin fundamentarea și stabilirea pe baze corecte și reale a prețurilor/tarifelor/taxelor aferente serviciilor prestate.

În concluzie, dacă sistemul de cântărire automată nu este pus în funcțiune, atunci, din punct de vedere contabil, acesta rămâne evidențiat în categoria active neutilizate / nefuncționale, iar din punct de vedere al controlului financiar, cheltuiala efectuată este considerată neeconomică și ineficientă¹⁷, putând fi calificată ca prejudiciu dacă, în continuare, sistemul nu este pus în funcțiune.

¹⁶ Catalogul privind clasificarea și duratele normale ale mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr.2139/2004.

¹⁷ Art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999.

Cauze: Pe fondul nerespectării prevederilor legale și neexercitării controlului intern managerial la nivelul autorităților executive și deliberative ale UATC CORBU, s-a constatat că achizițiile de bunuri pentru serviciul public au fost efectuate la nivelul Primăriei comunei Corbu, fără să se urmărească o prioritizare a investițiilor și o eficientizare a activității de utilitate publică desfășurată de serviciul public în cauză. Pe cale de consecință, volumul cheltuielilor efectuate în perioada auditată la nivelul Serviciului Public de Salubritate Corbu, nu reflectă realitatea întrucât nu sunt cuprinse toate cheltuielile ocazionate de funcționarea și dezvoltarea serviciului, astfel încât acestea să fie ulterior recuperate prin prețul serviciilor prestate.

Valoarea abaterii financiar-contabile este reprezentată de efectuarea unor cheltuieli ineficiente în sumă de 160.025 lei.

Consecințele economice constau în prejudicierea bugetului local cu suma de **160.025 lei**, dacă sistemul de cântărire automatizată a containerelor de gunoi continuă să stea depozitat și să nu fie pus în funcțiune pentru a fi utilizat în activitatea specifică de colectare și cântărire a deșeurilor de pământ UATC CORBU.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Identificarea soluțiilor viabile pentru utilizarea sistemului de cântărire a containerelor de gunoi, în vederea atingerii scopului pentru care acestea au fost achiziționate; iar în cazul în care acestea rămân în continuare depozitate și neutilizate, luarea măsurilor necesare pentru recuperarea prejudiciului cauzat bugetului local ca urmare a achiziționării sistemului de cântărire a containerelor de gunoi și neutilizării acestuia pe autogunoierile din dotare.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

5.14. Constatere

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu studii de fezabilitate întocmite pentru o serie de obiective de investiții pentru care nu exista siguranța aprobării proiectelor pentru asigurarea finanțării acestora, integral sau parțial, prin programe de dezvoltare derulate de Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA)

Conform datelor analizate cu ocazia auditului de conformitate precedent, efectuat în perioada septembrie-octombrie 2024, au fost constatate o serie de abateri prezentate în cuprinsul Raportului de audit de conformitate ad-hoc încheiat la 31.10.2024, referitoare la cheltuierea ineficientă și neeconomicoasă a fondurilor publice pentru o serie de studii de fezabilitate care nu au mai fost utilizate pentru execuția unor investiții, deoarece nu au fost selectate pentru a obține finanțare în cadrul programelor derulate cu finanțare de la bugetul de stat sau din fonduri europene nerambursabile.

La data efectuării prezentului audit de conformitate ad-hoc s-a constatat că UATC CORBU a contractat o serie de servicii pentru întocmirea unor studii de fezabilitate necesare pentru accesarea unor investiții care fac obiectul unor programe naționale.

Situația centralizatoare a contractelor de prestări servicii care au vizat întocmirea unor documentații tehnice, este prezentată pe baza documentelor justificative puse la dispoziția auditului de conducerea UATC CORBU, prin personalul de specialitate din cadrul Comp.Achiziții și Comp.Urbanism, în tabelul de mai jos:

| Nr.crt. | nr si data contract | prestator/executant | preț (lei, fără TVA) | preț (lei, cu TVA) | obiectul contractului | Recepția serviciilor contractate |
|---------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------------|
|---------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------------|

| | | | | | | |
|---|---------------|---------------------------------------|------------|------------|--|---|
| 1 | 01/16.01.2025 | STARCAD ADVISOR SRL | 121.556,80 | 144.652,59 | servicii de înregistrarea sistematică a imobilelor în sistemul integrat de cadastru și carte funciară - imobilele situate în sectoarele cadastrale nr.1,4,5,14,16 aparținând UATC CORBU, astfel cum sunt detaliate în Anexa nr.1 la contract. Etapele principale de prestare a serviciilor de înregistrare sistematică constau în: campania de informare publică, organizarea lucrărilor sistematice de cadastru, studiul datelor analogice și digitale preluate de la Achizitor, recunoașterea terenului, stabilirea modului de execuție a lucrărilor, derularea lucrărilor de specialitate, publicarea documentelor tehnice ale cadastrului, primirea și soluționarea cererilor de rectificare, actualizarea documentelor tehnice ale cadastrului. | Contractul este în curs de execuție. Sectoarele cadastrale menționate nu au fost avute în vedere la contractarea serviciilor de cadastrare sistematică |
| 2 | 36/07.07.2025 | ALIANA- TEAM CONSULTIN G SRL | 255.000,00 | 303.450,00 | servicii de proiectare fazele DALI pentru "Extindere rețea de canalizare (etapa 2) în comuna Corbu, județul Constanța" în lungime de aprox 25 km | Contractul este în curs de execuție |
| 3 | 32/22.05.2024 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 145.000,00 | 172.550,00 | servicii de proiectare faza DALI pentru "Asfaltare drumuri în comuna Corbu, județul Constanța", în lungime de aprox. 10 km | PV nr.12461/28.11.2024 |
| 4 | 34/22.05.2024 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 90.000,00 | 107.100,00 | servicii de proiectare, faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire sediu Primărie în comuna Corbu, județul Constanța" | S-au recepționat servicii de proiectare conform PV nr.10852/24.10.2024 |
| 5 | 33/22.05.2024 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 100.000,00 | 119.000,00 | servicii de proiectare, faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire și dotare bază sportivă în comuna Corbu, județul Constanța" | Contractul de servicii de proiectare faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire și dotare bază sportivă în comuna Corbu, județul Constanța" a fost reziliat cu acordul părților pe baza cererii nr.842/24.10.2024 |
| 6 | 54/08.08.2024 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 160.000,00 | 190.400,00 | servicii de proiectare S.F. pentru "Construire locuințe pentru tineri, destinate închirierii, bloc locuințe cu două scări în comuna Corbu, județul Constanța". | PV nr.10076/10.10.2024 |
| 7 | 29/30.05.2025 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 108.000,00 | 128.520,00 | servicii de proiectare, faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire grădiniță în comuna Corbu, județul Constanța" | PV nr. 9445/19.09.2025 |
| 8 | 7/07.04.2025 | ALIANA- TEAM CONSULTIN G SRL | 90.000,00 | 107.100,00 | servicii de proiectare fazele DALI pentru "Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța" | A fost înregistrat PV de predare-primire documentație pt Cămin Cultural, nr.8418/28.08.2025 încheiat cu societatea ANARECOM REGIOSERV SRL, deși în decembrie 2024 contractul de prestări servicii a fost reziliat |

| | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--------------|--------------|--|---|
| 9 | 8/07.04.2025 | ARGOVIA MANAGEMENT SRL | 30.000,00 | 35.700,00 | servicii de consultanță pentru depunere proiect prin Programul național de consolidare a clădirilor cu risc seismic ridicat (PNCCRS) pentru proiectul de "Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța" | Contractul de prestări servicii se află în derulare nu s-au efectuat servicii de consultanță |
| 10 | 2/23.01.2024 | ALIANA- TEAM CONSULTING SRL | 260.000,00 | 309.400,00 | realizarea Planului Urbanistic General al comunei Corbu | PV de predare-primire documentație, înregistrat la ALIANA-TEAM CONSULTING SRL sub nr.743/17.12.2024, iar la UATC CORBU sub nr.13328/20.12.2024, au fost predate entității documentele aferente etapei a 2-a din PUG |
| 11 | 37/04.06.2024 | ANARECAD SRL | 160.000,00 | 190.400,00 | servicii de proiectare pentru reambularea topografică intravilan | Nu a fost identificat PV. |
| 12 | 39/04.06.2024 și Actul adițional nr.1/02.07.2024 | ANARECAD SRL | 80.000,00 | 95.200,00 | întocmirea nomenclatorului stradal, ce urmează a fi realizat în 5 etape | PV de predare-primire documentație, înregistrat la ANARECAD sub nr.314/18.12.2024 și la UATC CORBU sub nr.13829/20.12.2024, prestatorul a predat către entitate 2 ex din documentația tehnică, întocmită și executată conform contractului nr.39/99 din 04.06.2024 |
| 13 | 38/04.06.2024 | ANARECAD SRL | 100.000,00 | 119.000,00 | servicii de întocmire a Registrului spațiilor verzi în comuna Corbu, conform cerințelor Legi nr.24/15.01.2007 | PV nr.7387/31.07.2024 |
| TOTAL valoare S.F. / documentații tehnice (lei) | | | 1.699.556,80 | 2.022.472,59 | | |

✚ Cu privire la **poz.5** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de proiectare, faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire și dotare bază sportivă în comuna Corbu, județul Constanța"**, încheiat cu **ANARECOM REGIOSERV SRL**, precizăm că acesta a fost reziliat cu acordul părților pe baza cererii UATC CORBU nr.842/24.10.2024, aspect consemnat și în precedentul Raport de audit de conformitate ad-hoc din 31.10.2024.

Reamintesc faptul că serviciile de proiectare faza STUDIU DE FEZABILITATE, contractate cu ANARECOM REGIOSERV SRL, în baza **contractului de prestări servicii nr.33/22.05.2024 pentru "Construire și dotare Bază sportivă în comuna Corbu, județul Constanța"**.

Serviciile de proiectare contractate vizează realizarea următoarelor:

1. studii de teren: ridicare topografică, studiu geotehnic;
2. documentație pentru emitere certificat urbanism;
3. documentație pentru obținere Avize în conformitate cu certificatul de urbanism emis;
4. documentație de proiectare la faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F.) - D.A.L.I.

Prețul contractului a fost stabilit la valoarea de 100.000 lei, fără TVA, respectiv **119.100 lei**, inclusiv TVA, plătitibil pe etape, astfel:

- Pentru realizare studii de teren: ridicare topografică, studiu geotehnic = 14.280 lei, cu tva;
- Pentru emiterea certificatului de urbanism emis = 5.950 lei;

- Pentru documentație pentru obținere Avize în conformitate cu certificatul de urbanism emis = 21.420 lei;
- Pentru documentație de proiectare în faza S.F. = 77.350 lei.

Durata contractului este de 18 luni.


Conform clauzelor contractuale, prestatorul va emite factura după predarea proiectului și după semnarea procesului verbal de recepție finală a lucrării/procesului verbal de predare-primire aferent etapei contractuale.

S-a constatat că achiziția s-a efectuat în baza unui referat de necesitate, înregistrat sub nr.4069/22.04.2024, întocmit de dl consilier achiziții, xxxxxx xxxxxxxx, în condițiile în care serviciile de proiectare (S.F.) fac parte din devizul general al obiectivului de investiții, motiv pentru care se impunea ca entitatea să întocmească o **Notă de fundamentare a costurilor investiției, pentru care UATC CORBU urma să aplice pentru obținerea unei finanțări de la COMPANIA NAȚIONALĂ DE INVESTIȚII și în cadrul acesteia să fie cuprinse costurile proiectării, conform cerințelor HG nr.907/2016.** În cuprinsul referatului de necesitate, întocmit ulterior efectuării achiziției (achiziția a fost directă inițiată din catalogul electronic – DA35621935/26.04.2024), s-a motivat că S.F. era necesar „**în vederea identificării unei linii de finanțare nerambursabilă**”

De asemenea, s-a constatat că, **deși s-a prevăzut ca durata contractului să fie de 18 luni, nu au fost stabilite termene clare pentru fiecare din cele 4 etape aferente întocmirii documentațiilor menționate, cu atât mai mult cu cât, pentru fiecare etapă contractuală finalizată era prevăzut a se încheia un Proces Verbal de predare-primire.**

Ulterior, așa cum am precizat mai sus, contractul a fost sistat conform adresei proiectantului nr.842/24.10.2024, înregistrată la UATC CORBU sub nr.10854/25.10.2024 și s-a constatat că, **în cadrul acestui contract nu au fost efectuate plăți.**

Până la data prezentului audit, nu a fost identificat la dosar niciun PV de predare-primire și nici nu a fost identificată vreo linie de finanțare nerambursabilă pentru realizarea obiectivului în cauză.

 Cu privire la **poz.8** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de proiectare fazele DALI pentru "Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța", încheiat cu ALIANA-TEAM CONSULTING SRL, în valoare de 90.000 lei, fără TVA, respectiv 107.100 lei cu TVA, s-a constatat că, UATC CORBU, prin compartimentul Urbanism a înregistrat **Procesul - Verbal de predare-primire a documentației pentru Căminul Cultural Corbu, înregistrat la entitate sub nr.8418/28.08.2025, încheiat cu ANARECOM REGIOSERV SRL, deși conform datelor furnizate echipei de audit, în decembrie 2024 contractul de prestări servicii fusese reziliat. Astfel, s-a constatat că un alt prestator, societatea ANARECOM REGIOSERV SRL, a depus PROCESUL VERBAL DE PREDARE-PRIMIRE DOCUMENTAȚIE, nr.555/28.08.2025, înregistrat la UATC CORBU sub nr.8418/28.08.2025, prin care UATC CORBU confirmă că a primit documentațiile conform proiectului nr.45/07/71/2025 – „Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, Comuna Corbu, Județul Constanța”, constând în DOCUMENTAȚIE TEHNICĂ CERTIFICAT URBANISM (DTCU) – 2 exemplare.****

Precizăm că inițial, în anul 2024, serviciile au fost contractate cu societatea ANARECOM REGIOSERV SRL în baza contractului de prestări servicii nr.55/08.08.2024 pentru servicii de proiectare faza DALI pentru "Consolidare, Reabilitare, Modernizare și Dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța".

Serviciile de proiectare contractate vizează realizarea următoarelor:

1. studii de teren: ridicare topografică, studiu geotehnic, expertiza tehnică, raport privind cerințele minime de conformare a unei clădiri cu consum de energie aproape zero (NZEB);
2. documentație pentru emitere certificat urbanism
3. documentație pentru obținere Avize în conformitate cu certificatul de urbanism emis;
4. documentație de proiectare în faza D.A.L.I.

Prețul contractului ce urma a se desfășura pe o durată de 18 luni, a fost stabilit la valoarea de **107.100 lei**, inclusiv TVA, a fost convenit să fie plătit pe etape, astfel:

- ✓ Pentru realizare studii de teren: ridicare topografică, studiu geotehnic, expertiza tehnică = 23.800 lei, cu tva;
- ✓ Pentru documentație pentru obținere Avize în conformitate cu certificatul de urbanism emis = 5.950 lei;
- ✓ Pentru documentație pentru obținere Avize în conformitate cu certificatul de urbanism emis = 17.850 lei;
- ✓ Pentru documentație de proiectare în faza D.A.L.I. = 59.500 lei.

Conform clauzelor contractuale, prestatorul va emite factura după predarea proiectului și după semnarea procesului verbal de recepție finală a lucrării/procesului verbal de predare-primire aferent etapei contractuale.

Oferta pentru servicii proiectare Cămin Cultural a fost prezentată entității pentru suma de 107.100 lei și a fost înregistrată la registratura UATC CORBU sub nr. 7081/27.07.2024. Achiziția directă a fost inițiată din catalogul electronic a avut cod DA 36270168/08.08.2024.

S-a constatat că achiziția nu a avut la bază o Notă de fundamentare a costurilor investiției ce urmează a fi realizată și nu au fost precizate nici sursele de finanțare.

În urma constatării unor deficiențe în activitatea UATC CORBU, ca urmare a efectuării misiunii de audit de conformitate ad-hoc în anul 2024, prin **adresa nr.12972/11.12.2024**, entitatea a înștiințat prestatorul că: „**având în vedere lipsa prevederilor bugetare, vă solicităm rezilierea contractului de prestări servicii nr.55/08.08.2024 care are ca obiect servicii de proiectare faza DALI pentru „Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța”.**

Ulterior, administratorul societății ANARECOM REGIOSERV SRL a transmis **adresa nr.1008/16.12.2024, înregistrată la UATC CORBU sub nr.13175/17.12.2024**, prin care a comunicat că „**suntem de acord cu încetarea cu acordul părților a contractului în baza art.15.5(...)**”

Pe cale de consecință, având în vedere aspectele prezentate mai sus, devine inexplicabil modul în care s-a realizat recepția unei documentații emisă pentru certificatul de urbanism, conform PV menționat mai sus, **nr.555/28.08.2025**, înregistrat la UATC CORBU sub nr.8418/28.08.2025, în condițiile în care între UATC CORBU și societatea ANARECOM REGIOSERV SRL nu mai exista contract, întrucât acesta a fost reziliat în decembrie 2024. Precizez că semnăturile de primire a documentației, sunt indescifrabile. Nu a fost făcută nicio mențiune în cuprinsul Procesului Verbal din care să rezulte că UATC CORBU, pentru același obiectiv are în derulare un alt contract.

În **anul 2025**, așa cum am prezentat mai sus, pentru întocmirea documentației de proiectare faza DALI, pentru obiectivul „**Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, Comuna Corbu, Județul Constanța**”, UATC CORBU a încheiat contractul de prestări servicii cu ALIANA-TEAM CONSULTING SRL.

În concluzie, s-a constatat că, în perioada 2024-2025, pentru același obiectiv, UATC CORBU a angajat relații contractuale cu doi prestatori. În urma discuțiilor purtate cu personalul Comp.Urbanism, nu au fost obținute date care să clarifice situația creată, în fapt constatându-se că nu s-a renunțat la obiectul contractului, ci doar s-a schimbat prestatorul serviciilor.

✚ Cu privire la **poz.9** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de consultanță pentru depunere proiect prin Programul național de consolidare a clădirilor cu risc seismic ridicat (PNCCRS) pentru proiectul de "Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța"**, în valoare de **30.000 lei fără TVA**, respectiv 35.700 lei, cu TVA, încheiat cu **ARGOVIA MANAGEMENT SRL**, s-a constatat că până la data auditului nu s-au plătit servicii de consultanță. În cuprinsul contractului s-a

precizat că plata serviciilor de consultanță se va face în cuantum de 50% la depunerea proiectului și restul de 50% la declararea eligibilității acestuia.

În concluzie, având în vedere contractele menționate la pozițiile 8 și 9 din tabelul centralizator de mai sus, constatăm că UATC CORBU a angajat cheltuieli ineficiente, în valoare totală de **142.700 lei** (107.000 + 35.700), din care a efectuat plăți de 107.100 lei, pentru documentația SF pentru obiectivul de investiții "**Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța**", în scopul obținerii finanțării investiției prin **Programul național de consolidare a clădirilor cu risc seismic ridicat (PNCCRS)**. Or, după cum este intitulat programul național în cauză, înainte de orice angajare a fondurilor publice, ar fi trebuit întocmită o expertiză tehnică din care să rezulte clar dacă imobilul clădire în care funcționează Căminul Cultural se încadrează în risc seismic ridicat sau nu, astfel încât să fie eligibil în **Programul național de consolidare a clădirilor cu risc seismic ridicat**. În urma discuțiilor purtate cu reprezentanții Comp.Urbanism a rezultat că, până în prezent, nu este întocmită nicio expertiză tehnică a clădirii Căminului Cultural Corbu.

✚ Cu privire la **poz.10** din tabelul centralizator de mai sus, referitor la **contractul pentru realizarea Planului Urbanistic General al comunei Corbu, județul Constanța**, încheiat cu **ALIANA TEAM CONSULTING SRL**, s-a constatat că prestatorul a livrat către UATC CORBU, **Procesul Verbal de predare-primire documentație, înregistrat la ALIANA-TEAM CONSULTING SRL sub nr.743/17.12.2024, iar la UATC CORBU sub nr.13328/20.12.2024, prin care se consemnează că au fost predate entității (a semnat de primire dl Primar), documentele aferente etapei a 2-a din PUG, în 3 ex., întocmită conform contract, respectiv:**

- *Studiu de fundamentare cu caracter analitic, în domeniul infrastructurii tehnico-edilitare;*
- *Studiu de fundamentare cu caracter analitic în domeniul tipurilor de proprietate;*
- *Studiu de fundamentare cu caracter analitic, privind protecția mediului.*

Din discuțiile purtate cu reprezentanții Comp.Urbanism a rezultat că **până la data auditului, doar documentele aferente etapei a 2-a au fost predate entității.**

Precizez că, în conformitate cu prevederile legale, **Planul Urbanistic General (P.U.G.)** trebuie elaborat ținând cont de prevederile legale pentru aprobarea *Ghidului privind metodologia de elaborare și conținutul cadru al Planului Urbanistic General* și va trebui să conțină piese scrise și desenate conform *Legii nr.350/2001*.

Finanțarea realizării sau actualizării PUG se realizează conform Normelor Metodologice privind finanțarea **Programului multianual „Elaborarea și/sau actualizarea Planurilor Urbanistice Generale și a Regulamentelor Locale de Urbanism”**, care au fost adoptate prin **HG nr.1137/16.11.2023**. Pentru estimarea necesarului de finanțare în vederea finalizării lucrărilor de elaborare/actualizare a PUG, trebuie avute în vedere și cheltuielile de transpunere a documentației în format GIS, în acord cu prevederile **Ordin MDLPA nr.904/2023**.

Contractul de finanțare a fost înregistrat la MDLPA sub nr.106098/24.05.2024 și la UATJ CONSTANȚA sub nr.19109/17.06.2024, iar obiectul contractului îl constituie alocarea finanțării din bugetul MDLPA, în sumă totală de **8.393.825,45 lei**, pentru elaborarea și/sau actualizarea planurilor urbanistice generale ale localităților și a regulamentelor locale de urbanism, pentru Consiliul Județean Constanța, în perioada 2024-2027, în baza Ordinului ministrului nr.1347/2024. Contractul are valabilitate **până la 31.12.2027**. Conform **Anexei la contractul de finanțare**, UATC CORBU, în calitate de beneficiar al Programului multianual din perioada 2024-2027, prin beneficiarul intermediar Consiliul Județean Constanța, a fost prevăzut cu **credit de angajament multianual/Total alocații de la bugetul de stat**, cu suma de **275.487 lei**. Transferul fondurilor de la MDLPA către beneficiarul intermediar Consiliul Județean Constanța se va face în conformitate cu art.7 din Normele Metodologice, pe baza solicitării întocmite conform anexei nr.2 la Normele Metodologice și în limita alocațiilor bugetare aprobate pentru anul 2024. Transferul fondurilor de la beneficiarul intermediar Consiliul Județean Constanța către beneficiarul final

UATC CORBU, se efectuează în conturile deschise la Trezoreria Statului, pe numele UATC CORBU, în limita alocațiilor bugetare comunicate de MDLPA.

Referitor la contractul de prestări servicii nr.02/23.01.2024 încheiat cu ALIANA - TEAM CONSULTING SRL, acesta a fost precedat de transmiterea ofertei financiare, după cum urmează:

ALIANA-TEAM CONSULTING SRL a transmis *Oferta financiară nr.819/29.11.2023*, înregistrată la UATC CORBU sub nr.12704/04.12.2023 pentru realizarea Planului Urbanistic General al comunei Corbu, în valoare totală de 260.000 lei, fără TVA, a fost structurat astfel:

- ***Etapa 1: studii prospective și consultative = 40.000 lei, fără TVA;***
- ***Etapa 2: studii analitice = 40.000 lei fără TVA;***
- ***Etapa 3: elaborare PUG și RLU preliminar = 100.000 lei, fără TVA;***
- ***Etapa 4: Elaborare documentații necesare obținerii acordurilor și avizelor Planului Urbanistic General = 50.000 lei, fără TVA;***
- ***Etapa 5: Definitivarea și aprobarea Planului Urbanistic General în Consiliul Județean și Consiliul Local = 30.000 lei, fără TVA.***

Achiziția directă a fost inițiată din catalogul electronic a avut cod DA 34904346/25.01.2024 și a vizat serviciile detaliate mai sus în valoare de 260.000 lei, fără TVA.

În plus, s-a mai constatat că, prin *Oferta financiară de servicii pentru transpunerea în GIS (Sistem Informatic Geografic) al Planului Urbanistic General al Comunei*, societatea ANARECAD SRL a transmis UATC CORBU intenția de a realiza un sistem informatic geografic ce integrează componentele Planului Urbanistic General al comunei. Pentru **serviciile de integrare a componentelor PUG în GIS, în sistem de proiecție stereografică 1970, ANARECAD SRL a prezentat oferta în valoare totală de 270.000 lei, fără TVA.**

În concluzie, având în vedere aspectele prezentate mai sus, s-au constatat următoarele deficiente:

Pentru recepția corespunzătoare a documentațiilor elaborate de prestator, acestea ar fi trebuit recepționate de o comisie numită de dl Primar, alcătuită din personalul de specialitate din cadrul Comp.Urbanism și Amenajarea Teritoriului. Având în vedere că au fost recepționate documentele aferente etapei a 2-a și nefiind identificate la dosar alte documente de recepție care să vizeze celelalte etape prezentate în contractul de achiziție, este de neînțeles cum s-au recepționat documentațiile aferente etapei a 2-a înainte de cele aferente primei etape.

Față de oferta depusă, separat, de prestatorul ANARECAD SRL, pentru transpunerea PUG-ului în GIS, constatăm următoarele **deficiente:**

Pentru estimarea necesarului de finanțare în vederea finalizării lucrărilor de elaborare a PUG, trebuiau avute în vedere și cheltuielile de transpunere a documentației în format GIS, în acord cu prevederile **Ordinului MDLPA nr.904/2023**. Pe cale de consecință, constatăm că această activitate nu a fost transpusă în *Nota justificativă* privind achiziția publică a elaborării Planului Urbanistic General, astfel încât în valoarea estimată a achiziției publice să fie incluse absolut toate costurile necesare elaborării PUG, conform prevederilor legale.

Faptul că în contractul de prestări servicii nr.02/23.01.2024 încheiat cu ALIANA-TEAM CONSULTING SRL, încheiat pentru elaborarea PUG, nu a fost prevăzută și transpunerea documentației în format GIS, a creat o oportunitate pentru o altă firmă (în cazul de față: ANARECAD SRL) ca să prezinte o ofertă distinctă strict pentru activitatea de transpunere a documentației elaborate, în format GIS.

Auditul atrage atenția că este contrar oricărui principiu de achiziție publică sau de bună gestiune financiară a fondurilor publice, să împart obiectul unui contract în mai multe, pentru a împărți valoarea contractului în mai multe contracte de valori mai mici. Astfel, constatăm că UATC CORBU a angajat cheltuieli pentru elaborarea PUG, în valoare de 260.000 lei fără TVA, iar pentru transpunerea documentației PUG în format GIS, are în vedere o nouă contractare de prestări servicii, în valoare de 270.000 fără TVA.

În concluzie, contractând separat fiecare tip de activitate/activități necesare pentru elaborarea PUG, se constată că nu a fost stabilită corespunzător valoarea estimativă a elaborării PUG. Nefiind incluse toate cheltuielile necesare pentru elaborarea PUG, valoarea estimativă a fost împărțită pe mai multe contracte distincte și au fost încălcate prevederile *Legii achizițiilor publice nr.98/2016*, prin neorganizarea unei proceduri de achiziții și nerespectarea principiilor achiziției publice.

✚ *Cu privire la **poz.11** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de proiectare pentru reambularea topografică intravilan, încheiat cu ANARECAD SRL, în valoare de 160.000 lei, fără TVA***

S-a constatat că achiziția a avut la bază **Referatul de necesitate nr.3073/28.03.2024**, care a fost întocmit de angajații Comp. Urbanism și Amenajarea Teritoriului, care, ținând cont de necesitatea realizării obiectivului PUG, au solicitat **achiziționarea unor servicii de proiectare pentru elaborarea: nomenclatorului stradal și pentru reambularea topografică**.

De menționat este faptul că, anterior întocmirii referatului de necesitate, **oferta financiară**, în valoare de 160.000 lei, fără TVA, privind reambularea topografică intravilan, a fost depusă de administratorul ANARECAD SRL și înregistrată la UATC CORBU, sub **nr.12626/29.11.2023**.

Achiziția directă a fost inițiată prin catalogul electronic a avut cod DA 35736188/17.05.2024 a vizat serviciile de „**reambulare topografică intravilan, comuna Corbu, pentru PUG**”. **Realizarea suportului topografic constă în realizarea de măsurători contur intravilan existent și contur intravilan propus în comună, pe care, ulterior beneficiarul îl va pune la dispoziția specialiștilor care elaborează PUG, în format Stereo 70, care va deservi ca suport de realizare a Planului Urbanistic General**”. Valoarea serviciilor topografice a fost de **160.000 lei, fără TVA** și a fost atribuită către societatea ANARECAD SRL, conform contractului de prestări servicii nr.37/04.06.2024, pentru o durată de **18 luni**.

✚ *Cu privire la **poz.12** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii pentru întocmirea nomenclatorului stradal, ce urmează a fi realizat în 5 etape, încheiat cu ANARECAD SRL, în valoare de 80.000 lei, fără TVA***

Achiziția serviciilor pentru întocmirea nomenclatorului stradal a fost **achiziție directă inițiată din catalogul electronic-cod DA 35736213/17.05.2024**, pentru servicii de topografie – **realizare nomenclator stradal**. Valoarea serviciilor de topografie a fost de **80.000 lei, fără TVA** și a fost atribuită tot către societatea ANARECAD SRL.

Menționez că **oferta financiară de realizare a nomenclatorului stradal, înregistrată la UATC CORBU sub nr.4279/26.04.2024** a fost transmisă pentru suma de 80.000 lei, fără TVA.

Pentru întocmirea nomenclatorului stradal, au fost prevăzute 5 etape și a fost încheiat **contractul de prestări servicii nr.39/04.06.2024** în valoare totală de **95.200 lei, inclusiv TVA**, pentru o durată de **18 luni**.

Etapele prestării serviciilor de topografie au fost prevăzute a se derula astfel:

- **Etapa 1:** vectorizare ortofotoplan, planuri cadastrale și parcelare, alte date și informații relevante;
- **Etapa 2:** identificarea tuturor arterelor și drumurilor din intravilan, crearea suportului grafic cu dispunerea lor și punerea la dispoziția beneficiarului în vederea atribuirii denumirilor; identificarea imobilelor din intravilanul localităților în vederea atribuirii de numere administrative;
- **Etapa 3:** întocmire planuri pentru nomenclator stradal;
- **Etapa 4:** alegerea de către beneficiar a denumirilor de străzi. Asistență la întocmirea proiectului de HCL pentru atribuirea denumirilor;
- **Etapa 5:** întocmirea nomenclatorului final.

Prin **Actul adițional nr.1/02.07.2024 la contractul nr.39/04.06.2024** fiecare etapă a fost cuantificată valoric astfel:

- **Etapa 1 = 5.950 lei;**

- Etapa 2 = 29.750 lei;
- Etapa 3 = 11.900 lei;
- Etapa 4 = 5.950 lei;
- Etapa 5 = 41.650 lei.

Conform clauzelor contractuale, s-a convenit că **prestatorul va emite factura după predarea proiectului și după semnarea procesului verbal de recepție finală a lucrării/procesului verbal de predare-primire aferent etapei contractuale.**

Prin **PV de predare-primire documentație, înregistrat la ANARECAD sub nr.314/18.12.2024 și la UATC CORBU sub nr.13829/20.12.2024**, prestatorul a predat către entitate 2 (două) exemplare din documentația tehnică, întocmită și executată conform contractului nr.39/99 din 04.06.2024 având ca obiect „**NOMENCLATOR STRADAL, COMUNA CORBU, JUDEȚUL CONSTANȚA**”, constând în:


- **memoriu tehnic;**
- **planuri aferente nomenclatorului stradal;**
- **planuri de încadrare ce cuprind intravilanul comunei Corbu cu figurarea străzilor;**
- **memoriu de prezentare a nomenclatorului stradal.**

Având în vedere cele de mai sus, au rezultat următoarele deficiente:

De asemenea, s-a constatat că, deși s-a prevăzut ca durata contractului să fie de 18 luni și fiecare etapă a fost cuantificată valoric, **nu au fost stabilite termene clare pentru fiecare din cele 5 etape aferente întocmirii documentației menționate pentru elaborarea nomenclatorului stradal, cu atât mai mult cu cât, pentru fiecare etapă contractuală finalizată era prevăzut a se încheia un PV de predare-primire.**

S-a constatat că documentația a fost primită din partea UATC CORBU, de dl Primar, xxxxxx xxxxxxxx, în condițiile în care personalul de specialitate din cadrul Comp.Urbanism, ca persoane implicate în derularea obiectului contractului conform cerințelor legale, ar fi trebuit să fie nominalizate într-o comisie de recepție, astfel încât să se poată certifica ce etape au fost parcurse din elaborarea documentației contractate, conformitatea cu cerințele legale și contractuale, precum și restul rămas de executat.

Totodată, s-a constatat că **Procesul Verbal de predare-primire** face referire la o documentație la modul general, în timp ce în contract au fost descrise clar etapele de elaborare a documentației și faptul că după finalizarea fiecărei etape, documentația aferentă va fi predată pe baza unui proces verbal.

 Cu privire la **poz.13** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de întocmire a Registrului spațiilor verzi în comuna Corbu, conform cerințelor Legii nr.24/15.01.2007, încheiat cu ANARECAD SRL, în valoare de 100.000 lei, fără TVA**

Achiziția a pornit de la Oferta financiară în valoare de 100.000 lei, fără TVA, pentru întocmirea Registrului spațiilor verzi în comuna Corbu, ofertă care a fost depusă de ANARECAD SRL și înregistrată la UATC CORBU sub nr.4278/26.04.2024.

Achiziția directă inițiată din catalogul electronic – cod DA 35736197/17.05.2024, pentru servicii de întocmire a Registrului spațiilor verzi în comuna Corbu, conform cerințelor Legii nr.24/15.01.2007, cu modificările și completările ulterioare. Valoarea serviciilor a fost de 100.000 lei, fără TVA, iar serviciile au fost atribuite către societatea ANARECAD SRL, fiind încheiat **contractul de prestări servicii nr.38/04.06.2024 în valoare totală de **119.000 lei, inclusiv TVA**, pentru o durată de **18 luni**.**

Serviciile au fost prevăzute a fi efectuate în **4 etape**:

- **Etapa 1: realizarea sistemului informațional al spațiilor verzi – ce constă într-un ansamblu de baze de date grafice și textuale;**
- **Etapa 2: inventarierea spațiilor verzi din comună;**
- **Etapa 3: Registrul spațiilor verzi preliminar;**
- **Etapa 4: Registrul spațiilor verzi final.**

Ca și în cazul altor contracte menționate anterior, conform clauzelor contractuale s-a convenit că prestatorul va emite factura după predarea proiectului și după semnarea procesului verbal de recepție finală a lucrării/procesului verbal de predare-primire aferent etapei contractuale. La data efectuării prezentului audit, personalul Comp.Urbanism a transmis că s-a încheiat PV de recepție a Registrului spațiilor verzi – **Procesul Verbal nr.7387/31.07.2024**.

S-a constatat că, deși s-a prevăzut ca durata contractului să fie de 18 luni și fiecare etapă a fost cuantificată valoric, nu au fost stabilite termene clare pentru fiecare din cele 4 etape aferente întocmirii documentației menționate pentru elaborarea nomenclatorului stradal, cu atât mai mult cu cât, pentru fiecare etapă contractuală finalizată era prevăzut a se încheia un PV de predare-primire.

Totodată, precizăm că sistemul informațional aferent Registrului spațiilor verzi ar fi trebuit să integreze datele colectate despre spațiile verzi (suprafață, vegetație, infrastructura existentă) de pe raza UATC CORBU, într-o platformă interactivă în care să se poată asigura accesul publicului pentru vizualizare și accesul autorităților pentru gestionarea spațiilor verzi. Așadar, inventarierea spațiilor verzi din comună, care fac obiectul etapei a 2-a a contractului de prestări servicii încheiat cu ANARECAD SRL, trebuia realizată prin colectarea și gestionarea datelor prin intermediul unei platforme **GIS (Geographic Information System)** pentru cartografiere și analiză, astfel încât actualizarea datelor despre spațiile verzi să se poată realiza în timp real, ținând cont de prevederile legale care reglementează evidența spațiilor verzi¹⁸.

În concluzie, având în vedere deficiențele prezentate mai sus, cu privire la încheierea unor contracte de prestări servicii pentru elaborarea unor documentații tehnice și studii de fezabilitate, a rezultat că, din cauză că UATC CORBU nu a estimat corect valoarea contractului de elaborarea a documentației urbanistice, ținând cont de totalitatea cheltuielilor ocazionate de elaborarea Planului Urbanistic General (PUG), fiecare contract încheiat având alocată o parte din documentația necesară pentru elaborarea PUG, toate cele 4 contracte deja încheiate, care au însumat o valoare totală de 600.000 lei fără TVA, respectiv de 714.000 lei, inclusiv TVA, fiind atribuite prin achiziție directă inițiată în catalogul electronic. În plus, așa cum am prezentat, pentru alte activități care fac parte tot din acțiunea de elaborare a PUG, nu au fost încheiate încă contracte, fiind înregistrate numai ofertele financiare depuse.

În ceea ce privește contractul de prestări servicii nr.38/04.06.2024 în valoare totală de **119.000 lei, inclusiv TVA**, s-a constatat că UATC CORBU, în calitate de autoritate contractantă, nu a prevăzut la încheierea contractului cu prestatorul **ANARECAD SRL** având ca obiect **elaborarea Registrului spațiilor verzi**, respectarea obligațiilor legale pe care prestatorul le avea conform *Legii nr.24/2007 privind reglementarea și administrarea spațiilor verzi din intravilanul localităților și a Normelor Tehnice din 4 decembrie 2008 pentru elaborarea Registrului local al spațiilor verzi*, emise de MDRAP, în sensul elaborării Registrului spațiilor verzi al comunei Corbu sub forma unui sistem informațional de tip GIS, care să poată fi accesat de public și gestionat în timp real de autoritățile locale. Din cauza neaplicării prevederilor legale

¹⁸ *Legea nr. 24/2007 privind reglementarea și administrarea spațiilor verzi din intravilanul localităților care prevede la art.17 că: „Registrul local al spațiilor verzi este un sistem informațional” care cuprinde date tehnice despre spațiile verzi (indici de calitate și cantitate)*

Tot în Legea 24/2007, la art.17 alin. (3) se impune ca “registrele locale să fie făcute publice și să poată fi consultate la sediile autorităților administrației publice locale.”

(Norma 04/12/2008) NORME TEHNICE din 4 decembrie 2008 pentru elaborarea Registrului local al spațiilor verzi (emitent MINISTERUL DEZVOLTĂRII, LUCRĂRILOR PUBLICE ȘI LOCUINTELOR, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 829 din 10 decembrie 2008, stabilesc detalii concrete despre ce trebuie să conțină acest sistem informațional, respectiv: hărți GIS digitale, inventarierea arborilor, fișe spațial-verzi, date despre vegetație etc.

Norma tehnică prevede clar că registrul trebuie să fie „un sistem informațional de tip GIS” (adică un sistem geospațial digital) pentru evidențierea și cartografierea spațiilor verzi, precum și obligația de actualizare periodică a datelor din acest sistem informațional.

specifice modului de elaborare și gestionare a Registrului spațiilor verzi, UATC CORBU a efectuat cheltuieli ineficiente.

Cauza abaterii constatate este dată de lipsa controlului intern, coroborată cu nerespectarea prevederilor legale în domeniu¹⁹.

Valoarea abaterii financiar-contabile este reprezentată de totalitatea cheltuielilor ineficiente și neeconomice, angajate de autoritatea executivă a UATC CORBU pentru elaborarea unor studii de fezabilitate, în sumă de 2.022.473 lei. Valoarea abaterii reprezintă contravaloarea celor 13 studii de fezabilitate și documentații tehnice contractate de UATC CORBU în perioada 2023-2025, prezentate în tabelul de mai sus, fără efectuarea unei prioritizări a investițiilor ce urmează a fi efectuate și fără aprobarea distinctă a documentațiilor tehnico-economice prin HCL, conform cerințelor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

În ceea ce privește **contractul de prestări servicii nr.38/04.06.2024 în valoare totală de 119.000 lei**, s-a constatat că UATC CORBU, a efectuat cheltuieli ineficiente, deoarece prestatorul nu a realizat Registrul spațiilor verzi, conform prevederilor legale, sub forma unui sistem informational de tip GIS, care să poată fi accesat de public și gestionat în timp real de autoritățile locale. Pe cale de consecință, autoritatea locală a efectuat cheltuieli care nu și-au atins scopul, Registrul spațiilor verzi nefiind elaborat în sistem GIS și neputând fi accesat de public.

Consecințele economice constau în creșterea riscului de prejudiciere a bugetului local ca urmare a achiziției unor studii de fezabilitate/documentații tehnice care nu și-au atins scopul, întrucât obiectivele de investiții pentru care au fost elaborate, nu s-au mai realizat sau nu au nicio șansă să se mai concretizeze în viitor. Aceste situații apar fie din cauza stopării sau renunțării la anumite programe guvernamentale pe fondul lipsei finanțării de la bugetul de stat, fie din cauza neeligibilității proiectelor pentru care finanțarea se asigura din fonduri europene nerambursabile.

Abaterile cu privire la nerespectarea prevederilor legale referitor la fundamentele achizițiilor publice, estimarea valorii achizițiilor publice precum și nerespectarea principiilor de transparență constituie **contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016** și au fost sancționate de către echipa de audit cu **amandă de 30.000 lei**, potrivit art. 224 alin. (2) coroborat cu art. 226 din același act normativ. Sancțiunea a fost aplicată conform detaliilor prezentate în **Proces-Verbal de Constatăre și Sancționare a Contravențiilor nr.3/02.04.2026**, înregistrat la UATC CORBU sub nr.3205/02.04.2026.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Prioritizarea obiectivelor de investiții, concomitent cu identificarea și atragerea surselor financiare necesare în vederea executării obiectivelor de investiții prognozate, astfel încât studiile de fezabilitate întocmite pentru acestea, să-și atingă scopul pentru care acestea au fost achiziționate din fonduri de la bugetul local al UATC CORBU;

- Aprobarea prin hotărâre a Consiliului Local Corbu a documentațiilor tehnico-economice pentru obiectivele noi de investiții, conform cerințelor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale;

- Analizarea situației studiilor de fezabilitate elaborate pentru consolidarea Căminului Cultural, prin programul național de consolidare a clădirilor cu risc seismic și aplicarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea cheltuielilor efectuate ca urmare a neverificării conformității cu cerințele programului de executare a investiției (lipsa expertizei tehnice care să concluzioneze că imobilul este încadrat în caldă de risc seismic);

- Constituirea unei comisii de specialitate sub conducerea primarului sau a viceprimarului, pentru verificarea lucrărilor realizate de prestatorul de servicii care a întocmit

¹⁹ OMFP nr.1792/2002: „Angajarea cheltuielilor”; „Lichidarea cheltuielilor”
OG nr.119/1999: art.3 și art.5 alin.(1);
Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice: art.2 și art.11 alin.(2).

Registrul local al spațiilor verzi, în conformitate cu prevederile art.28, art.29 și art.30 din NORME TEHNICE din 4 decembrie 2008 emise pentru elaborarea Registrului local al spațiilor verzi, și dispunerea măsurilor corective ce se impun, în funcție de rezultatele verificării ;

- Contactarea prestatorului ANARECAD SRL pentru ca, în prețul contractului nr.38/04.06.2024, în valoare totală de 119.000 lei, inclusiv TVA, să asigure completarea sistemului informațional aferent Registrului Spațiilor Verzi al comunei Corbu, cu documentațiile elaborate în sistem GIS, conform Normelor Tehnice din 4 decembrie 2008 pentru elaborarea Registrului local al spațiilor verzi, emise de MDRAP, iar în caz contrar, aplicarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea cheltuielilor efectuate ca urmare a neverificării conformității cu cerințele legale în vigoare;

- Corelarea Registrului Spațiilor Verzi cu prevederile Planului Urbanistic General și ale Regulamentului de Urbanism și asigurarea publicității acestuia pentru toate persoanele interesate, conform prevederilor legale.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Conducerea UATC Corbu nu a formulat nici în cadrul ședinței de închidere a misiunii și nici în cadrul ședinței de conciliere a *proiectului Raportului de audit de conformitate ad-hoc*, puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate, însușindu-și deficiențele constatate, conform documentelor bilaterale asumate de ambele părți, respectiv:

- **Minuta ședinței de închidere** a misiunii de audit de conformitate ad-hoc, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr.67958/03.10.2025 și la UATC CORBU sub nr.10111/06.10.2025;

- **Minuta ședinței de conciliere**, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr.26052/02.04.2026 și la UATC CORBU sub nr.3157/02.04.2026.

Pentru înlăturarea abaterilor constatate, ordonatorul principal de credite al UATC CORBU a elaborat **Planul de măsuri**, înregistrat la UATC CORBU sub nr.3551/16.04.2026, având ca termen de implementare a recomandărilor formulate de audit, data de 31.12.2026.

Procesul Verbal de Constatare și Sancționare a Contravențiilor nr.3/02.04.2026, înregistrat la UATC CORBU sub nr.3205/02.04.2026, prin care s-a aplicat amenda maximă de 30.000 lei, prevăzută de art.224 alin.(2) și de art.226 alin.(1) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, care a fost achitată în termenul de 15 zile, conform prevederilor legale, cu OP nr.116/08.04.2026.

7. 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. 31582/29.04.2026

Scrisoarea către conducere

Domnului Primar xxxxxx xxxxxxxx

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA CORBU

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate ad-hoc privind verificarea respectării prevederilor legale în activitatea desfășurată, în perioada 2020 – 2025, în principal cu privire la modul de utilizare a fondurilor publice la nivelul **Unității Administrative Teritoriale Comuna Corbu**, în speță, referitor la:

- ✓ verificarea bugetului local pentru anul 2025 și lista de investiții,
- ✓ colectarea taxelor și impozitelor la nivelul Primăriei Comunei CORBU, județul Constanța, în raport de adresa ISC nr. 381607/20.08.2024 și adresa Consiliului Județean Constanța nr.26469/29.08.2024,
- ✓ verificarea legalității, oportunității și conformității achizițiilor publice, analizarea execuției bugetare și a modului de utilizare a fondurilor publice în perioada 2020 – 2024 de către UATC Corbu.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.08.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în **Scrisoarea de misiune nr.51368 din 28.07.2025**, 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 ad-hoc.

Precizăm că o serie de achiziții publice aferente perioadei 2019-2024 au fost analizate în cadrul misiunii de audit de conformitate ad-hoc, efectuată în perioada august-octombrie 2024, finalizată cu **Raportul de audit de conformitate ad-hoc nr.38855 din 02.06.2025**.

În urma auditului de conformitate ad-hoc efectuat în perioada august-octombrie 2025, au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI:

I.1. Constatere

Au fost constatate abateri cu privire la fundamentarea, aprobarea și execuția bugetului local al UATC CORBU

S-a constatat că prin BVC inițial pentru anul 2025, față de BVC final pentru anul 2024, au fost aprobate cheltuieli bugetare mai mari cu 56,67%, iar veniturile aprobate au fost cu 55,65% mai mari. La aprobarea BVC inițial pentru anul 2025, s-a precizat în dispozitivul HCL că deficitul de 10.779.160 lei va fi acoperit din excedentul anilor anteriori, fără să se țină cont de faptul că în anii anteriori UATC CORBU a înregistrat deficit, nicidecum excedent astfel încât să aibă disponibilul necesar ca să acopere diferența tot mai mare dintre veniturile și cheltuielile bugetului local.

În plus, în urma analizării HCL-urilor emise în anul 2025, s-a constatat că a avut loc o reorganizare a activității ordonatorului terțiar din subordine, SERVICIULUI PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU, care s-a transformat în SERVICIUL PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU și a înregistrat o creștere semnificativă a numărului de posturi, de la 16 posturi în anul 2024 la 46 posturi în luna august 2025, creând astfel impact în volumul cheltuielilor de funcționare atât la nivelul serviciului public, cât și a cheltuielilor consolidate la nivelul bugetului local al UATC CORBU pentru anul 2025. Pe cale de consecință, era necesar ca înainte de o astfel de reorganizare să se fi ținut cont de cuantumul cheltuielilor necesare pentru funcționarea serviciului public, raportat la beneficiile pe care serviciul public le poate aduce, prin stabilirea unor indicatori de performanță adecvați.

Având în vedere creșterile semnificative înregistrate în bugetele de venituri și cheltuieli aprobate de autoritatea deliberativă a UATC CORBU, atât la valoarea veniturilor totale, cât și la valoarea cheltuielilor totale, se impune acordarea unei atenții deosebite respectării principiului echilibrului bugetar statuat prin art.13 din Legea nr.273/2006. În acest sens, în atenția autorităților executive și deliberative ale UATC CORBU, precizăm că veniturile și cheltuielile bugetului local trebuie corelate corespunzător cu lista investițiilor aprobate de autoritatea deliberativă ca anexă la BVC, prin analizarea și prioritizarea acestora, astfel încât să se asigure aprobarea documentațiilor tehnico-economice pentru obiectivele noi de investiții, de către autoritatea deliberativă, conform prevederilor art.44 și art.45 din Legea nr.273/2006, coroborate cu prevederile art.41 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Consecințele economice ale abaterii constau în creșterea riscului aprobării unui buget de venituri și cheltuieli fundamentat pe baze nerealiste, care poate conduce la creșterea continuă și constantă a deficitului bugetar, creând impact în susținerea unor cheltuieli de funcționare și de dezvoltare.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Aplicarea corespunzătoare a prevederilor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, în vederea fundamentării pe baze reale a veniturilor și a necesarului de cheltuieli aferente bugetului local al comunei Corbu, ținând cont de necesitatea respectării unui echilibru bugetar și de buna gestiune financiară a fondurilor publice;
- Analizarea, prioritizarea și aprobarea listei cu obiectivele de investiții, anexă la BVC, în funcție de posibilitatea asigurării finanțării acestora;
- Constituirea fondului de rezervă și aprobarea acestuia prin BVC, în cuantumul prevăzut de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale;
- Actualizarea permanentă a Registrului agricol, concomitent cu evaluarea și inventarierea materiei impozabile în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli;
- Monitorizarea activității ordonatorului terțiar de credite din subordine – SERVICIUL PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU, în ceea ce privește analizarea și aprobarea propriului buget de venituri și cheltuieli, în corelare cu modul în care serviciul public își poate asigura funcționarea

din veniturile realizate, ținând cont de impactul semnificativ dat de creșterea cheltuielilor de personal;

- Elaborarea și implementarea unei proceduri de lucru în care să fie implicate persoanele responsabile din cadrul compartimentului contabilitate și secretarul general al comunei Corbu, în vederea asigurării transparenței decizionale la nivelul autorității deliberative și informării cetățenilor comunei cu privire la fundamentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al UATC CORBU și al serviciului public din subordine.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.2. Constatere

Au fost constatate abateri cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor fiscale la bugetul local

I.2.1. Au fost constatate abateri cu privire la monitorizarea valabilității autorizațiilor de construire și urmărirea și încasarea veniturilor din regularizarea taxei pentru autorizațiile de construire

➤ În urma transmiterii de către auditorul public extern, către compartimentul urbanism și amenajarea teritoriului a unui eșantion de **34 persoane fizice și 2 persoane juridice**, cărora li s-a eliberat autorizația de construire în cursul anului 2023, s-a constatat că nu se verifică suficient în teren, situația imobilelor pentru care a expirat autorizația de construire, emisă pentru 12/24 luni, în vederea prelungirii acesteia, dacă este cazul, sau pentru întocmirea recepției, conform prevederilor Legii nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții.

Astfel, pentru **14 persoane fizice și o persoană juridică**, în cazul cărora s-a constatat că aveau autorizațiile de construire expirate, Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului a întocmit **Notificări**, în vederea prezentării acestora cu documentația necesară pentru efectuarea recepției la terminarea lucrărilor.

➤ **Cu privire la unele aspecte sesizate, referitoare la neurmărirea valabilității autorizației de construire de către personalul de specialitate din cadrul UATC CORBU**

În urma controlului efectuat la imobilul din str. Principală, nr. 80A, aflat în proprietatea numitei xxxxx xxxxxxxx, prin mandatar xxxxx xxxxxx, personalul de specialitate din cadrul Compartimentului Urbanism și Amenajarea Teritoriului al Primăriei comunei Corbu, județul Constanța, au fost constatate deficiențe consemnate în **Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției (PVCSC)** având **seria CC, nr. 087/26.07.2024**. Prin PVCSC proprietarul a fost sancționat cu amendă și a fost dispusă măsura de intrare în legalitate în termen de 90 zile, dacă lucrările executate fără a deține autorizație de construire respectă și se încadrează în reglementările urbanistice, sau desființarea acestora, după caz, conform ***Normelor metodologice de aplicare ale Legii nr.50/1991, aprobate prin Ordinul nr. 839/2009 al MDRL- art. 59***. Contravaloarea amenizii stabilită prin PVCSC a fost achitată cu **chitanța nr.1237/08.08.2024**.

➤ **Cu privire la împlinirea realizată în baza Autorizației de construire nr. 43/30.05.2023 pe latura de Vest și Sud a imobilului situat la adresa: str.Principală nr.80A**, din documentele justificative a rezultat că, personalul de specialitate al Compartimentului Urbanism și Amenajarea Teritoriului, din cadrul Primăriei comunei Corbu, a solicitat serviciul unui expert judiciar cadastrist, în vederea eliberării unui **Raport al măsurătorilor de la fața locului**, în scopul atestării sau infirmării neconformităților sesizate. În urma raportului de expertiză tehnică extrajudiciară topografică, Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului a eliberat **Procesul Verbal de Recepție la Terminarea Lucrarilor (PVRTL) nr.9/30.01.2025**.

Referitor la **măsurile dispuse prin P.V. seria CC, nr. 087/ 26.07.2024 în sarcina proprietarei xxxxxxxx xxxxxxxx**, personalul Compartimentului Urbanism și Amenajarea Teritoriului a constatat că acestea au fost îndeplinite, urmare a **cererii nr.11965/18.11.2024**, formulată de xxxxx xxxxxxxx, prin emiterea autorizației de construire pentru intrarea în legalitate.

În concluzie, rezultă că, deși personalul de specialitate din cadrul Compartimentului Urbanism și Amenajarea Teritoriului Corbu a constatat cu întârziere că familia xxxx și-a mansardat locuința, a mai edificat în plus încă trei dependințe în curtea imobilului și a realizat și o împrejmuire a curții, practic, abia după dispunerea măsurilor specifice, s-a realizat intrarea în legalitate și recepția lucrărilor în cauză, în scopul înregistrării corespunzătoare în Registrul ROL fiscal a suprafeței desfășurate a imobilului și a celorlalte construcții edificate. **Având în vedere aspectele prezentate mai sus, auditorul public extern nu mai formulează alte recomandări.**

1.2.2. Au fost constatate abateri cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din impozite și taxe pe clădiri și pe teren

Prin corelare cu situația autorizațiilor de construire supuse verificării, conform constatărilor prezentate la pct.I.2.1. de mai sus, s-a constatat că nu se verifică în teren, la intervale regulate, care este situația clădirilor a căror edificare a fost finalizată, astfel încât acestea să fie recunoscute ca imobile clădiri, conform prevederilor **art.296 din Codul fiscal** și să fie impozitate corespunzător, de la data întrunirii condițiilor legale de declarare a imobilelor clădiri. S-a constatat că în cazul în care unii dintre contribuabili intră în legalitate în ceea ce privește recepția clădirii, ulterior aceștia omit să completeze declarația de impunere la Compartimentul Impozite și Taxe.

1.2.3. Au fost constatate abateri cu privire la exercitarea măsurilor de executare silită a creanțelor fiscale

➤ S-a constatat că în evidența fiscală a UATC CORBU figurează **contribuabili, persoane juridice**, care sunt în insolvență/faliment (SC ELCOMEX AQUA SRL, SC SDV SRL, SC TMUCB SA) și pentru care nu au fost întreprinse toate măsurile de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, astfel încât să nu se ajungă în situația în care entitatea are debite de recuperat de peste 5 ani, iar societatea debitoare în cauză nu mai desfășoară activități comerciale, a intrat în insolvență/faliment, nu mai dispune de bunuri și, ca atare, nu mai poate fi executată silit. Astfel, a fost analizat un eșantion alcătuit din **6 contribuabili persoane juridice**, care înregistrează debite semnificative în evidența UATC CORBU, în valoare totală de **501.668 lei**, reprezentând impozite pe clădiri, neachitate până la data prezentului audit și pentru care nu s-au întreprins toate măsurile necesare de executare silită.

➤ În mod similar, în urma verificărilor efectuate s-a constatat că pentru **6 contribuabili persoane fizice** care înregistrează debite în valoare totală de **32.855 lei**, din impozite pe clădiri, terenuri, mijloace de transport și alte taxe, nu s-au întreprins toate măsurile necesare de executare silită.

Ținând cont de prevederile Codului de procedură fiscală, organele fiscale locale trebuie să dispună măsuri de recuperare a debitelor, în cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate. Astfel, organele fiscale competente, pentru stingerea debitelor, vor proceda la acțiuni de executare silită, potrivit **Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală**, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere deficiențele constatate, se recomandă parcurgerea tuturor etapelor de executare silită în scopul recuperării impozitelor și taxelor datorate de contribuabili. Totodată, se impune verificarea tuturor contribuabililor persoane juridice care nu au depus la organele fiscale locale, rapoartele de reevaluare a imobilelor, în vederea impunerii suplimentare a acestora, conform prevederilor Codului Fiscal.

➤ De asemenea, s-a constatat că sunt menținute în evidența fiscală activă un număr de **46 persoane fizice** care dețin titluri de proprietate asupra unor terenuri și care înregistrează debite restante istorice din impozite pe terenuri, în valoare totală de **121.547 lei**. Din discuțiile purtate cu personalul din cadrul Comp.Impozite și Taxe, a rezultat că motivul care a condus la asemenea situație constă în faptul că datele de identificare ale proprietarilor, astfel cum sunt înscrise în titlurile de proprietate emise în jurul anului 2000, nu conțin decât numele și prenumele, fără cod numeric

personal, astfel încât nu poate fi identificată situația lor în nicio bază de date de evidența persoane/stare civilă/notariat.

Față de modul în care s-a efectuat executarea silită, conform deficiențelor prezentate mai sus, s-a constatat că la nivelul UATC CORBU nu există o persoană desemnată de dl Primar, ca executor fiscal, astfel încât aceasta să-și exercite prerogativele legale pentru urmărirea și colectarea veniturilor fiscale la bugetul local.

Precizez că deficiențe în privința modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din impozite și taxe, precum și a veniturilor din proprietate, au fost constatate și consemnate și în cuprinsul **Raportului de audit financiar nr.12045 din 12.02.2025**, încheiat în urma auditării situațiilor financiare ale UATC CORBU, încheiate la 31.12.2023.

Consecințele economico-financiare constau în diminuarea veniturilor fiscale ale UATC CORBU, precum și în denaturarea situației drepturilor constatate de încasat, fapt care influențează fundamentarea pe baze reale a bugetului de venituri și cheltuieli a bugetului local.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Nominalizarea unei persoane cu atribuții în cadrul compartimentului impozite și taxe, prin dispoziție de Primar, în scopul desfășurării activității de executor fiscal, pentru a întreprinde toate măsurile necesare parcurgerii etapelor executării silită, în vederea urmăririi și încasării creanțelor fiscale datorate bugetului local al comunei Corbu. Elaborarea și însușirea fișei postului de executor fiscal;

- Inventarierea debitorilor, persoane fizice și persoane juridice, și aprobarea la nivelul autorității deliberative a situației debitorilor ce urmează a fi scoși din evidența activă și monitorizați în continuare în evidența extracontabilă;

- Analizarea situației juridice a terenurilor și a debitorilor din impozite pe terenuri, care dețin titluri de proprietate pe terenuri de pe raza UATC CORBU, dar care nu pot fi executați silit din cauza imposibilității identificării cauzată de lipsa codului numeric personal;

- Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure verificarea periodică a situației declarării impozitului pe clădiri de către contribuabilii care au încheiat recepția clădirii construite sau pentru care au fost încheiate Note de Constatate cu privire la edificarea construcțiilor, conform art.296 din Codul Fiscal;

- Efectuarea unui grafic de deplasări pe teren de către Arhitectul șef împreună cu Poliția Locală Corbu în scopul identificării persoanelor care se sustrag de la declararea finalizării construcțiilor și de la impunerea corespunzătoare a clădirilor la organele fiscale locale;

- Inventarierea materiei impozabile la încheierea exercițiului financiar, prin corelarea situației contribuabililor, persoane fizice și persoane juridice, înregistrați în Registrul agricol, cu situația contribuabililor din Registrul Rol fiscal, astfel încât fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar următor să se realizeze pe baze reale.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.3. Constatate

Cu privire la aprobarea și acordarea unor indemnizații atât pentru angajații UATC CORBU, cât și pentru persoanele cu funcție de demnitate publică, nominalizați în Comisia locală pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor din comuna Corbu

S-a constatat că în baza unor Dispoziții emise de Primarul comunei Corbu, dl xxxxxx xxxxxxxx, în perioada 2024-2025, având în vedere Ordinul Prefectului județului Constanța privind stabilirea componenței Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate private asupra terenurilor din comuna Corbu, a fost acordat nelegal un spor lunar de dificultate, de până la 50% din salariul de încadrare, în temeiul prevederilor *art.11 alin.(1) din Legea nr.263/2006 privind aprobarea OUG nr.209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății*.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Aprobarea remunerării angajaților care fac parte din Comisia locală de fond funciar de către dl Primar al comunei Corbu, concomitent cu includerea în comisie și a persoanelor care dețin funcții de demnitate publică, cu nerespectarea prevederilor legale, a condus la majorarea efortului bugetar pentru cheltuielile de personal, contribuind la prejudicierea bugetului local al UATC CORBU, în perioada 2024-2025, cu **suma totală brută de 1.028.095 lei, respectiv suma netă de 601.379 lei.**

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei Corbu și recuperarea integrală a acestuia, în interiorul termenului general de prescripție, ca urmare a remunerării, fără temei legal, a angajaților din aparatul de specialitate al primarului comunei Corbu și demnitarilor nominalizați în Comisia locală de fond funciar constituită la nivelul comunei Corbu.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.4. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la stabilirea și acordarea salariilor pentru unii angajați ai aparatului de specialitate al Primarului Comunei Corbu, cu încălcarea prevederilor legale statuate prin Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului bugetar

Din analiza salariilor de încadrare a persoanelor din aparatul de specialitate al Primarului comunei Corbu și a celor din cadrul serviciului public de salubritate, s-a constatat că în cazul unui număr de 7 angajați ai UATC CORBU (administrator public, secretar general, polițist local și patru angajați contractuali ai Serviciului Local de Salubritate Corbu), nu s-a respectat prevederea legală de la *art.11 alin.(4) din Legea nr.157/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare*, referitoare la faptul că la stabilirea salariilor în administrația publică locală, trebuie să se țină cont de limita maximă care nu poate fi depășită și care este dată de indemnizația viceprimarului.

Mai mult decât atât, precizăm că în ceea ce privește aserțiunea din lege conform căreia “venitul lunar al funcționarilor publici și al personalului contractual din primărie nu poate depăși indemnizația lunară a funcției de viceprimar”, conform **Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, Înalta Curte de Casație și Justiție (ICCJ) a clarificat această limitare, inclusiv cu privire la acordarea indemnizației de hrană, prin emiterea Deciziei nr.38/2025.**

În concluzie, în perioada 2024-2025, pe fondul nerespectării prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, autoritățile executive și deliberative ale UATC CORBU au stabilit și au aprobat pentru un 7 angajați, funcționari publici și personal contractual, un nivel mai mare al salariilor decât cel de referință, constând în indemnizația lunară a viceprimarului. **Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate** constau în prejudicierea bugetului local al comunei Corbu cu suma totală de **25.112 lei**, ca urmare a acordării unor salarii cu nerespectarea prevederilor legale, pentru o parte din personalul UATC CORBU, în perioada 2024-2025.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei Corbu și recuperarea integrală a acestuia, în interiorul termenului general de prescripție, ca urmare a stabilirii și acordării unor funcționari publici și personalului contractual, a unor salarii mai mari decât limita maximă dată de indemnizația viceprimarului, astfel cum este impusă prin Legea nr.153/2027. Concomitent, se recomandă depunerea declarațiilor rectificative aferente contribuțiilor și impozitului pe veniturile salariale realizate de cei șapte angajați, în perioada 2024-2025.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.5. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la modul de stabilire și urmărire a îndeplinirii atribuțiilor personalului UATC CORBU, stabilite prin fișa postului

Având în vedere detaliile din eșantionul de dosare de personal analizate, s-a constatat că dl Primar al comunei Corbu a emis, în perioada 2022-2025, atât decizii, cât și dispoziții, deși în conformitate cu prevederile OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, în exercitarea atribuțiilor ce le revin autorităților administrației publice locale, primarul emite dispoziții.

În ceea ce privește **DECIZIILE referitoare la salarizarea Șefului Serviciului Public de Salubritate Corbu s-a constatat că, în mod nelegal, acestea sunt întocmite în nume propriu, pentru propria salarizare, iar ACTELE ADIȚIONALE întocmite la contractul individual de muncă, încheiat și înregistrat sub nr.24/02.05.2022, sunt semnate în nume propriu, atât la „angajator”, cât și la „angajat”, în condițiile în care angajatorul este ordonatorul principal de credite – dl Primar.** Menționez că salariile personalului unui serviciu public din subordinea primăriei trebuie să fie stabilite de consiliul local, prin hotărâre, conform Legii-cadru nr. 153/2017. În speța analizată nu s-a ținut cont de faptul că primarul acționează în calitate de angajator atunci când încheie contractul individual de muncă pentru personalul instituției, în speța pentru șeful serviciului public din subordinea primăriei, întrucât primarul reprezintă instituția publică, ca persoană juridică ce angajează personal. Procedura este reglementată de **Legea nr.53/2003 privind Codul Muncii** și de **OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ**, care definește clar relația dintre angajator și salariatul în cauză, în cazul de față, personal contractual (conform prevederilor legale detaliate în cuprinsul Titlului III din Codul Administrativ aprobat prin OUG nr.57/2019).

Totodată, din analiza dosarului de personal al administratorului public, s-a constatat că acesta a fost angajat în noiembrie 2024 în funcția de consilier al primarului, iar începând cu luna ianuarie 2025 a fost numit prin dispoziție emisă de primarul comunei Corbu, în funcția de administrator public al UATC CORBU. Din documentele verificate s-a constatat că acesta nu a mai desfășurat nicio activitate în administrația publică, iar vechimea în muncă a dovedit-o cu extrase din cartea de muncă, din care rezultă că a ocupat funcția de agent vânzări la un agent economic până în anul 2008, iar ulterior, pentru anul 2020 a prezentat adeverința emisă de un agent economic la care a ocupat funcția de manager de proiect. Din conținutul Fișei postului de administrator public, s-a constatat că există atribuții de coordonare, stabilite în sarcina administratorului public, care se suprapun cu atribuțiile șefului serviciului public, sau cu cele ale viceprimarului. Referitor la obligațiile angajatorului, s-a constatat că acesta nu a stabilit obiectivele de performanță în sarcina administratorului public și nici nu i-a solicitat acestuia, prezentarea de rapoarte privind stadiul realizării obiectivelor, situația economico-financiară a serviciilor publice, precum și a alte documente referitoare la activitatea acestora.

Din analiza documentelor existente la dosarul de personal, în perioada supusă auditului, s-a constatat că nu a fost întocmită nicio **Fișă de evaluare a activității persoanei** care a ocupă funcția contractuală de conducere, conform cerințelor **HG nr. 1336/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice.**

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în creșterea riscului de utilizare ineficientă a fondurilor publice atât pentru cheltuielile de personal, cât și pentru cheltuielile de funcționare și dezvoltare a serviciilor publice, pe fondul neplanificării și nesupravegherii corespunzătoare a resurselor umane și materiale angajate.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Formalizarea modului de stabilire și acordare a salariilor în cadrul societății, printr-o procedură operațională, care să fie revizuită periodic, ori de câte ori apar modificări în structura

salariilor personalului, ca urmare a modificărilor legislative aplicabile personalului din instituțiile publice;

- Analizarea, actualizarea și aprobarea *Fișei postului* și a *Regulamentului intern* al entității, ori de câte ori este nevoie să se reproiecteze atribuțiile specifice postului, concomitent cu evaluarea anuală a performanțelor salariaților în funcție de atribuțiile specifice postului;

- Având în vedere prevederile *HG nr.905/2017 privind registrul general de evidență a salariaților* și ținând cont de faptul că, la data prezentului audit, au intervenit modificări legislative cu impact în ceea ce privește registrul de evidență a salariaților (conform *art.15 din HG nr.295/27.03.2025*, publicată în Monitorul Oficial nr.279/31.03.2025, la 8 luni de la data intrării în vigoare a *HG nr.295/27.03.2025* se abrogă *HG nr.905/2017*), se recomandă transpunerea modului de organizare a dosarelor de personal într-o procedură operațională specifică gestionării resurselor umane la nivelul unității administrativ-teritoriale.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.6. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli privind servicii IT de administrare a website-ului Primăriei Comunei Corbu, județul Constanța

Din analiza modului în care sunt prezentate pe site-ul comunacorbu.ro, o serie de informații de interes public, s-a constatat că acesta nu este actualizat și nu are încărcate pe secțiunile aferente, documentele de interes public emise de autoritatea deliberativă (HCL), precum și la nivelul unor compartimente și la Serviciul Public de Salubritate (bugete de venituri și cheltuieli, situații financiare întocmite atât la nivelul Primăriei comunei Corbu, cât și la nivelul Serviciului Public, Programe Anuale de Achiziții Publice (PAAP).

Astfel, s-a constatat că, deși în *Raportul anual privind transparența decizională*, întocmit de UATC CORBU pentru anul 2024, conform *Anexei nr.7 – Norme Metodologice de aplicare a Legii nr.52/2003 privind transparența decizională în administrația publică*, adoptate prin *HG nr.831/2022*, s-a precizat că au fost anunțate în mod public 209 proiecte de acte normative, pe site-ul propriu, în fapt, s-a constatat că actele normative în cauză nu au fost încărcate pe site. Menționez că deficiențele referitoare la modul defectuos de administrare a website-ului Primăriei comunei Corbu, au mai făcut obiectul unor constatări, ca urmare a efectuării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, dar la data efectuării prezentului audit, am constatat că problemele s-au perpetuat și în perioada 2024-2025, când a fost schimbat prestatorul de servicii IT.

În perioada 01.01.2025–30.09.2025, mentenanța echipamentelor IT și administrarea web site-ului au fost asigurate conform unui pachet de servicii contractate de entitate cu firma prestatoare EVO IT SRL, ca urmare a încheierii **contractului de prestări servicii nr.18/15.05.2025**, în cadrul căreia UATC CORBU a contractat cheltuieli și a efectuat plăți în valoare totală de **23.747,02 lei**, conform fișei furnizorului extrasă din Registrul Jurnal al UATC CORBU.

S-a constatat că **pentru mentenanța echipamentelor IT, UATC CORBU a efectuat plăți în anul 2025, atât către CRUCIAL SYSTEMS SERVICES SRL, cât și către EVO IT SRL, împărțind obiectul contractului la doi prestatori, încălcându-se astfel modul în care s-au respectat prevederile legale privind stabilirea valorii estimate a achizițiilor publice, faptă care este penalizată de *Legea achizițiilor publice nr.98/2016*. Prin urmare, achizițiile care sunt similare sau îndeplinesc aceeași funcție tehnico-economică se vor cumula**, indiferent de tipul și numărul surselor de finanțare, având în vedere, totodată, prevederile *art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016*²⁰.

²⁰ „autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție sectorială în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de prezenta lege”.

Din cauza faptului că prețul contractului nu este defalcat pe fiecare activitate prestată în parte de către firma EVO IT SRL, practic nu s-a putut cuantifica care este contravaloarea cheltuielilor pentru administrarea website-ului Primăriei comunei Corbu.

În concluzie, având în vedere că UATC CORBU alocă fonduri publice pentru funcționarea site-ului Primăriei Comunei Corbu și ținând cont de obligația respectării principiului bunei gestiuni financiare, se impune monitorizarea modului în care sunt respectate obligațiile contractuale de către prestatorul de servicii IT, astfel încât să se asigure transparența informațiilor de interes public, prin publicarea documentelor de interes public pe website-ul **comunacorbu.ro**, în scopul aducerii acestora la cunoștința cetățenilor și a tuturor părților interesate.

Consecințele economice constau în prejudicierea bugetului local ca urmare a neîndeplinirii tuturor obligațiilor asumate prin contract de către prestatorul serviciilor IT, societatea EVO IT SRL. Pe fondul stabilirii inexacte a necesităților serviciilor din sfera IT, nu s-a stabilit corect valoarea estimată a serviciilor IT necesare, fapt care conduce la încălcarea legislației specifice achizițiilor publice.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat de firma prestatoare de servicii IT, din cauza nepublicării documentelor de interes public transmise pentru a fi încărcate pe site-ul Primăriei Comunei Corbu;
- Elaborarea unei proceduri operaționale pentru activitatea de achiziții publice, în scopul evitării situațiilor în care valoarea estimată a unui contract nu este stabilită corect și/sau nu sunt respectate principiile achizițiilor publice, statuate prin Legea nr.98/2016;
- Reanalizarea modului de îndeplinire a obiectului fiecăruia dintre contractele valabile de prestări servicii IT, în scopul respectării bunei gestiuni financiare a fondurilor publice și stabilirii concrete a prețului aferent fiecărei activități prestate din pachetul de servicii IT contractat;
- Publicarea permanentă a tuturor informațiilor de interes public pe website-ul actual al UATC CORBU, concomitent cu desemnarea unei persoane din cadrul aparatului de specialitate a primarului pentru monitorizarea derulării contractului de prestări servicii cu administratorul website-ului, în vederea obținerii asigurării că serviciile sunt executate conform obligațiilor contractuale asumate.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.7. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la eficiența efectuării unor cheltuieli de evaluare a bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC CORBU

S-a constatat că în perioada auditată, UATC CORBU a efectuat o serie de cheltuieli pentru contractarea unor servicii de evaluare a unor bunuri ce aparțin domeniului public și privat al comunei, conform contractelor de prestări servicii, încheiate în perioada 2020-2025, cu prestatorul **GECO M.E.C. 2003 SRL** Constanța (CUI 15691443), atât în scopul prezentării valorii juste a unor imobile în situațiile financiare anuale, cât și pentru vânzarea unora dintre bunurile ce aparțin domeniului privat al UATC CORBU, precum și conform **contractului de prestări servicii nr.37/14.07.2025**, în valoare totală de **100.000 lei, fără TVA**, încheiat cu **SASU I. NICOLAE EVALUATOR AUTORIZAT** (CUI 40459747), posesor al legitimației ANEVAR nr.19020, pentru evaluarea imobilelor identificate pentru vânzarea/concesionarea acestora, în baza referatului întocmit de Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului.

Precizez că referitor la contractele de evaluare încheiate de UATC CORBU cu prestatorul GECO M.E.C. 2003 SRL, au fost constatate abateri și cu ocazia efectuării misiunii de audit de

conformitate ad-hoc, conform detaliilor prezentate în *Raportul de audit de conformitate ad-hoc nr.38855/02.06.2025*.

Analizând evidența contabilă a UATC CORBU, s-a constatat că **GECO MEC 2003 SRL** a fost furnizor de servicii de evaluare și în **perioada 2020–2025**, până la data prezentului control, în baza următoarelor contracte de prestări servicii: nr.18/2020, nr.38/2021, nr.33/2022, nr.32/2023, nr.44/2024 perioadă în care entitatea a angajat și a efectuat cheltuieli în **valoare totală de 502.590,55 lei**. S-a constatat că, deși prestatorul serviciilor de evaluare a întocmit rapoartele de evaluare solicitate, totuși acestea nu au avut finalitate în ceea ce privește reflectarea valorii juste a imobilelor aparținând domeniului public și privat în situațiile financiare încheiate la încheierea exercițiilor financiare, motivat de faptul că nici operațiunile de inventariere nu au fost finalizate în perioada auditată.

În plus, pe lângă serviciile de evaluare contractate cu **GECO MEC 2003 SRL**, UATC CORBU a mai încheiat și un contract de prestări servicii de evaluare bunuri și cu evaluatorul **xxxx x. xxxxxxxx EVALUATOR AUTORIZAT**, în baza referatului înregistrat la UATC CORBU sub **nr.xxxxx/10.12.2024**, întocmit de Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului.

Ulterior, tot Compartimentul Urbanism a întocmit **referatul nr.5782/17.06.2025** prin care a solicitat întocmirea rapoartelor de evaluare pentru o serie de bunuri imobile-terenuri, în vederea stabilirii valorii juste și înregistrării acestei valori în situațiile financiare și emiterii unei hotărâri de consiliu privind atestarea apartenenței la domeniul privat al comunei Corbu, precum și în vederea vânzării și concesionării unor imobile. Din documentele justificative analizate a rezultat că prestatorul **xxxx x. xxxxxxxx EVALUATOR AUTORIZAT** a întocmit *Procesul Verbal de predare a raportului de evaluare, înregistrat la UATC CORBU sub nr.6976/21.07.2025*, pentru un **teren situat pe DJ 226, km25, având nr.cadastral 116993, conform extrasului de Carte funciară nr.116993 eliberat de OCPI Constanța, în baza cererii nr.159386/04.07.2025, teren al cărui proprietar figurează înscris în Fișa de inspecție întocmită de evaluator, ca fiind societatea RICO SRL în insolvență**. Menționez că în cuprinsul referatului nr.5782/17.06.2025, întocmit de Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului, figurează un alt proprietar, societatea **INTER MANAGEMENT S.A.**

Precizez că *Procesul Verbal* de predare a raportului de evaluare, menționat anterior, nu are semnătura evaluatorului, iar de primire a semnat indescifrabil, administratorul public. Evaluatorul a emis **factura nr.97/21.07.2025, în valoare de 2.000 lei**, care a fost achitată integral de UATC CORBU, deși evaluarea a vizat un teren care nu era în proprietatea UATC CORBU.

În concluzie, UATC CORBU a efectuat cheltuieli ineficiente ocazionate de contractarea serviciilor de evaluarea a unor imobile (clădiri și terenuri) în scopul prezentării acestora la valoarea justă în situațiile financiare anuale încheiate în perioada auditată, situație care nu a avut finalitatea scontată deoarece evaluatorul, deși s-a achitat de obligațiile contractuale asumate, valorile bunurilor evaluate nu au fost înregistrate în evidențele financiar-contabile ale UATC CORBU, fiind afectată astfel poziția UATC CORBU prin neprezentarea unei imagini reale și fidele a elementelor patrimoniale de natura activelor. În plus, s-a produs și prejudicierea bugetului local al UATC CORBU cu suma de 2.000 lei, ca urmare a evaluării unui bun care nu se afla în proprietatea entității, acesta figurând în proprietatea unui agent economic, după cum am prezentat mai sus.

Consecințele economice constau în prezentarea eronată a situației activelor deținute în proprietate de UATC CORBU, ca urmare a efectuării unor cheltuieli ineficiente de către UATC CORBU, în valoare totală de **504.591 lei, din care suma de 2.000 lei, reprezintă prejudiciu, deoarece a fost plătită de entitate pentru un teren care nu era în proprietatea UATC CORBU.**

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Înregistrarea în evidența financiar-contabilă a valorilor tuturor imobilelor clădiri și terenuri, evaluate în perioada auditată, de prestatorul **GECO M.E.C. 2003 SRL**, în scopul reflectării valorii juste a activelor deținute de UATC CORBU în situațiile financiare anuale;

- Recuperarea sumei de 2.000 lei plătită nelegal de UATC CORBU pentru evaluarea unui bun imobil aflat în proprietatea unui agent economic;

- Reanalizarea tuturor rapoartelor de evaluare întocmite de **GECO M.E.C. 2003 SRL** și de **xxxx x. xxxxxxxx EVALUATOR AUTORIZAT**, în vederea obținerii asigurării că acestea au fost utilizate în scopul pentru care au fost contractate: evaluare/vânzare/concesionare/închiriere, după caz.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.8. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la evidența financiar-contabilă a combustibilului achiziționat pentru funcționarea autovehiculelor și utilajelor din dotarea UATC CORBU

În urma efectuării misiunii de audit de conformitate ad-hoc, efectuată în toamna anului 2024 la UATC CORBU, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate cu privire la achiziționarea și evidența financiar-contabilă a combustibilului în perioada 2021-2024, conform detaliilor din cuprinsul **Raportului de audit de conformitate ad-hoc nr.38855/02.06.2025**.

La data efectuării prezentului audit de conformitate ad-hoc s-a constatat că, ulterior încheierii misiunii de audit ad-hoc, ordonatorul principal de credite al UATC CORBU a emis **Dispoziția nr.286/15.11.2024 pentru constituirea Comisiei pentru dare în consum combustibil din anii anteriori**, urmare a măsurii stabilită de Camera de Conturi Constanța referitor la consumul de combustibil din anii anteriori. În timpul auditului a fost solicitat raportul întocmit de comisia nominalizată, din care să rezulte măsurile aplicate, dar acesta nu a fost pus la dispoziție pentru că încă nu a fost întocmit, urmând ca situația să se clarifice cu ocazia finalizării operațiunilor de inventariere a patrimoniului UATC CORBU la data de 31.12.2025.

Din situațiile centralizatoare de mai sus, rezultă că în **perioada 01.01.2024-31.12.2024**, la nivelul UATC CORBU au fost efectuate următoarele consumuri:

- Benzină = 2.958 litri
- Motorină = 18.830 litri

De asemenea, în **perioada 01.01.2025-30.09.2025**, la nivelul UATC CORBU au fost efectuate următoarele consumuri:

- Benzină = 2.197,12 litri
- Motorină = 9.285 litri

În urma auditului, a rezultat că, nefiind stabilit un consum normat, calculat în funcție de media consumurilor realizate în perioadele anterioare, în raport de care să fie efectuată și justificată corespunzător diferența dintre acesta și consumul efectiv de motorină, constatăm că **aprovizionarea și consumul s-au realizat în funcție de necesitățile entității, fără nicio monitorizare conform normelor legale aplicabile**.

Având în vedere prevederile OG nr.80/2001, limita maximă privind consumul de carburanți pentru autoturismele din dotarea instituțiilor și autorităților publice este de 200 l/lună/autoturism, după cum se observă din situațiile întocmite de entitate, această limită se aplică doar pentru autoturismele din dotarea Primăriei (CT 07 PCC) și din dotarea Serviciului Public de Salubritate (CT 18 PCC). Pentru toate celelalte autovehicule, utilaje și echipamente ar fi trebuit stabilit și aprobat un consum lunar de combustibil, ținând cont de media consumului înregistrat de acestea în perioadele anterioare, astfel încât în funcție de limita maximă stabilită, să se poată urmări în fiecare lună care este situația consumului înregistrat, în scopul evitării depășirilor nelegale.

Pe fondul inexistenței unei proceduri de lucru privind monitorizarea consumului de combustibil (motorină și benzină), acesta nu a fost înregistrat tot timpul, pe măsură ce acesta se are loc, constatându-se că bonurile de consum au fost operate în contabilitate, la diferență de câteva luni față de data efectivă a consumului, nerespectându-se principiile contabilității de angajamente, după cum s-a constatat cu **consumurile efectuate în lunile ianuarie, iulie, august și septembrie 2025, care au fost înregistrate în timpul auditului, în luna octombrie 2025**. Conform

verificărilor efectuate în timpul auditului, dna contabil a procedat la corectarea deficiențelor și la efectuarea înregistrărilor aferente consumului de combustibil, în evidența contabilă, pe baza documentelor justificative prezentate cu întârziere de dl administrator public.

De asemenea, s-a constatat că s-au produs erori grave în modul de înregistrare a consumului de combustibil în contabilitate, în contul de evidență 302 „Combustibili – buget local” prin alocarea acestuia pe un articol bugetar care nu avea nicio legătură cu evidența combustibilului, respectiv **suma de 12.569,98 lei** alocată la „*Autorități executive – Salarii de bază*”, existentă în sold în luna martie și înregistrată integral pe consum în luna aprilie, așa cum rezultă din balanțele de verificare încheiate în lunile martie-aprilie 2025.

Față de aspectele constatate, rezultă că evidența consumurilor de combustibil nu este reflectată corect și acest fapt conduce la producerea unor lipsuri în gestiune.

Consecințele economice constau în influențarea situațiilor financiare încheiate de entitate în perioada ianuarie-septembrie 2025.

Valoarea abaterilor constatate este de **27.372,98 lei** și este alcătuită din: suma de **12.569,98 lei**, reprezentând suma înregistrată nejustificat pe un articol bugetar eronat (salarii), în contul de evidență a stocului de combustibil, la care se adaugă suma de **7.137,82 lei**, reprezentând contravaloarea consumurilor de motorină efectuate în perioada iulie-septembrie 2025, dar care au fost înregistrate abia în luna octombrie 2025 și suma de **7.665,18 lei**, reprezentând contravaloarea consumurilor de benzină efectuate în lunile ianuarie, iulie, august și septembrie 2025, înregistrate cu întârziere, în luna octombrie 2025.

În concluzie, la nivelul entității a fost identificată prezența unui risc mare de prejudiciere a bugetului local ca urmare a efectuării unor cheltuieli nenormate cu combustibilul (motorină și benzină) achiziționat pentru autovehiculele și utilajele din dotarea UATC CORBU și a Serviciului Public de Gospodărire Corbu. Neefectuarea inventarierii de-a lungul mai multor exerciții financiare, coroborată cu întârzierea înregistrării în contabilitatea entității a consumului de carburant, în perioada în care acesta se produce efectiv, generează suspiciuni de fraudă, motiv pentru care se impune de urgență, finalizarea inventarierii stocurilor de combustibil și instituirea unor mecanisme clare de evidență și control a modului în care se realizează gestiunea combustibilului (benzină și motorină).

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Stabilirea situației faptice a combustibilului existent în gestiunea UATC CORBU și în gestiunea SERVICIULUI PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU, confruntarea acesteia cu situația scriptică și înregistrarea corespunzătoare a rezultatelor inventarierii la 31.12.2025, în evidența financiar-contabilă a ordonatorului principal de credite (Primăria comunei Corbu) și a ordonatorului terțiar de credite (Serviciul Public de Gospodărire Corbu). În situația identificării unor diferențe între stocul scriptic și cel factual de combustibil, la data inventarierii, să se dispună măsuri urgente de stabilire și recuperare a prejudiciului cauzat bugetului local, de la persoanele responsabile;

- Actualizarea hotărârii Consiliului Local al comunei Corbu, cu privire la stabilirea normativelor de cheltuieli privind consumul de combustibil pentru autovehiculele și utilajele din dotarea UATC CORBU și a Serviciului Public de Gospodărire Corbu, în sensul stabilirii distincte, într-o Anexă la HCL, a cantității maxime de combustibil alocată lunar pe fiecare autovehicul/utilaj, pe baza consumului normat;

- Elaborarea unei proceduri operaționale privind achiziția, evidența și utilizarea combustibilului (benzină și motorină) astfel încât să se asigure evidența stocului și operarea consumului pe măsură ce acesta se produce, cu respectarea principiului contabilității de angajamente;

- Instituirea mecanismelor de verificare și control intern a modului de gestionare a combustibilului la nivelul UATC CORBU;

- Emiterea unei dispoziții de către dl Primar, pentru nominalizarea unei persoane, în calitate de gestionar responsabil de gestiunea tancului de motorină, care să țină evidența în baza unei Fișe de magazie și căruia să i se rețină garanție gestionară în cuantumul stabilit de ordonatorul principal de credite.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.9. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea unor cheltuieli pentru prestarea de servicii de audit extern

S-a constatat că în **anul 2020**, ordonatorul principal de credite a dispus contractarea unor servicii de audit extern, ce urmau a fi efectuate de un agent economic specializat, contrar prevederilor legale – *Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi* - conform căroră, auditul public extern este efectuat exclusiv de către Curtea de Conturi, care este unica instituție publică supremă și independentă cu atribuții în verificarea legalității, regularității și eficienței utilizării fondurilor publice.

Astfel, s-a constatat că, deși persoana nominalizată să exercite viza de control financiar preventiv propriu, a emis **refuzul de viză** înregistrat sub **nr.10900/17.11.2020**, pentru angajarea sumelor aferente efectuării auditului, totuși ordonatorul principal de credite a aprobat efectuarea achiziției publice, conform caietului de sarcini și detaliilor achiziției în SEAP (**achiziție directă inițiată din catalogul electronic: DA 27904760 din 06.05.2021**).

S-a constatat că, în **anul 2021**, viza de control financiar preventiv a fost exercitată de altă persoană care, de data aceasta, a vizat angajamentul legal la data de 11.05.2021, contractul fiind semnat alături de responsabilul cu achizițiile publice, dl xxxxxxx xxxxxxxx xxxxxx și de dl Primar, xxxxxxxx xxxxxx. Astfel, a fost încheiat **contractul de servicii nr.12/11.05.2021, neînregistrat la registratura UATC CORBU, cu firma prestatoare CEAUȘESCU & PARTNERS SRL, în valoare de 130.000 lei, fără TVA.**

Ulterior, conform **Actului adițional nr.1 la contractul de servicii nr.12/11.05.2021**, încheiat în data de 11.11.2021, în temeiul art.19 alin.(1) din contractul de servicii nr.12/2021, în referire la art.1549 și la art.1554 din Codul Civil „**părțile au convenit de comun acord încetarea contractului, prin rezoluțiunea integrală a acestuia**”.

Din analiza documentelor financiar contabile întocmite în perioada 2020-2025, s-a constatat că UATC CORBU nu a plătit contravaloarea serviciilor de audit angajate și reziliate în anul 2021. **Consecințele economice** au constat în existența riscului de prejudiciere a bugetului local ca urmare a contractării unor cheltuieli cu servicii de audit extern, în valoare de **130.000 lei, fără TVA**, neprevăzute de legislația în vigoare să fie realizate la o unitate administrativ-teritorială, de către un agent economic privat..

Recomandări:

Având în vedere că în cadrul contractului de prestări servicii de audit public extern încheiat de UATC CORBU cu CEAUȘESCU & PARTNERS SRL, nu a fost efectuată nicio plată până la rezilierea acestuia, în anul 2021, nu se mai impun alte recomandări în sarcina ordonatorului principal de credite.

I.10. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea unor cheltuieli pentru prestarea unor servicii privind implementarea sistemului de management și control intern managerial (SCIM) la nivelul UATC CORBU

S-a constatat că UATC CORBU a angajat în perioada auditată, servicii de consultanță pentru implementarea sistemului de control intern managerial, sub rezerva că, în conformitate cu prevederile art.10 din OSGG nr.600/2018, implementarea sistemului de management și control intern managerial reprezintă atributul conducătorului entității.

Astfel, UATC CORBU a încheiat cu prestatorul **S.C. HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL, contractul de prestări servicii nr.1356/22.07.2021**, înregistrat la entitate sub nr.43/22.07.2021, în valoare de **5.400 lei la care se adaugă TVA**, pe durata unui an, având ca obiect prestarea de servicii de asigurare acces, asistență tehnică și mentenanță a platformei Harrison on-line, sub formă de abonament. Ulterior, contractul de prestări servicii menționat anterior, a mai fost prelungit până în anul 2023, astfel că UATC CORBU a efectuat plăți către firma prestatoare **HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL**, în valoare totală de **12.852 lei**.

S-a constatat că deși au fost contractate serviciile de consultanță ale firmei prestatoare HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL, în vederea implementării SCIM, la nivelul UATC CORBU încă nu sunt elaborate și implementate în toate compartimentele de specialitate, proceduri operaționale, astfel încât prin aplicarea acestora să fie reduse riscurile generatoare de venituri neîncasate și de cheltuieli nelegale sau ineficiente.

Ulterior încheierii contractului cu HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL, UATC CORBU a mai încheiat și **contractul nr.38/01.09.2023**, având ca obiect **prestări servicii de asistență tehnică în vederea implementării sistemului de control intern managerial, pentru o perioadă de 12 luni**, cu societatea **SIEG TEAM SRL**, căreia entitatea i-a plătit suma totală de **22.800 lei**, conform datelor consemnate în **Raportul de audit de conformitate ad-hoc nr.38855 din 02.06.2025**.

În concluzie, UATC CORBU a angajat și a efectuat plăți care nu și-au atins scopul pentru care au fost contractate, deoarece, așa cum s-a constatat și cu ocazia misiunilor de audit efectuate în anul 2024 și în prezent, sistemul de control intern managerial în continuare nu-și arată eficacitatea, aspect motivat de deficiențele constatate și la data prezentului audit.

Consecințele economice constau în cheltuirea ineficientă a fondurilor publice în valoare de **12.852 lei**, ca urmare a efectuării unor cheltuieli cu servicii de consultanță contractate cu firma **HARRISON CONSULTING & MANAGEMENT SRL**, pentru implementarea SCIM, în condițiile în care încă există în activitatea entității, o serie de deficiențe în elaborarea și implementarea sistemului de control intern managerial, iar procedurile operaționale elaborate și aprobate sunt implementate doar parțial.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Elaborarea procedurilor operaționale pentru activitățile neprocedurate și actualizarea procedurilor elaborate, în vederea obținerii asigurării implementării acestora în toate compartimentele din cadrul aparatului de specialitate al primarului, în vederea eficientizării rezultatelor și diminuării riscurilor care creează impact în veniturile și cheltuielile bugetului local.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.11. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la eficiența efectuării unor cheltuieli privind servicii de reclamă și publicitate

Din efectuarea verificărilor cu privire la legalitatea angajării și efectuării plăților pentru prestarea serviciilor de reclamă și publicitate, s-a constatat că, în perioada auditată, din bugetul Unității Administrativ Teritoriale a Comunei Corbu au fost finanțate cheltuieli privind prestări servicii media, în condiții de ineficiență, fără respectarea în totalitate a normelor legale în vigoare.

Astfel, s-a constatat că UATC CORBU a încheiat contracte de prestări servicii cu o serie de publicații locale, având ca obiect furnizarea de servicii de reclamă și publicitate, constând în publicarea unor articole/informații/anunțuri referitoare la activitățile administrației publice locale. Conform Clasificației bugetare, cheltuielile cu reclama și publicitatea pot fi efectuate numai dacă acestea servesc interesului public local, respectiv informării cetățenilor cu privire la activitățile, proiectele sau evenimentele de interes comunitar, cu condiția respectării principiilor bunei gestiuni financiare, astfel încât cheltuielile efectuate în acest scop să se efectueze la costuri justificate și

rezonabile, utilizând în primul rând propriile canale de comunicare (avizierul Primăriei comunei Corbu; website-ului propriu, rețelele de socializare tip facebook, etc.).

Conform datelor înregistrate în evidența contabilă a UATC CORBU, în perioada auditată, au fost efectuate cheltuieli în valoare totală de **134.803 lei**, cu servicii de publicitate a unor acțiuni de interes public pentru comunitatea locală, justificate cu materiale publicate în presa on-line, cu următorii prestatori:

- **FOCUSPRESS ONLINE SRL**, pentru serviciile căruia entitatea a efectuat plăți în sumă totală de **68.663 lei**;
- **PROSPER COMMUNICATION SRL** – Ziarul on-line “Amprenta”, pentru serviciile căruia entitatea a efectuat plăți în sumă totală de **15.000 lei**;
- **ȘERBAN STUDIO SRL** – Ziarul on-line “Opinia Constanței”, pentru serviciile căruia entitatea a efectuat plăți în sumă totală de **51.140 lei**,

Precizăm că, anumite aspecte privind ineficiența cheltuirii fondurilor publice pentru reclamă și publicitate, au fost consemnate și în cuprinsul **abaterii nr.9 din Raportul de audit ad-hoc încheiat la data de 31.10.2024 la UATC CORBU**.

În concluzie, în condițiile în care website-ul propriu al UATC CORBU nu este utilizat la întreaga capacitate pentru informarea cetățenilor și persoanelor interesate de proiectele comunei Corbu, în perioada 2021-2025, s-a procedat la contractarea serviciilor unor prestatori mass-media prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu publicitatea în valoare totală de **134.803 lei**, cu nerespectarea principiului unei bune gestiune financiare.

Consecințele economice constau în efectuarea unor cheltuieli neeconomice, în valoare totală de **134.803 lei**, cu reclama și publicitatea în presa on-line, în condițiile în care entitatea poate să facă uz de o serie de canale de publicitate prin utilizarea website-ului propriu, al facebook-ului etc.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Asigurarea utilizării eficiente și economice a fondurilor publice prin analizarea situațiilor imperative care impun publicarea unor anunțuri în presă, concomitent cu selectarea celor mai bune variante de reclamă și publicitate, care să asigure costuri minime și efecte maxime pentru informarea permanentă a cetățenilor cu privire la aspectele de interes pentru comunitatea locală.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.12. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de investiții pentru amenajarea unui PARC DE AGREMENT în satul VADU, comuna CORBU, precum și a unor cheltuieli pentru întreținerea parcurilor din localitățile Corbu și Vadu

Precizăm că, în urma efectuării misiunilor de audit în cursul anului 2024, **au fost constatate abateri cu privire la modul în care s-au executat lucrările la parcurile amenajate pe raza comunei Corbu, detaliate în cuprinsul rapoartelor de audit încheiate în urma misiunii de audit financiar și a misiunii de audit de conformitate ad-hoc.**

După cum s-a consemnat în raportul de audit încheiat în luna octombrie 2024, în urma efectuării unei inspecții pe teren, din compararea datelor prezentate în situațiile de lucrări cu situația reală din teren, s-a constatat că executantul lucrărilor, **TOSCANA PLANT SRL** nu și-a îndeplinit obligațiile în ceea ce privește plantarea tuturor brazilor argintii în parcul central din comună, pe care UATC CORBU i-a plătit la un preț unitar de 250 lei/buc. În timpul misiunii de audit efectuată în anul 2024, conducerea UATC CORBU l-a înștiințat pe executantul lucrărilor de deficiențele constatate, iar acesta a început din cursul zilei de 10.10.2024, operațiunile de plantare a brazilor lipsă, urmând ca la finalizarea operațiunii să fie prezentat echipei de audit procesul verbal de recepție calitativă și cantitativă a lucrărilor, conform situațiilor de lucrări și contractului încheiat.

La data efectuării prezentului audit s-a constatat că, în anul 2025, a fost întocmită **Nota de constatare nr.913/03.02.2025** de către comisia alcătuită din angajații Comp.Urbanism și Comp.Achiziții Publice, care a constatat lipsa unui număr de 28 buc.brazi argintii.

Prin angajamentul semnat de administratorul firmei prestatoare TOSCANA PLANT SRL, dl xxxxx xxxx-xxxxxx, înregistrat la UATC CORBU sub nr.917/03.02.2025, acesta a consemnat că în perioada 20.03.2025 – 20.04.2025 va proceda la plantarea celor 28 brazi lipsă din parcul central situat pe str.Principală nr.75, localitatea Corbu. De menționat este faptul că remedierea deficiențelor constatate de echipa de audit la parcul central s-a realizat în interiorul termenului de 12 luni de garanție a lucrărilor.

Lucrările de amenajare a parcului de agreement de pe str.Principală din localitatea Corbu au fost executate în baza autorizației de construire nr.96/24.10.2023. Comisia de recepție a fost constituită în baza Dispoziției Primarului Comunei Corbu, nr.189/12.07.2024. Valoarea investiției a fost de 469.240,51 lei cu TVA, respectiv 394.319,75 lei, fără TVA.

S-a constatat că, deși în contractul inițial nu fusese prevăzută reținerea unei garanții de bună execuție a contractului, aspectul a fost remediat prin încheierea unui act adițional în care s-a stabilit ca garanția de bună execuție să fie constituită în cuantum de 5% din valoarea contractului fără TVA.

De menționat este faptul că, în conformitate cu **art.17.1** din contract: „**perioada de garanție a lucrărilor curge de la data recepției la terminarea lucrărilor până la recepția finală**”, iar conform prevederilor **art.17.2** din contract. Perioada de acordare a garanției este prevăzută distinct la **art.17.4** din contract, respectiv: „**Garanția lucrărilor executate este de 12 luni de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, precum și după împlinirea acestui termen, pe toată durata de existență a construcției, pentru viciile structurii de rezistență rezultate din nerespectarea normelor de execuție.**”

Ulterior, comisia și executantul lucrărilor au încheiat **Nota nr.6534/07.07.2025**, prin care se consemnează că TOSCANA PLANT SRL a plantat cei 28 de brazi constatați lipsă în Parcul central din localitatea Corbu.

La data efectuării prezentei misiuni de audit de conformitate ad-hoc, a fost observat stadiul fizic al parcului, conform ***Minutei inspecției pe teren***, înregistrată la UATC CORBU sub **nr.10013/02.10.2025**.

I.12.1. Au fost constatate abateri cu privire la parcurgerea fazei de „lichidare” a cheltuielilor de înființare a parcului din satul VADU

✚ Referitor la lucrările executate la **PARCUL PUBLIC din satul Vadu**, situat la adresa: str.Școlii nr.15, nr.cadastral: 111414; nr. carte funciară: 111414, din analiza documentației s-a constatat că lucrările au fost executate în baza Autorizației de construire nr.56/28.08.2024, eliberată de Primăria comunei Corbu, cu valabilitate până la 13.09.2025., iar pentru recepția lucrărilor a fost nominalizată de dl Primar o comisie alcătuită din 5 persoane. Au mai fost prezenți la recepție: o persoană din partea proiectantului SC ANYTHING CONSTRUCT SRL și xxxxx xxxxx, executantul lucrărilor – **SC TOSCANA PLANT SRL** Ovidiu, iar secretariatul a fost asigurat de dirigintele de șantier.

În urma recepției fără obiecțiuni, a fost încheiat PVRTL nr.32/22.05.2025.

Lucrările executate au vizat „**Înființare parc public, împrejmuire și dotări**”, în baza contractului de execuție lucrări nr.49/09.07.2024, încheiat cu societatea TOSCANA PLANT SRL.

Din inspecția fizică efectuată la data prezentului audit, conform ***Minutei inspecției pe teren***, **înregistrată la UATC CORBU sub nr.10013/02.10.2025**, s-a constatat că parcul este împrejmuit cu gard din plasă de sârmă, iar pe latura dinspre str. Școlii, împrejmuirea nu este finalizată, neexistând porți de acces, intrarea făcându-se direct din stradă, fără nicio protecție pentru copii. Gazonul se prezintă în stare bună numai pe alocuri, în zonele în care a fost asigurată irigația. Din cauza modului în care a fost proiectat parcul, s-a constatat că în alveolele delimitate de alei, pământul este bătătorit, neexistând gazon sau plante. În mod similar, s-a constatat că arbuștii au fost

plantați la distanță mare între ei și prezintă un aspect sărăcăcios. Aleile din incinta parcului sunt realizate din beton, cu un aspect nefinisat.

Precizez că, în anul 2025, aceeași comisie care a inspectat parcul din zona centrală a localității Corbu, s-a deplasat și în satul Vadu, comuna Corbu și, în urma inspecției pe teren a întocmit **Nota de constatare nr.912/03.02.2025**, în cuprinsul căreia a consemnat că în Parcul din satul Vadu există următoarele obiecte: 13 bănci de lemn, 49 plante înalte, 30 buc. Buxus de dimensiuni mici, 13 buc. lămpi iluminat și 13 buc. coșuri de gunoi. La data constatărilor comisiei, prin angajamentul semnat de administratorul firmei prestatoare TOSCANA PLANT SRL, înregistrat la UATC CORBU sub nr.916/03.02.2025, acesta a consemnat că, referitor la deficiențele constatate în parcul din satul Vadu, până la data de 31.03.2025 va proceda la înlocuirea a 30 buc de plante „buxus”, cu respectarea diametrului de 1,5 m și va finaliza execuția aleilor cu beton amprentat.

Ulterior, comisia constituită la nivelul UATC CORBU nu a mai consemnat în **Nota nr.6533/07.07.2025** nicio referire la obligația firmei TOSCANA PLANT SRL de a executa aleile cu beton amprentat, conform situațiilor de lucrări, nicidecum cu beton simplu, așa cum a procedat în fapt. Valoarea investiției a fost de **342.562,45 lei**, iar perioada de garanție de bună execuție acordată de constructor beneficiarului este de un an de la data recepției, respectiv până la data de **22.05.2026**, dată la care urmează să se încheie procesul verbal de recepție finală.

Față de datele înscrise în devizul de lucrări, cu privire la asigurarea spațiului verde și la plantarea de arbuști și plante perene, s-a constatat că gazonul arată întreținut doar pe jumătate din suprafața parcului, iar arbuștii și plantele perene sunt mult sub ceea ce s-a decontat, respectiv 120 buc. flori și plante perene și 82 buc. de arbori.

Prin raportare la *Procesul Verbal nr.6613/08.07.2025* întocmit de comisia care s-a deplasat pe teren în luna iulie 2025 ca să verifice starea parcurilor, a rezultat că la acea data figurau plantați: 49 brazi și 30 plante perene “Buxus”, deci cu 33 buc. brazi mai puțin față de totalul de 82 buc. și cu 90 buc. mai puțin de plante perene față de totalul decontat pentru 120 buc. Pe cale de consecință, rezultă că au fost plătiți nejustificat 33 brazi (33 buc, x 213,21 lei/buc = 7.035,93 lei) și 90 plante perene (90 buc x 102lei/buc = 9.180 lei).

Ținând cont de aspectele prezentate mai sus, rezultă așadar că, în urma modului defectuos de îndeplinire a obligațiilor contractuale, **bugetul local a fost prejudiciat cu suma totală de 16.216 lei, aferentă arborilor și plantelor, la care se adaugă diferența de preț de materiale dintre beton simplu și beton amprentat nepus în operă, precum și: împréjmuirea incompletă, sistemul de irigații care nu acoperă întreaga suprafață de spațiu verde, manopera și cotele de cheltuieli indirecte, profit și TVA, din recapitulația devizului de lucrări.**

Un aspect important referitor la activitatea societății TOSCANA PLANT SRL este că în anul 2025 aceasta a intrat în insolvență, cererea de deschidere a procedurii de insolvență fiind formulată chiar de debitor, printr-o solicitare înregistrată pe rolul **Tribunalului Constanța** la data de **30 iunie 2025 (dosar nr. 3138/118/2025, Secția a II-a civilă, materie: faliment)**. Deși TOSCANA PLANT SRL a intrat în colaps financiar, **asociatul unic** al companiei, **xxxxx xxxxxx xxxxxxx** a devenit administratorul unei firme nou-înființată: **SANDU ART TOP GARDEN SRL**, cu sediul în **Năvodari**.

I.12.2. Cu privire la efectuarea unor cheltuieli pentru întreținerea parcurilor de pe raza UATC CORBU

Având în vedere constatările detaliate la pct.I.12.1 de mai sus, s-a constatat că deși lucrările la cele două parcuri amenajate în localitățile Corbu și Vadu, erau încă în garanție, totuși conducerea UATC CORBU nu a luat măsuri pentru protejarea intereselor și bunurilor entității, cu atât mai mult cu cât din anul anterior exista experiența modului defectuos de lucru adoptat de executantul lucrărilor, SC TOSCANA PLANT SRL.

Astfel, s-a constatat că, în urma notificării nr.6331/02.07.2025, dl primar reprezentat de administratorul public al comunei Corbu, a încheiat un contract de prestări servicii

întreținere parcuri chiar cu administratorul firmei executante, TOSCANA PLANT SRL, dl xxxxx xxxxx xxxxxx, dar de data aceasta prin intermediul firmei SANDU ART TOP GARDEN, care are același asociat unic și administrator ca și societatea care a executat lucrările de înființare parcuri.

Astfel, în baza ofertei nr.3108/01.04.2025, transmisă de prestatorul SANDU TOP GARDEN SRL, fără semnătură, UATC CORBU a încheiat **contractul nr.11/09.04.2025** cu SANDU ART TOP GARDEN, având ca obiect "**întreținere lunară pentru spații verzi**", conform ofertei financiare nr.3108/01.04.2025 (detaliată pentru fiecare zonă vizată de întreținere, astfel: Cămin Vadu (220 mp) = 583 lei/lună; Parc Corbu (2700 mp) = 7.156 lei/lună și Parc Vadu (1.627 mp) = 4311 lei/lună), pentru un preț total al serviciilor ce urmează a fi prestate în perioada aprilie-noiembrie de 12.049 lei/lună, fără tva, respectiv **14.338 lei/lună**, inclusive TVA. Se constată că, deși abia spre sfârșitul lunii mai 2025 s-a încheiat recepția la Parcul Vadu, conform PVRTL nr.32/22.05.2025, în luna aprilie 2025, deja s-au contractat servicii de întreținere.

De menționat este faptul că, în baza **adresei nr.6331/02.07.2025**, semnată de inspectorul achiziției, xxxxxx xxxxxxxx și de dl Primar (pentru care a semnat administratorul public al comunei), prestatorul SANDU ART TOP GARDEN SRL a fost notificat că UATC CORBU denunță unilateral contractul de prestări servicii nr.11/09.04.2025, motivul fiind "întreținere proprie".

Pe cale de consecință, auditorul apreciază că respectivul contract a fost încheiat în detrimentul UATC CORBU, contribuind prin plățile efectuate pentru întreținerea parcurilor, în perioada aprilie-iunie 2025 (până la denunțarea unilaterală a contractului), la prejudicierea bugetului local cu suma totală de **43.014 lei**.

Consecințele economice constau în prejudicierea bugetului local cel puțin cu suma de **59.230 lei**, ca urmare a efectuării unor cheltuieli neconforme și nejustificate cu înființarea parcului din localitatea Vadu, precum și cu servicii de întreținere a parcurilor de pe raza UATC CORBU.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Desemnarea unei echipe de recepție a lucrărilor contractate la nivelul UATC CORBU, astfel încât în cuprinsul proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor să se consemneze situația reală din teren și modul de îndeplinire a obligațiilor contractuale de către executantul lucrărilor, în vederea aplicării măsurilor ce se impun pentru executarea lucrărilor conform obligațiilor contractuale asumate de executant;

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat bugetului local de executarea neconformă a contractului de înființare a parcului din satul Vadu, comuna Corbu, încheiat cu TOSCANA PLANT SRL și recuperarea integrală a acestuia în interiorul termenului general de prescripție;

- Stabilirea mărimii prejudiciului cauzat bugetului local ca urmare a angajării nejustificate a unor lucrări de întreținere a parcurilor cu firma prestatoare SANDU ART GARDEN SRL și recuperarea integrală a acestuia în interiorul termenului general de prescripție.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.13. Constatare

Au fost constatate abateri cu privire la ineficiența cheltuielilor de investiții pentru sistemul de cântărire a containerelor de gunoi

În urma efectuării misiunilor de audit în cursul anului 2024, au fost constatate abateri cu privire la modul în care UATC CORBU a efectuat cheltuieli, în perioada 2021-2024, pentru o serie de mijloace fixe necesare desfășurării activității ordonatorului terțiar din subordine, Serviciul Public de Salubritate Corbu, conform detaliilor prezentate atât în Raportul de audit financiar, cât și în cuprinsul Raportului de audit de conformitate ad-hoc. Astfel, cu privire la angajarea și plata unor cheltuieli pentru achiziția de pubele și coșuri stradale, la nivelul UATC Corbu, au fost constatate deficiențe consemnate la **abaterea I.12 din capitolul 5 din raportul de audit de conformitate**. Referitor la abaterile constatate cu privire la înregistrarea mijloacelor fixe cu care se realizează

activitatea de salubritate, în contabilitatea Serviciului Public de Salubritate Corbu, acestea fac obiectul **abaterii II.7 din raportul de audit de conformitate**. În ceea ce privește modul de desfășurarea a activităților specifice serviciului public și bugetarea veniturilor și cheltuielilor serviciului, au fost constatate abateri care au fost prezentate la **abaterile II.8 și II.9 din raportul de audit de conformitate**.

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate în ambele misiuni de audit efectuate în anul 2024, au fost formulate o serie de recomandări cu privire la respectarea modului în care o serie de bunuri achiziționate de UATC CORBU trebuie transmise în administrarea Serviciului Public, cu respectarea prevederilor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, precum și ale OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ.

În plus față de constatările prezentate în cele două rapoarte de audit încheiate în anul 2024, la data efectuării prezentului audit de conformitate ad-hoc s-au constatat următoarele:

- **Inventarierea și înregistrarea bunurilor** în contabilitatea ambelor entități: UATC CORBU pe baza „dreptului de proprietate” și SERVICIUL PUBLIC DE SALUBRIZARE pe baza „dreptului de administrare”, este în curs de realizare, ca urmare a derulării operațiunilor de inventariere a patrimoniului, astfel încât până la data de 31.12.2025 să se cunoască situația exactă a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor care ar trebui să facă obiectul activităților specifice desfășurate la nivelul serviciului public din subordine.

- Ulterior aprobării inventarierii situației patrimoniale a UATC CORBU și a SERVICIULUI PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU, se impune întocmirea unui **Raport de specialitate și proiect de hotărâre** inițiate de primar, în calitate de ordonator principal de credite, în vederea **adoptării HCL** privind darea în administrare a bunurilor/ utilajelor către serviciul public, iar în anexă la HCL, detalierea bunurilor într-un **Proces-verbal de predare-primire**, semnat între UATC și Serviciul public.

Precizez că transmiterea efectivă a echipamentelor și utilajelor nu s-a realizat pe baza unui **Proces-verbal de predare-primire**, semnat bilateral de reprezentanții autorității locale și de cei ai Serviciului Public de Gospodărire Corbu, iar bunurile date în administrare nu au fost evidențiate în contabilitatea Serviciului Public de Gospodărire Corbu, la valoarea de inventar, pe baza procesului-verbal de predare-primire.

În ceea ce privește licențierea activităților desfășurate la nivelul ordonatorului terțiar de credite, reorganizat în cursul anului 2025 în SERVICIUL PUBLIC DE GOSPODĂRIRE CORBU, s-a constatat că, în evidența Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC) **SERVICIUL PUBLIC DE SALUBRIZARE CORBU** din comuna Corbu, județul Constanța figurează cu 3 licențe pentru: „colectarea separată și transport separate...”; „măturat, spălat, stropirea și întreținerea căilor publice” și pentru „curățare și transport al zăpezii...” a căror valabilitate a expirat la data de 23.06.2025.

Având în vedere cele de mai sus, se impune întreprinderea demersurilor necesare pentru licențierea activităților prestate în cadrul actualului serviciu public organizat în subordinea UATC CORBU, conform prevederilor actelor normative în vigoare.

- **În ceea ce privește achiziționarea sistemului de cântărire automată a deșeurilor, s-au constatat următoarele:**

În timpul efectuării prezentului audit de conformitate ad-hoc au fost furnizate clarificări din partea conducerii Serviciului Public de Gospodărire Comunală, conform Notei nr.474/02.10.2025 în cuprinsul căreia s-a menționat că echipamentele în cauză sunt depozitate în remiza PSI. Acestea nu au fost montate, deoarece „la momentul respectiv a fost declanșată procedura de preluare a activității de salubritate de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) Dobrogea”, astfel că montajul sistemului de cântărire a fost sistat.

Sistemul de celule de cântărire, alcătuit din 3 buc.celule, a fost observat și fotografiat la locul de depozitare din incinta UATC CORBU. După cum s-a verificat și cu ocazia auditurilor precedente, achiziția sistemului automatizat de colectare a deșeurilor cu înregistrarea automată a cantității tomberoanelor pentru mașinile colectoare de deșeuri, alcătuit din trei celule, a avut drept

scop eficientizarea colectării selective și reducerea cantității de deșeuri de pe raza UATC Corbu. În privința achiziției publice nu s-au constatat neconformități, fiecare celulă fiind achiziționată de la societatea furnizoare SAMAS 2000 SRL, furnizor de echipamente profesionale de cântărire la bord pentru utilaje și mașini industriale - soluții profesionale, omologate și certificate metrologic, la prețul unitar de **53.341,75 lei/buc.**, rezultând că pentru cele 3 buc. celule de cântărire, UATC CORBU a achitat suma totală de **160.025,25 lei.**

În urma discuțiilor purtate cu conducerea UATC CORBU a rezultat că cele trei celule de cântărire care alcătuiesc sistemul automatizat de colectare a deșeurilor se afla încă în inventarul Primăriei comunei Corbu, deoarece două din trei autogunoiere sunt în inventarul UATC CORBU.

În ceea ce privește necesitatea și oportunitatea achiziționării acestui sistem automatizat de cântărire, auditul nu se poate pronunța, acesta fiind atributul conducerii executive și deliberative a UATC Corbu, conform autonomiei conferite de legislația în vigoare.

În schimb, dacă ținem cont de faptul că sistemul a fost **achiziționat legal, pentru eficientizarea activității Serviciului Public de Salubritate Corbu, dar nu poate fi utilizat** din cauze tehnice datorate incompatibilității cu autogunoierile existente în dotarea entității, atunci, rezultă că respectiva **cheltuială a fost efectuată formal** (există documente justificative, recepție, plată), dar **efectul economic prognozat la data achiziției este nul**, deoarece bunurile reprezentate de sistemele de cântărire automată, nu aduc beneficiul pentru care a fost realizat efortul bugetar din partea UATC CORBU.

Reiterăm faptul că, în conformitate cu prevederile **art.1 alin.(4) Legii nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicata, cu modificările și completările ulterioare**, serviciul public organizat în subordinea unității administrativ-teritoriale este organizat pe principii economice și de eficiență, în condiții care să-i permită să își îndeplinească misiunile și obligațiile specifice de serviciu public, iar recuperarea costurilor de exploatare și investiție trebuie să se realizeze prin fundamentarea și stabilirea pe baze corecte și reale a prețurilor/tarifelor/taxelor aferente serviciilor prestate.

În concluzie, dacă sistemul de cântărire automată nu este pus în funcțiune, atunci, din punct de vedere contabil, acesta rămâne evidențiat în categoria active neutilizate / nefuncționale, iar din punct de vedere al controlului financiar, cheltuiala efectuată este considerată neeconomică și ineficientă, putând fi calificată ca prejudiciu dacă, în continuare, sistemul nu este pus în funcțiune.

Consecințele economice constau în prejudicierea bugetului local cu suma de **160.025 lei**, dacă sistemul de cântărire automatizată a containerelor de gunoi continuă să stea depozitat și să nu fie pus în funcțiune.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Identificarea soluțiilor viabile pentru utilizarea sistemului de cântărire a containerelor de gunoi, în vederea atingerii scopului pentru care acestea au fost achiziționate; iar în cazul în care acestea rămân în continuare depozitate și neutilizate, luarea măsurilor necesare pentru recuperarea prejudiciului cauzat bugetului local ca urmare a achiziționării sistemului de cântărire a containerelor de gunoi și neutilizării acestuia pe autogunoierele din dotare.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

I.14. Constatere

Au fost constatate abateri cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu studii de fezabilitate întocmite pentru o serie de obiective de investiții pentru care nu exista siguranța aprobării proiectelor pentru asigurarea finanțării acestora, integral sau parțial, prin programe de dezvoltare derulate de Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA)

Conform datelor analizate cu ocazia auditului de conformitate precedent, efectuat în perioada septembrie-octombrie 2024, au fost constatate o serie de abateri prezentate în cuprinsul Raportului de audit de conformitate ad-hoc încheiat la 31.10.2024, referitoare la cheltuirea ineficientă și neeconomicoasă a fondurilor publice pentru o serie de studii de fezabilitate care nu au mai fost utilizate pentru execuția unor investiții, deoarece nu au fost selectate pentru a obține finanțare în cadrul programelor derulate cu finanțare de la bugetul de stat sau din fonduri europene nerambursabile.

La data efectuării prezentului audit de conformitate ad-hoc s-a constatat că UATC CORBU a contractat o serie de servicii pentru întocmirea unor studii de fezabilitate necesare pentru accesarea unor investiții care fac obiectul unor programe naționale.

Situația centralizatoare a contractelor de prestări servicii care au vizat întocmirea unor documentații tehnice, este prezentată pe baza documentelor justificative puse la dispoziția auditului de conducerea UATC CORBU, prin personalul de specialitate din cadrul Comp.Achiziții și Comp.Urbanism, în tabelul de mai jos:

| Nr.crt. | nr si data contract | prestator/executant | preț (lei, fără TVA) | preț (lei, cu TVA) | obiectul contractului | Recepția serviciilor contractate |
|---------|---------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|--|--|
| 1 | 01/16.01.2025 | STARCAD ADVISOR SRL | 121.556,80 | 144.652,59 | servicii de înregistrarea sistematică a imobilelor în sistemul integrat de cadastru și carte funciară - imobilele situate în sectoarele cadastrale nr.1,4,5,14,16 aparținând UATC CORBU, astfel cum sunt detaliate în Anexa nr.1 la contract. Etapele principale de prestare a serviciilor de înregistrare sistematică constau în: campania de informare publică, organizarea lucrărilor sistematice de cadastru, studiul datelor analogice și digitale preluate de la Achizitor, recunoașterea terenului, stabilirea modului de execuție a lucrărilor, derularea lucrărilor de specialitate, publicarea documentelor tehnice ale cadastrului, primirea și soluționarea cererilor de rectificare, actualizarea documentelor tehnice ale cadastrului. | Contractul este în curs de execuție. Sectoarele cadastrale menționate nu au fost avute în vedere la contractarea serviciilor de cadastrare sistematică |
| 2 | 36/07.07.2025 | ALIANA-TEAM CONSULTING SRL | 255.000,00 | 303.450,00 | servicii de proiectare fazele DALI pentru "Extindere rețea de canalizare (etapa 2) în comuna Corbu, județul Constanța" în lungime de aprox 25 km | Contractul este în curs de execuție |
| 3 | 32/22.05.2024 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 145.000,00 | 172.550,00 | servicii de proiectare faza DALI pentru "Asfaltare drumuri în comuna Corbu, județul Constanța", în lungime de aprox.10 km | PV nr.12461/28.11.2024 |

| | | | | | | |
|----|--|-------------------------------|------------|------------|--|---|
| 4 | 34/22.05.2024 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 90.000,00 | 107.100,00 | servicii de proiectare, faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire sediu Primărie în comuna Corbu, județul Constanța" | S-au recepționat servicii de proiectare conform PV nr.10852/24.10.2024 |
| 5 | 33/22.05.2024 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 100.000,00 | 119.000,00 | servicii de proiectare, faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire și dotare bază sportivă în comuna Corbu, județul Constanța" | Contractul de servicii de proiectare faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire și dotare bază sportivă în comuna Corbu, județul Constanța" a fost reziliat cu acordul părților pe baza cererii nr.842/24.10.2024 |
| 6 | 54/08.08.2024 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 160.000,00 | 190.400,00 | servicii de proiectare S.F. pentru "Construire locuințe pentru tineri, destinate închirierii, bloc locuințe cu două scări în comuna Corbu, județul Constanța". | PV nr.10076/10.10.2024 |
| 7 | 29/30.05.2025 | ANARECOM REGIOSERV SRL | 108.000,00 | 128.520,00 | servicii de proiectare, faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire grădiniță în comuna Corbu, județul Constanța" | PV nr. 9445/19.09.2025 |
| 8 | 7/07.04.2025 | ALIANA-TEAM CONSULTING SRL | 90.000,00 | 107.100,00 | servicii de proiectare fazele DALI pentru "Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța" | A fost înregistrat PV de predare-primire documentație pt Cămin Cultural, nr.8418/28.08.2025 încheiat cu societatea ANARECOM REGIOSERV SRL, deși în decembrie 2024 contractul de prestări servicii a fost reziliat |
| 9 | 8/07.04.2025 | ARGOVIA MANAGEMENT SRL | 30.000,00 | 35.700,00 | servicii de consultanță pentru depunere proiect prin Programul național de consolidare a clădirilor cu risc seismic ridicat (PNCCRS) pentru proiectul de "Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța" | Contractul de prestări servicii se află în derulare nu s-au efectuat servicii de consultanță |
| 10 | 2/23.01.2024 | ALIANA-TEAM CONSULTING SRL | 260.000,00 | 309.400,00 | realizarea Planului Urbanistic General al comunei Corbu | PV de predare-primire documentație, înregistrat la ALIANA-TEAM CONSULTING SRL sub nr.743/17.12.2024, iar la UATC CORBU sub nr.13328/20.12.2024, au fost predate entității documentele aferente etapei a 2-a din PUG |
| 11 | 37/04.06.2024 | ANARECAD SRL | 160.000,00 | 190.400,00 | servicii de proiectare pentru reambularea topografică intravilan | Nu a fost identificat PV. |
| 12 | 39/04.06.2024 și Actul adițional nr.1/02.07.2024 | ANARECAD SRL | 80.000,00 | 95.200,00 | întocmirea nomenclatorului stradal, ce urmează a fi realizat în 5 etape | PV de predare-primire documentație, înregistrat la ANARECAD sub nr.314/18.12.2024 și la UATC CORBU sub nr.13829/20.12.2024, prestatorul a predat către entitate 2 ex din documentația tehnică, întocmită și executată conform contractului nr.39/99 din 04.06.2024 |
| 13 | 38/04.06.2024 | ANARECAD SRL | 100.000,00 | 119.000,00 | servicii de întocmire a Registrului spațiilor verzi în comuna Corbu, conform | PV nr.7387/31.07.2024 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--------------|--------------|-------------------------------------|--|
| | | | | | cerințelor Legi nr.24/15.01.2007 | |
| | TOTAL valoare S.F. / documentații tehnice (lei) | | 1.699.556,80 | 2.022.472,59 | | |

✚ Cu privire la **poz.5** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de proiectare, faza STUDIU DE FEZABILITATE (S.F) pentru "Construire și dotare bază sportivă în comuna Corbu, județul Constanța"**, încheiat cu ANARECOM REGIOSERV SRL, precizăm că acesta a fost reziliat cu acordul părților pe baza cererii UATC CORBU nr.842/24.10.2024, aspect consemnat și în precedentul Raport de audit de conformitate ad-hoc din 31.10.2024.

Reamintesc faptul că serviciile de proiectare faza STUDIU DE FEZABILITATE, contractate cu ANARECOM REGIOSERV SRL, în baza **contractului de prestări servicii nr.33/22.05.2024 pentru "Construire și dotare Bază sportivă în comuna Corbu, județul Constanța"**.

S-a constatat că achiziția s-a efectuat în baza unui referat de necesitate, înregistrat sub nr.4069/22.04.2024, întocmit de dl consilier achiziții, xxxxxx xxxxxxxx, în condițiile în care serviciile de proiectare (S.F.) fac parte din devizul general al obiectivului de investiții, motiv pentru care se impunea ca entitatea să întocmească o **Notă de fundamentare a costurilor investiției, pentru care UATC CORBU urma să aplice pentru obținerea unei finanțări de la COMPANIA NAȚIONALĂ DE INVESTIȚII și în cadrul acesteia să fie cuprinse costurile proiectării, conform cerințelor HG nr.907/2016.** În cuprinsul referatului de necesitate, întocmit ulterior efectuării achiziției (achiziția a fost directă inițiată din catalogul electronic – DA35621935/26.04.2024), s-a motivat că S.F. era necesar „**în vederea identificării unei linii de finanțare nerambursabilă**”

De asemenea, s-a constatat că, **deși s-a prevăzut ca durata contractului să fie de 18 luni, nu au fost stabilite termene clare pentru fiecare din cele 4 etape aferente întocmirii documentațiilor menționate, cu atât mai mult cu cât, pentru fiecare etapă contractuală finalizată era prevăzut a se încheia un PV de predare-primire.**

Ulterior, așa cum am precizat mai sus, contractul a fost sistat conform adresei proiectantului nr.842/24.10.2024, înregistrată la UATC CORBU sub nr.10854/25.10.2024 și s-a constatat că, **în cadrul acestui contract nu au fost efectuate plăți.**

Până la data prezentului audit, nu a fost identificat la dosar niciun PV de predare-primire și nici nu a fost identificată vreo linie de finanțare nerambursabilă pentru realizarea obiectivului în cauză.

✚ Cu privire la **poz.8** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de proiectare fazele DALI pentru "Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța"**, încheiat cu ALIANA-TEAM CONSULTING SRL, în valoare de 90.000 lei, fără TVA, respectiv 107.100 lei cu TVA, s-a constatat că, UATC CORBU, prin compartimentul Urbanism a înregistrat **Procesul - Verbal de predare-primire a documentației pentru Căminul Cultural Corbu, înregistrat la entitate sub nr.8418/28.08.2025**, încheiat cu ANARECOM REGIOSERV SRL, deși conform datelor furnizate echipei de audit, în decembrie 2024 contractul de prestări servicii fusese reziliat.

Astfel, s-a constatat că un alt prestator, societatea ANARECOM REGIOSERV SRL, a depus **PROCESUL VERBAL DE PREDARE-PRIMIRE DOCUMENTAȚIE, nr.555/28.08.2025, înregistrat la UATC CORBU sub nr.8418/28.08.2025**, prin care UATC CORBU confirmă că a primit documentațiile conform **proiectului nr.45/07/71/2025 – „Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, Comuna Corbu,**

Județul Constanța”, constând în DOCUMENTAȚIE TEHNICĂ CERTIFICAT URBANISM (DTCU) – 2 exemplare.

Precizăm că inițial, în anul 2024, serviciile au fost contractate cu societatea ANARECOM REGIOSERV SRL în baza **contractului de prestări servicii nr.55/08.08.2024 pentru servicii de proiectare faza DALI pentru "Consolidare, Reabilitare, Modernizare și Dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța"**.

Serviciile de proiectare contractate vizează realizarea următoarelor:

1. studii de teren: ridicare topografică, studiu geotehnic, expertiza tehnică, raport privind cerințele minime de conformare a unei clădiri cu consum de energie aproape zero (NZEB);
2. documentație pentru emitere certificat urbanism
3. documentație pentru obținere Avize în conformitate cu certificatul de urbanism emis;
4. documentație de proiectare în faza D.A.L.I.

Prețul contractului ce urma a se desfășura pe o durată de 18 luni, a fost stabilit la valoarea de **107.100 lei**, inclusiv TVA, a fost convenit să fie plătit pe etape.

În urma constatării unor deficiențe în activitatea UATC CORBU, ca urmare a efectuării misiunii de audit de conformitate ad-hoc în anul 2024, prin **adresa nr.12972/11.12.2024**, entitatea a înștiințat prestatorul că reziliază contractul.

Ulterior, administratorul societății ANARECOM REGIOSERV SRL a transmis **adresa nr.1008/16.12.2024, înregistrată la UATC CORBU sub nr.13175/17.12.2024**, prin care și-a dat acordul privind încetarea contractului.

Pe cale de consecință, având în vedere aspectele prezentate mai sus, devine inexplicabil modul în care s-a realizat recepția unei documentații emisă pentru certificatul de urbanism, conform PV menționat mai sus, **nr.555/28.08.2025**, înregistrat la UATC CORBU sub nr.8418/28.08.2025, în condițiile în care între UATC CORBU și societatea ANARECOM REGIOSERV SRL nu mai exista contract, întrucât acesta a fost reziliat în decembrie 2024. Precizez că semnăturile de primire a documentației, sunt indescifrabile. Nu a fost făcută nicio mențiune în cuprinsul Procesului Verbal din care să rezulte că UATC CORBU, pentru același obiectiv are în derulare un alt contract.

În **anul 2025**, așa cum am prezentat mai sus, pentru întocmirea documentației de proiectare faza DALI, pentru obiectivul „**Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, Comuna Corbu, Județul Constanța**”, UATC CORBU a încheiat contractul de prestări servicii cu ALIANA-TEAM CONSULTING SRL.

În concluzie, s-a constatat că, în perioada 2024-2025, pentru același obiectiv, UATC CORBU a angajat relații contractuale cu doi prestatori. În urma discuțiilor purtate cu personalul Comp.Urbanism, nu au fost obținute date care să clarifice situația creată, în fapt constatându-se că nu s-a renunțat la obiectul contractului, ci doar s-a schimbat prestatorul serviciilor.

✚ Cu privire la **poz.9** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de consultanță pentru depunere proiect prin Programul național de consolidare a clădirilor cu risc seismic ridicat (PNCCRS) pentru proiectul de "Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța"**, în valoare de **30.000 lei fără TVA**, respectiv 35.700 lei, cu TVA, încheiat cu **ARGOVIA MANAGEMENT SRL**, s-a constatat că până la data auditului nu s-au plătit servicii de consultanță. În cuprinsul contractului s-a precizat că plata serviciilor de consultanță se va face în cuantum de 50% la depunerea proiectului și restul de 50% la declararea eligibilității acestuia.

În concluzie, având în vedere contractele menționate la pozițiile 8 și 9 din tabelul centralizator de mai sus, constatăm că UATC CORBU a angajat cheltuieli ineficiente, în valoare totală de **142.700 lei (107.000 + 35.700), din care a efectuat plăți de **107.100 lei**, numai pentru prestatorul ALIANA TEAM CONSULTING SRL, pentru documentația SF pentru obiectivul de investiții "**Consolidare, reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Corbu, comuna Corbu, județul Constanța**", în scopul obținerii finanțării investiției prin **Programul național de****

consolidare a clădirilor cu risc seismic ridicat (PNCCRS). Or, după cum este intitulat programul național în cauză, înainte de orice angajare a fondurilor publice, ar fi trebuit întocmită o expertiză tehnică din care să rezulte clar dacă imobilul clădire în care funcționează Căminul Cultural se încadrează în risc seismic ridicat sau nu, astfel încât să fie eligibil în *Programul național de consolidare a clădirilor cu risc seismic ridicat*.

În urma discuțiilor purtate cu reprezentanții Comp. Urbanism a rezultat că, până în prezent, nu este întocmită nicio expertiză tehnică a clădirii Căminului Cultural Corbu.

✚ Cu privire la **poz.10** din tabelul centralizator de mai sus, referitor la **contractul pentru realizarea Planului Urbanistic General al comunei Corbu, județul Constanța**, încheiat cu **ALIANA TEAM CONSULTING SRL**, s-a constatat că prestatorul a livrat către UATC CORBU, **Procesul Verbal de predare-primire documentație, înregistrat la ALIANA-TEAM CONSULTING SRL sub nr.743/17.12.2024, iar la UATC CORBU sub nr.13328/20.12.2024, prin care se consemnează că au fost predate entității** (a semnat de primire dl Primar), **documentele aferente etapei a 2-a din PUG**, în 3 ex., întocmită conform contract, respectiv:

- Studiu de fundamentare cu caracter analitic, în domeniul infrastructurii tehnico-edilitare;
- Studiu de fundamentare cu caracter analitic în domeniul tipurilor de proprietate;
- Studiu de fundamentare cu caracter analitic, privind protecția mediului.

Din discuțiile purtate cu reprezentanții Comp.Urbanism a rezultat că **până la data auditului, doar documentele aferente etapei a 2-a au fost predate entității.**

Precizez că, în conformitate cu prevederile legale, **Planul Urbanistic General (P.U.G.)** trebuie elaborat ținând cont de prevederile legale pentru aprobarea *Ghidului privind metodologia de elaborare și conținutul cadru al Planului Urbanistic General* și va trebui să conțină piese scrise și desenate conform *Legii nr.350/2001*.

Finanțarea realizării sau actualizării PUG se realizează conform Normelor Metodologice privind finanțarea **Programului multianual „Elaborarea și/sau actualizarea Planurilor Urbanistice Generale și a Regulamentelor Locale de Urbanism”**, care au fost adoptate prin **HG nr.1137/16.11.2023**. Pentru estimarea necesarului de finanțare în vederea finalizării lucrărilor de elaborare/actualizare a PUG, trebuie avute în vedere și cheltuielile de transpunere a documentației în format GIS, în acord cu prevederile **Ordin MDLPA nr.904/2023**.

Contractul de finanțare a fost înregistrat la MDLPA sub nr.106098/24.05.2024 și la UATJ CONSTANȚA sub nr.19109/17.06.2024, iar obiectul contractului îl constituie alocarea finanțării din bugetul MDLPA, în sumă totală de **8.393.825,45 lei**, pentru elaborarea și/sau actualizarea planurilor urbanistice generale ale localităților și a regulamentelor locale de urbanism, pentru Consiliul Județean Constanța, în perioada 2024-2027, în baza Ordinului ministrului nr.1347/2024. Contractul are valabilitate **până la 31.12.2027**. Conform **Anexei la contractul de finanțare**, UATC CORBU, în calitate de beneficiar al Programului multianual din perioada 2024-2027, prin beneficiarul intermediar Consiliul Județean Constanța, a fost prevăzut cu **credit de angajament multianual/Total alocații de la bugetul de stat**, cu suma de **275.487 lei**.

Referitor la **contractul de prestări servicii nr.02/23.01.2024** încheiat cu **ALIANA - TEAM CONSULTING SRL**, acesta a fost precedat de transmiterea ofertei financiare, după cum urmează:

ALIANA-TEAM CONSULTING SRL a transmis **Oferta financiară nr.819/29.11.2023**, înregistrată la UATC CORBU sub nr.12704/04.12.2023 pentru realizarea **Planului Urbanistic General** al comunei Corbu, în valoare totală de 260.000 lei, fără TVA, a fost structurat astfel:

- **Etapa 1:** studii prospective și consultative = 40.000 lei, fără TVA;
- **Etapa 2:** studii analitice = 40.000 lei fără TVA;
- **Etapa 3:** elaborare PUG și RLU preliminar = 100.000 lei, fără TVA;

- **Etapa 4:** Elaborare documentații necesare obținerii acordurilor și avizelor Planului Urbanistic General = 50.000 lei, fără TVA;
- **Etapa 5:** Definitivarea și aprobarea Planului Urbanistic General în Consiliul Județean și Consiliul Local = 30.000 lei, fără TVA.

Achiziția directă a fost inițiată din catalogul electronic a avut cod **DA 34904346/25.01.2024** și a vizat serviciile detaliate mai sus în valoare de **260.000 lei, fără TVA.**

În plus, s-a mai constatat că, prin **Oferta financiară de servicii pentru transpunerea în GIS (Sistem Informatic Geografic) al Planului Urbanistic General al Comunei**, societatea **ANARECAD SRL** a transmis UATC CORBU intenția de a realiza un sistem informatic geografic ce integrează componentele Planului Urbanistic General al comunei. Pentru **serviciile de integrare a componentelor PUG în GIS, în sistem de proiecție stereografică 1970**, ANARECAD SRL a prezentat oferta în valoare totală de **270.000 lei, fără TVA.**

În concluzie, având în vedere aspectele prezentate mai sus, s-au constatat următoarele deficiente:

Pentru recepția corespunzătoare a documentațiilor elaborate de prestator, acestea ar fi trebuit recepționate de o comisie numită de dl Primar, alcătuită din personalul de specialitate din cadrul Comp. Urbanism și Amenajarea Teritoriului. Având în vedere că au fost recepționate documentele aferente etapei a 2-a și nefiind identificate la dosar alte documente de recepție care să vizeze celelalte etape prezentate în contractul de achiziție, este de neînțeles cum s-au recepționat documentațiile aferente etapei a 2-a înainte de cele aferente primei etape.

Față de oferta depusă, separat, de prestatorul ANARECAD SRL, pentru transpunerea PUG-ului în GIS, constatăm următoarele **deficiente:**

Pentru estimarea necesarului de finanțare în vederea finalizării lucrărilor de elaborare a PUG, trebuiau avute în vedere și cheltuielile de transpunere a documentației în format GIS, în acord cu prevederile **Ordinului MDLPA nr.904/2023**. Pe cale de consecință, constatăm că această activitate nu a fost transpusă în *Nota justificativă* privind achiziția publică a elaborării Planului Urbanistic General, astfel încât în valoarea estimată a achiziției publice să fie incluse absolut toate costurile necesare elaborării PUG, conform prevederilor legale.

Faptul că în contractul de prestări servicii nr.02/23.01.2024 încheiat cu ALIANA-TEAM CONSULTING SRL, pentru elaborarea PUG, nu a fost prevăzută și transpunerea documentației în format GIS, a creat o oportunitate pentru o altă firmă (în cazul de față: ANARECAD SRL) ca să prezinte o ofertă distinctă strict pentru activitatea de transpunere a documentației elaborate, în format GIS.

Astfel, s-a constatat că UATC CORBU a angajat cheltuieli pentru elaborarea PUG, în valoare de 260.000 lei fără TVA, iar pentru transpunerea documentației PUG în format GIS, are în vedere o nouă contractare de prestări servicii, în valoare de 270.000 fără TVA.

În concluzie, contractând separat fiecare tip de activitate/activități necesare pentru elaborarea PUG, se constată că **nu a fost stabilită corespunzător valoarea estimativă a elaborării PUG**. Nefiind incluse toate cheltuielile necesare pentru elaborarea PUG, valoarea estimativă a fost împărțită pe mai multe contracte distincte și au fost încălcate prevederile *Legii achizițiilor publice nr.98/2016*, prin neorganizarea unei proceduri de achiziții și nerespectarea principiilor achiziției publice.

✚ Cu privire la **poz.11** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de proiectare pentru reambularea topografică intravilan, încheiat cu ANARECAD SRL**, în valoare de **160.000 lei, fără TVA**

S-a constatat că achiziția a avut la bază **Referatul de necesitate nr.3073/28.03.2024**, care a fost întocmit de angajații Comp. Urbanism și Amenajarea Teritoriului, care, ținând cont de necesitatea realizării obiectivului PUG, au solicitat **achiziționarea unor servicii de proiectare pentru elaborarea: nomenclatorului stradal și pentru reambularea topografică.**

De menționat este faptul că, anterior întocmirii referatului de necesitate, oferta financiară, în valoare de 160.000 lei, fără TVA, privind reambularea topografică intravilan, a fost depusă de administratorul ANARECAD SRL și înregistrată la UATC CORBU, sub nr.12626/29.11.2023.

Achiziția directă a fost inițiată prin catalogul electronic a avut cod DA 35736188/17.05.2024 a vizat serviciile de „reambulare topografică intravilan, comuna Corbu, pentru PUG”. Realizarea suportului topografic constă în realizarea de măsurători contur intravilan existent și contur intravilan propus în comună, pe care, ulterior beneficiarul îl va pune la dispoziția specialiștilor care elaborează PUG, în format Stereo 70, care va deservi ca suport de realizare a Planului Urbanistic General”. Valoarea serviciilor topografice a fost de 160.000 lei, fără TVA și a fost atribuită către societatea ANARECAD SRL, conform contractului de prestări servicii nr.37/04.06.2024, pentru o durată de 18 luni.

✚ Cu privire la poz.12 din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii pentru întocmirea nomenclatorului stradal, ce urmează a fi realizat în 5 etape, încheiat cu ANARECAD SRL, în valoare de 80.000 lei, fără TVA**

Achiziția serviciilor pentru întocmirea nomenclatorului stradal a fost **achiziție directă inițiată din catalogul electronic–cod DA 35736213/17.05.2024**, pentru servicii de topografie – **realizare nomenclator stradal**. Valoarea serviciilor de topografie a fost de **80.000 lei, fără TVA** și a fost atribuită tot către societatea ANARECAD SRL.

Menționez că **oferta financiară de realizare a nomenclatorului stradal, înregistrată la UATC CORBU sub nr.4279/26.04.2024** a fost transmisă pentru suma de 80.000 lei, fără TVA.

Pentru întocmirea nomenclatorului stradal, au fost prevăzute 5 etape și a fost încheiat **contractul de prestări servicii nr.39/04.06.2024** în valoare totală de **95.200 lei, inclusiv TVA**, pentru o durată de 18 luni.

Etapele prestării serviciilor de topografie au fost prevăzute a se derula astfel:

- **Etapa 1:** vectorizare ortofotoplan, planuri cadastrale și parcelare, alte date și informații relevante;
- **Etapa 2:** identificarea tuturor arterelor și drumurilor din intravilan, crearea suportului grafic cu dispunerea lor și punerea la dispoziția beneficiarului în vederea atribuirii denumirilor; identificarea imobilelor din intravilanul localităților în vederea atribuirii de numere administrative;
- **Etapa 3:** întocmire planuri pentru nomenclator stradal;
- **Etapa 4:** alegerea de către beneficiar a denumirilor de străzi. Asistență la întocmirea proiectului de HCL pentru atribuirea denumirilor;
- **Etapa 5:** întocmirea nomenclatorului final.

Prin **Actul adițional nr.1/02.07.2024 la contractul nr.39/04.06.2024** fiecare etapă a fost cuantificată valoric și, conform clauzelor contractuale, s-a convenit că **prestatorul să emită factura după predarea proiectului și după semnarea procesului verbal de recepție finală a lucrării/procesului verbal de predare-primire aferent etapei contractuale.**

Prin **PV de predare-primire documentație, înregistrat la ANARECAD sub nr.314/18.12.2024 și la UATC CORBU sub nr.13829/20.12.2024**, prestatorul a predat către entitate 2 (două) exemplare din documentația tehnică, întocmită și executată conform contractului nr.39/99 din 04.06.2024 având ca obiect „**NOMENCLATOR STRADAL, COMUNA CORBU, JUDEȚUL CONSTANȚA**”, constând în:

- **memoriu tehnic;**
- **planuri aferente nomenclatorului stradal;**
- **planuri de încadrare ce cuprind intravilanul comunei Corbu cu figurarea străzilor;**
- **memoriu de prezentare a nomenclatorului stradal.**

S-a constatat că, deși s-a prevăzut ca durata contractului să fie de 18 luni și fiecare etapă a fost cuantificată valoric, nu au fost stabilite termene clare pentru fiecare din cele 5 etape

aferele întocmirii documentației menționate pentru elaborarea nomenclatorului stradal, cu atât mai mult cu cât, pentru fiecare etapă contractuală finalizată era prevăzut a se încheia un PV de predare-primire.

Documentația a fost primită din partea UATC CORBU, de dl Primar, xxxxxx xxxxxxxx, în condițiile în care personalul de specialitate din cadrul Comp.Urbanism, ca persoane implicate în derularea obiectului contractului conform cerințelor legale, ar fi trebuit să fie nominalizate într-o comisie de recepție, astfel încât să se poată certifica ce etape au fost parcurse din elaborarea documentației contractate, conformitatea cu cerințele legale și contractuale, precum și restul rămas de executat.

Totodată, s-a constatat că *Procesul Verbal de predare-primire* face referire la o documentație la modul general, în timp ce în contract au fost descrise clar etapele de elaborare a documentației și faptul că după finalizarea fiecărei etape, documentația aferentă va fi predată pe baza unui proces verbal.

✚ Cu privire la **poz.13** din tabelul de mai sus, referitor la **contractul de prestări servicii de întocmire a Registrului spațiilor verzi în comuna Corbu, conform cerințelor Legi nr.24/15.01.2007, încheiat cu ANARECAD SRL, în valoare de 100.000 lei, fără TVA**

Achiziția a pornit de la Oferta financiară în valoare de 100.000 lei, fără TVA, pentru întocmirea Registrului spațiilor verzi în comuna Corbu, ofertă care a fost depusă de ANARECAD SRL și înregistrată la UATC CORBU sub nr.4278/26.04.2024.

Achiziția directă inițiată din catalogul electronic – cod DA 35736197/17.05.2024, pentru servicii de întocmire a Registrului spațiilor verzi în comuna Corbu, conform cerințelor Legii nr.24/15.01.2007, cu modificările și completările ulterioare. Valoarea serviciilor a fost de 100.000 lei, fără TVA, iar serviciile au fost atribuite către societatea ANARECAD SRL, fiind încheiat contractul de prestări servicii nr.38/04.06.2024 în valoare totală de 119.000 lei, inclusiv TVA, pentru o durată de **18 luni.**

Serviciile au fost prevăzute a fi efectuate în **4 etape**:

- **Etapa 1:** realizarea sistemului informațional al spațiilor verzi – ce constă într-un ansamblu de baze de date grafice și textuale;
- **Etapa 2:** inventarierea spațiilor verzi din comună;
- **Etapa 3:** Registrul spațiilor verzi preliminar;
- **Etapa 4:** Registrul spațiilor verzi final.

Ca și în cazul altor contracte menționate anterior, conform clauzelor contractuale s-a convenit că prestatorul va emite factura după predarea proiectului și după semnarea procesului verbal de recepție finală a lucrării/procesului verbal de predare-primire aferent etapei contractuale. La data efectuării prezentului audit, personalul Comp.Urbanism a transmis că s-a încheiat PV de recepție a Registrului spațiilor verzi – **Procesul Verbal nr.7387/31.07.2024**.

S-a constatat că, deși s-a prevăzut ca durata contractului să fie de 18 luni și fiecare etapă a fost cuantificată valoric, nu au fost stabilite termene clare pentru fiecare din cele 4 etape aferente întocmirii documentației menționate pentru elaborarea nomenclatorului stradal, cu atât mai mult cu cât, pentru fiecare etapă contractuală finalizată era prevăzut a se încheia un PV de predare-primire.

Totodată, precizăm că **sistemul informațional aferent Registrului spațiilor verzi ar fi trebuit să integreze datele colectate despre spațiile verzi (suprafață, vegetație, infrastructura existentă) de pe raza UATC CORBU, într-o platformă interactivă în care să se poată asigura accesul publicului pentru vizualizare și accesul autorităților pentru gestionarea spațiilor verzi.**

Așadar, inventarierea spațiilor verzi din comună, care fac obiectul etapei a 2-a a contractului de prestări servicii încheiat cu ANARECAD SRL, trebuia realizată prin colectarea și gestionarea datelor prin intermediul unei platforme **GIS (Geographic Information System)** pentru

cartografiere și analiză, astfel încât actualizarea datelor despre spațiile verzi să se poată realiza în timp real.

În concluzie, având în vedere deficiențele prezentate mai sus, cu privire la încheierea unor contracte de prestări servicii pentru elaborarea unor documentații tehnice și studii de fezabilitate, a rezultat că, din cauză că UATC CORBU nu a estimat corect valoarea contractului de elaborarea a documentației urbanistice, ținând cont de totalitatea cheltuielilor ocazionate de elaborarea Planului Urbanistic General (PUG), fiecare contract încheiat având alocată o parte din documentația necesară pentru elaborarea PUG, toate cele 4 contracte deja încheiate, care au însumat o valoare totală de 600.000 lei fără TVA, respectiv de 714.000 lei, inclusiv TVA, fiind atribuite prin achiziție directă inițiată în catalogul electronic. În plus, așa cum am prezentat, pentru alte activități care fac parte tot din acțiunea de elaborare a PUG, nu au fost încheiate încă contracte, fiind înregistrate numai ofertele financiare depuse.

În ceea ce privește contractul de prestări servicii nr.38/04.06.2024 în valoare totală de 119.000 lei, inclusiv TVA, s-a constatat că UATC CORBU, în calitate de autoritate contractantă, nu a prevăzut la încheierea contractului cu prestatorul ANARECAD SRL având ca obiect elaborarea Registrului spațiilor verzi, respectarea obligațiilor legale pe care prestatorul le avea conform Legii nr.24/2007 privind reglementarea și administrarea spațiilor verzi din intravilanul localităților și a Normelor Tehnice din 4 decembrie 2008 pentru elaborarea Registrului local al spațiilor verzi, emise de MDRAP, în sensul elaborării Registrului spațiilor verzi al comunei Corbu sub forma unui sistem informațional de tip GIS, care să poată fi accesat de public și gestionat în timp real de autoritățile locale. Din cauza neaplicării prevederilor legale specifice modului de elaborare și gestionare a Registrului spațiilor verzi, UATC CORBU a efectuat cheltuieli ineficiente.

Consecințele economice constau în creșterea riscului de prejudiciere a bugetului local ca urmare a achiziției unor studii de fezabilitate/documentații tehnice care nu și-au atins scopul, întrucât obiectivele de investiții pentru care au fost elaborate, nu s-au mai realizat sau nu au nicio șansă să se mai concretizeze în viitor. Aceste situații apar fie din cauza stopării sau renunțării la anumite programe guvernamentale pe fondul lipsei finanțării de la bugetul de stat, fie din cauza neeligibilității proiectelor pentru care finanțarea se asigură din fonduri europene nerambursabile.

Valoarea abaterii este de **2.022.472,59 lei**, inclusiv TVA și reprezintă **contravaloarea celor 13 studii de fezabilitate și documentații tehnice contractate de UATC CORBU** în perioada 2023-2025, prezentate în tabelul de mai sus, fără efectuarea unei prioritizări a investițiilor ce urmează a fi efectuate și fără aprobarea distinctă a documentațiilor tehnico-economice prin HCL, conform cerințelor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

În ceea ce privește contractul de prestări servicii nr.38/04.06.2024 în valoare totală de **119.000 lei**, s-a constatat că UATC CORBU, a efectuat cheltuieli ineficiente, deoarece **prestatorul nu a realizat Registrul spațiilor verzi, conform prevederilor legale, sub forma unui sistem informațional de tip GIS, care să poată fi accesat de public și gestionat în timp real de autoritățile locale. Pe cale de consecință, autoritatea locală a efectuat cheltuieli care nu și-au atins scopul, Registrul spațiilor verzi nefiind elaborat în sistem GIS și neputând fi accesat de public.**

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC CORBU va dispune măsurile ce se impun pentru:

- Prioritizarea obiectivelor de investiții, concomitent cu identificarea și atragerea surselor financiare necesare în vederea executării obiectivelor de investiții prognozate, astfel încât studiile de fezabilitate întocmite pentru acestea, să-și atingă scopul pentru care acestea au fost achiziționate din fonduri de la bugetul local al UATC CORBU;

- Aprobarea prin hotărâre a Consiliului Local Corbu a documentațiilor tehnico-economice pentru obiectivele noi de investiții, conform cerințelor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale;

- Analizarea situației studiilor de fezabilitate elaborate pentru consolidarea Căminului Cultural, prin programul național de consolidare a clădirilor cu risc seismic și aplicarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea cheltuielilor efectuate cu achiziția SF, ca urmare a neverificării conformității cu cerințele programului de executare a investiției (lipsa expertizei tehnice care să concluzioneze că imobilul este încadrat în calsă de risc seismic);

- Constituirea unei comisii de specialitate sub conducerea primarului sau a viceprimarului, pentru verificarea lucrărilor realizate de prestatorul de servicii care a întocmit Registrul local al spațiilor verzi, în conformitate cu prevederile art.28, art.29 și art.30 din NORME TEHNICE din 4 decembrie 2008, emise pentru elaborarea Registrului local al spațiilor verzi, și dispunerea măsurilor corective ce se impun, în funcție de rezultatele verificării ;

- Contactarea prestatorului ANARECAD SRL pentru ca, în prețul contractului nr.38/04.06.2024, în valoare totală de 119.000 lei, inclusiv TVA, să asigure completarea sistemului informațional aferent Registrului Spațiilor Verzi al comunei Corbu, cu documentațiile elaborate în sistem GIS, conform Normelor Tehnice din 4 decembrie 2008 pentru elaborarea Registrului local al spațiilor verzi, emise de MDRAP, iar în caz contrar, aplicarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea cheltuielilor efectuate ca urmare a neverificării conformității cu cerințele legale în vigoare;

- Corelarea Registrului Spațiilor Verzi cu prevederile Planului Urbanistic General și ale Regulamentului de Urbanism și asigurarea publicității acestuia pentru toate persoanele interesate, conform prevederilor legale.

Termen de implementare: 31 decembrie 2026

* *
* *

Față de aspectele prezentate, echipa de audit a formulat sugestii de remediere a deficiențelor constatate, acestea fiind prezentate în structura fiecărei abateri detaliată în secțiunea I de mai sus, pct.I.1 – pct.I.14.

În timpul auditului au fost începute măsuri de remediere a abaterilor constatate.

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța

XXXX XXXX