



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 61676/09.09.2026

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța, la **UATC Lumina**, instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în localitatea Lumina, str. Mare nr. 170, telefon 0241/251828 fax 0241/251744, website: primaria-lumina.ro, e-mail: primarialumina@gmail.com, cod unic de înregistrare fiscală 4671807.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din Decizia nr. 45 **din data de 27.11.2020**, cu termen de implementare 31.05.2021.

B. Rezultatele verificării

Entitatea a comunicat modul de implementare a măsurilor Curții de Conturi prin adresa nr. 29392/15.12.2025.

B.1. Referitor la abaterea nr.1 care privește nerefectarea în evidența contabilă precum și neinventarierea unor creanțe de încasat aferente contractelor de vânzare-cumpărare cu plată în rate, a impozitului auto peste 12 tone - PJ, a ramasitei înregistrate la 31.12.2019 și a investițiilor în curs de execuție, cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Referitor la contractele de vânzare-cumpărare terenuri cu plată în rate, încheiate/aflate în derulare la momentul desfășurării auditului, s-a constatat că nu au fost înregistrate în contabilitate debitele aferente ratelor de încasat, înscrise în scadențele anexa la contractele încheiate, fiind evidențiate doar emiterea facturii și încasarea acesteia.

○ Referitor la impozit auto peste 12 t - persoane juridice, s-a constatat că a fost reflectată în evidența contabilă ramasa aferentă debitelor stabilite dar neincasate reprezentând impozit auto peste 12 t - PJ numai în ceea ce privește cota de 60% convenită UATC Lumina, fără a se evidenția și diferența de 40% convenită Consiliului Județean Constanța (și care se virează pe măsura încasării la bugetul acestuia). Urmare a neefectuării înregistrărilor corecte au fost diminuate nejustificat soldurile inițiale /finale ale contului 464 - Creanțe ale bugetului local, aferent balanțelor de verificare întocmite la data de 31.12.2018.

○ Referitor la creanțele bugetului fiscal înscrise în soldul contului 464 reprezentând ramasa la data de 31.12.2019, s-a constatat o neconcordanță între datele raportate în situațiile financiare și anexele la acestea, în sensul că în balanța de verificare la 31.12.2019 în soldul debitor al contului 464 este înscrisă suma de 7 540 037.98 lei, iar în Situația centralizatoare transmisă de Serviciul Impozite și Taxe întocmită la 31.12.2019, ramasa înscrisă era de 6.968.945.73 lei, rezultă astfel o diferență de 571.091,27 lei care a fost înscrisă eronat în evidența financiar-contabilă, denaturând astfel situațiile financiare.

- Pentru ramașita înregistrată în contabilitate, reprezentând taxa de concesiune/redevențe neîncasate, nu au fost constituite provizioane având în vedere că o mare parte din creanțele neîncasate se află în litigiu pe rolul instanțelor de judecată, au o vechime mai mare de 3 - 5 ani, existând riscul nerecuperării acestora.
- S-a constatat nejustificarea valorilor analitice ale soldului debitor al contului 231 - Active corporale în curs de executie prin verificarea în teren și consemnarea stadiului de executie a lucrărilor pentru aceste investiții, cu ocazia efectuării inventarierii anuale.
- Entitatea nu a reflectat în evidența extracontabilă garanția reală mobilă constituită în favoarea FNGCIMM SA IFN la contractul de finanțare nerambursabilă nr. 11721400740/23.01.2018 încheiat cu AFIR ROMANIA, constituită în baza Acordului de garantare perfectat în data de 22.06.2018.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- *Inregistrarea în evidența financiar-contabilă a creanțelor bugetare fiscale și nefiscale neîncasate și urmărirea inventarierii conturilor contabile cu ocazia inventarierii anuale, în vederea identificării neconcordanțelor între evidența financiar-contabilă și Situația constituirii și încasării creanțelor bugetare;*
- *Inregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor financiare efectuate la nivelul entității cu respectarea prevederilor legale în vigoare;*
- *Verificarea realității și exactității soldului debitor al contului contabil 231 - „Imobilizări corporale în curs de executie”, reflectat în situațiile financiare anuale, prin punerea în concordanță cu stadiul fizic de executie a lucrărilor ce rezultă din verificările în teren efectuate cu ocazia inventarierii anuale și consemnat în Listele de inventariere întocmite distinct pentru imobilizările în curs de executie;*
- *Inscrierea în Registrul de evidență a garanțiilor locale al UATC Lumina și evidențierea într-un cont în afara bilanțului a garanțiilor constituite pentru avansuri acordate.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din datele prezentate de entitate, începând cu data de 26.07.2021 directorul economic a fost transferat la o altă entitate, până la data prezentei nefiind desemnată o persoană cu atribuții de conducere a contabilității.

Având în vedere că în cursul anului 2020 entitatea a finalizat procesul de înlocuire a aplicațiilor informatice utilizate la nivelul entității (contabilitate, urbanism, impozite și taxe, urmărire concesiuni și registru agricol etc.) și implementare a noii aplicații informatice integrate - INFOPRIM, se constată că au fost remediate unele aspecte consemnate în raportul de audit, astfel:

- a fost remediată neconcordanța soldului contului 464 – *”Creanțe ale bugetului local”* cu valoarea rămasă la data de 31.12.2021, așa cum reiese din analiza balanței de verificare la data de 31.12.2020 și Lista rămasă centralizator la 01.01.2021;
- s-a efectuat înregistrarea în evidența extracontabilă a UATC Lumina, în contul 805 – *”Garanții acordate de autoritățile administrației publice locale”* a garanției reale mobiliare constituite în favoarea FNGCIMM SA IFN la contractul de finanțare nerambursabilă nr. 11721400740/23.01.2018 încheiat cu AFIR ROMANIA în baza Acordului de garantare;
- în ceea ce privește derularea contractelor de vânzare-cumpărare terenuri cu plată în rate, la data de 04.01.2021 a fost înregistrată în contabilitate valoarea de 720.229 lei, reprezentând valoarea debitelor aferente ratelor de încasat, înscrise în scadențarele anexă la contractele încheiate, așa cum reiese din Fișa contului 418 – *Clienți* – facturi de întocmit emisă pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 și Fișa contului 472; totodată la data prezentului raport se află în curs de implementare o aplicație informatică integrată prin care să se evidențieze atât valoarea debitelor aferente ratelor de

incasat, inscise in scadențarele anexă la contractele incheiate, cât și valoarea facturii și incasarea acesteia;

- referitor la impozit auto peste 12 t - persoane juridice, s-a constatat ca prin aplicația integrată se asigură preluarea rămășiței creanței bugetare aferente, prin urmare la data prezentului raport evidența contabilă-fiscală informatizată permite reflectarea acestui impozit în mod corect.

Astfel se constată că punctele 1 și 4 și pct.2 parțial la măsura I.1. din Decizie au fost duse la îndeplinire, rămânând în curs de implementare pct. 3 cu referire la inventarierea contului 231 - „Imobilizări corporale în curs de executie”, respectiv a stadiului fizic de executie a lucrarilor ce rezulta din verificarile în teren efectuate cu ocazia inventarierii anuale, precum și constituirea de provizioane pentru creanțele reprezentând taxa de concesiune/redevențe neîncasate aflate în litigiu pe rolul instanțelor de judecată, pentru care există riscul nerecuperării acestora.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

Referitor la măsura de Verificare a realității și exactității soldului debitor al contului contabil 231 - „Imobilizări corporale în curs de executie”, reflectat în situațiile financiare anuale, prin punerea în concordanță cu stadiului fizic de executie a lucrarilor ce rezulta din verificarile în teren efectuate cu ocazia inventarierii anuale și consemnat în Listele de inventariere întocmite distinct pentru imobilizările în curs de executie, entitatea a procedat la constituirea comisiei de inventariere prin Dispoziția nr. 342/ 31.10.2023 și inventarierea anuală a investițiilor în curs conform proces verbal nr. 836/12.01.2024 referitor la rezultatele inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2023, pe care îl atașăm prezentei. Activitatea s-a continuat și în anul 2024 emitându-se dispoziția nr. 365/ 06.11.2024 și proces verbal nr. 7832/02.04.2025 privind rezultatele inventarierii patrimoniului la data 31.12.2024.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.c) din RAAPE, auditul constată că **măsura I.1 este implementată integral.**

B.2. Referitor la abaterea nr.2 care privește nestabilirea și neurmărirea incasării taxei pe terenurile date în folosință gratuită, cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Din verificarea categoriei de operațiuni „venituri fiscale” pe anul 2019, s-a constatat că entitatea nu a stabilit, urmărit și încasat taxa pe terenurile date în folosință gratuită în vederea construirii de locuințe în baza Legii nr. 15/2003 privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, nu au fost evidențiate obligații de plată în ceea ce privește un număr de 267 de beneficiari de contracte de dare în folosință încheiate și derulate la nivelul entității, taxa pe teren aferentă perioadei 2015 - 2019, precum și a anului fiscal curent.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

” Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Stabilirea, urmărirea și incasarea taxei pe teren datorată de contribuabilii care au în folosință terenuri în baza Legii nr. 15/2003.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu privire la măsura de la punctul I.2. s-au luat măsuri de impozitare a terenurilor atribuite în folosință gratuită conform Legii nr. 15/2003, astfel:

- în urma verificării celor 267 beneficiari de ai Legii nr. 15/2003 înregistrați cu scutire la teren în baza aceleiași legi identificați la momentul controlului, s-a constatat ca mai sunt activi doar 216 beneficiari (restul persoanelor devenind proprietari), pentru care s-a făcut impunerea pentru calcularea taxei teren, cu 5 ani în urmă conform Legii 227/2015 privind Codul fiscal;

- conform situației anexă, în urma inventarierii beneficiarilor activi, a rezultat un număr de 216 contribuabili care datorau taxă pe teren pentru care s-a procedat la stabilirea creanțelor fiscale datorate în sumă totală de **48.760 lei** și emiterea de decizii fiscale, până la data prezentului raport de control fiind încasată cu titlu de impozit pe aceste terenuri suma de **38.823 lei**, rămânând de încasat suma de **9.937 lei**;

- pentru cei care nu s-au conformat în sensul plății impozitului datorat, s-au luat măsuri de executare silită.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

- s-au luat măsuri de impozitare a terenurilor atribuite în folosință gratuită conform Legii nr. 15/2003 pentru 2019 beneficiari cât mai erau activi, la data efectuării misiunii de audit astfel încât în prezent a fost încasată cu titlu de impozit pe aceste terenuri suma de 47.590 lei, rămânând de încasat 1.170 lei, iar pentru cei care nu s-au conformat în sensul plății impozitului datorat s-au luat măsuri de executare silită, după cum urmează:

Venituri stabilite de auditori=48.760 lei;

Venituri stabilite de entitate=48.760 lei;

Venituri încasate=47.590 lei, diferența de 1170 lei, fiind înregistrată și urmărită în vederea încasării.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.b) din RAAPPE, auditul constată că **măsura II.2 este implementată integral.**

B.3. Referitor la abaterea nr.3 cu privire la neurmărirea în teren a stadiului de edificare a construcțiilor în baza autorizațiilor de construire emise în ultimii 5 ani, nestabilirea și neincasarea taxei de regularizare și a impozitelor pe clădiri pentru construcțiile noi, a căror autorizație de construire a expirat, dar care nu au fost recepționate și declarate în vederea impozitării, cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

S-a constatat că nu au fost declarate în vederea impunerii 8 clădiri nou construite a căror autorizație de construire a expirat, pentru care nu s-au întocmit procese verbale de recepție la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire deși în teren s-a constatat că sunt edificate/finalizate construcțiile.

În plus, în urma verificărilor efectuate pentru un număr de 26 beneficiari de terenuri aparținând domeniului privat al UATC Lumina transmise în folosință gratuită în baza Legii nr. 15/2003 (din totalul de 267 de persoane beneficiare), a rezultat faptul că 8 dintre aceștia nu figurează cu autorizații de construire în evidența primăriei. Pentru ceilalți 18, au fost emise autorizații de construire, din care 6 nu au recepție parțială/finală a lucrărilor, deși termenul autorizație este expirat, existând riscul neimpozitării construcțiilor noi pentru acești beneficiari.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

” Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Stabilirea, urmărirea și încasarea impozitului pe clădire în cadrul termenului legal de prescripție, pentru construcțiile noi a căror autorizație de construire a expirat, pentru care s-au întocmit procese verbale de recepție / nu s-au întocmit procese verbale de recepție la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, dar în teren s-a constatat că sunt edificate/finalizate construcțiile;*

➤ *Urmărirea autorizațiilor emise pentru beneficiarii de terenuri în baza Legii nr. 15/2003 și a stadiului de edificare a construcțiilor, în vederea stabilirii și încasării impozitului pe clădire precum și a îndeplinirii obligațiilor acestora în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/2003.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu privire la măsura de la punctul I.3. al Deciziei nr. 45/2020, în urma colaborării între Compartimentul Urbanism și Biroul de Taxe și Impozite au fost comunicate trimestrial listele cu procesele verbale de recepție finală ale construcțiilor noi, iar pentru construcțiile nedeclarate au fost notificați proprietarii în vederea declarării acestora. În cazurile în care nu s-au conformat s-a procedat la impunerea acestora din oficiu.

Astfel, pentru cele 10 construcții noi nedeclarate menționate în anexa la raportul de audit s-au întocmit 7 procese verbale de recepție iar pentru celelalte 3, sunt solicitări de modificare a proiectelor. Așa cum reiese din documentele anexate pentru cei 7 beneficiari a fost stabilit impozitul pe clădire de la data încheierii procesului verbal de recepție și a fost încasată taxa de regularizare autorizație de construire.

Totodată, în ceea ce privește urmărirea stadiului de edificare a construcțiilor pe terenurile concesionate în baza Legii nr. 15/2003, prin prisma respectării clauzelor contractuale, cu ocazia verificărilor în teren s-a constatat că pentru un număr de 20 loturi se impune retragerea dreptului de folosință beneficiarilor întrucât nu au respectat prevederile Legii nr. 15/2003, așa cum reiese din adresa nr. 657/11.01.2022 transmisă de către Compartimentul Urbanism către Compartimentul ADPP. Pentru situațiile identificate urmează a se emite referate cu propunerea rezilierii contractelor de concesiune și supunerea aprobării acestora Consiliului Local al Comunei Lumina.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

Compartimentul urbanism a procedat la identificarea persoanelor deținătoare pentru cele 20 de loturi și actele administrative în baza cărora s-ar fi atribuit aceste terenuri conform Legii nr. 15/2003 în anul 2011, fiind constatate următoarele:

- **în zece cazuri**, au fost identificate persoanele care au beneficiat de prevederile Legii 15/2003 iar acestea nu au solicitat procesul verbal de predare primire al lotului atribuit, conform HCL, fără ca Primăria să ia act și să procedeze la atribuirea altor persoane, decât în perioada 2024-2025, fiind încheiate 8 contracte de concesiune pe termen de 20 ani, potrivit prevederilor OUG nr.57/2019. În toate cazurile au fost emise autorizații de construire, fiind începute lucrările de construire (unele fiind finalizate);

- **în alte zece cazuri**, deși loturile au fost atribuite, nu s-au respectat prevederile legale privind solicitarea autorizației de construire. Primăria nu a verificat îndeplinirea acestor obligații, nu a procedat la rezilierea actelor administrative de atribuire.

Loturile în cauză nu au cadastrare, urmând a fi cadastrate prin Programul de cadastrare sistematică a UATC (termen limită luna septembrie 2026) și concesionate în conformitate cu prevederile OUG nr.57/2019.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.b) din RAAPE, auditul constată că **măsura I.3 este implementată integral.**

B.4. Referitor la abaterea nr.4 cu privire la neaplicarea tuturor prevederilor legale privind recuperarea prin executare silită a creanțelor bugetului local, cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, s-a constatat că, în cazul unui număr de 61 debitori persoane fizice și juridice entitatea nu a întreprins toate măsurile de recuperare prin executare silită prevăzute atât de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările

ulterioare, dar și de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (cu aplicabilitate până la data de 01.01.2016).

S-a constatat de asemenea că, în cazul debitorilor persoane juridice pentru care se solicită deschiderea procedurii insolvenței de către alți creditori, în cazul în care nu se instituie sechestre asupra bunurilor mobile și imobile cu care aceștia figurează în evidențele UATC Lumina până la data deschiderii procedurii insolvenței, creanțele cu care entitatea se înscrie la masa credală nu mai beneficiază de o cauză de preferință, existând riscul nerecuperării acestora, sumele rezultate din valorificarea bunurilor de către lichidator, fiind distribuite creditorilor care au avut instituite ipotecă/gaj asupra bunurilor respective.

Din documentele prezentate, s-a constatat nerecuperarea creanțelor bugetului local al UATC Lumina reprezentând redevențe rezultate din contractele de concesiune prin neîntreprinderea demersurilor necesare în vederea obținerii hotărârilor judecătorești în baza cărora organele de executare pot aplica măsurile de recuperare prin executare silită.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

” Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- *Aplicarea măsurilor de executare silită cu respectarea termenelor legale în vederea creșterii gradului de recuperare și diminuarea perioadei de recuperare a creanțelor bugetului local, prin emiterea actelor de executare silită și aplicarea măsurilor de executare silită inclusiv pentru debitele curente și accesoriile aferente acestora cu respectarea termenelor legale;*
- *Instituirea sechestrelor asupra bunurilor mobile și imobile deținute de debitori care înregistrează debite restante la bugetul local, astfel încât, în cazul deschiderii procedurii insolvenței, să se asigure garantarea creanțelor cu care UATC Lumina se înscrie la masa credală;*
- *Analizarea și clarificarea, pe bază de documente justificative a soldurilor din lista de rămășiță, iar în situația în care s-a prescris dreptul de executare silită și nu a fost identificată nicio cale legală de încasare, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia în totalitate;*
- *Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri privind înlesnirea la plată a impozitelor și taxelor locale, conform prevederilor art. 185 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare;*
- *Disponerea tuturor măsurilor necesare în vederea obținerii hotărârilor judecătorești care reprezintă titluri executorii și aplicarea tuturor măsurilor de executare silită în vederea recuperării redevențelor datorate și penalităților neachitate de concesionari, conform contractelor de concesiune încheiate.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

1. Referitor la aplicarea măsurilor de executare silită cu respectarea termenelor legale în vederea creșterii gradului de recuperare și diminuarea perioadei de recuperare a creanțelor bugetului local, prin emiterea actelor de executare silită și aplicarea măsurilor de executare silită inclusiv pentru debitele curente și accesoriile aferente acestora cu respectarea termenelor legale.

În perioada 01.01.2021 – 31.12.2021, umare a implementării începând cu data de 28.07.2020 a unei noi aplicații informatice, la nivelul Compartimentului Executare Silita, s-a procedat la emiterea informatizată de titluri executorii și somații pentru toți debitorii existenți în baza de date, cu termen primul semestru al anului 2021, respectiv 31.03.2021, fiind emise un număr de un **numar de 3365 de somatii, în sumă de 5.429.909,71 lei.**

Totodată, s-a asigurat comunicarea prin poștă cu confirmare de primire a actelor de executare silită întocmite, respectarea prevederilor legale referitoare la comunicarea respectivelor documente, implicând un volum de muncă considerabil, derulat în perioada 05.07.2021 – 30.09.2021, reprezentat de emiterea actelor de executare silită, introducerea acestora în plicuri, atașarea confirmărilor de primire, redactarea borderourilor postale, verificarea plicurilor returnate din diverse motive

(destinatar mutat, refuz primire, neprezentare la ghișeul postal), astfel încât să se poată asigura comunicarea prin publicitate a actelor de executare conform prevederilor legale (s-au întocmit 26 de anunțuri colective).

Ulterior, au fost emise și comunicate **adrese de înființare a popririi asupra disponibilităților deținute în conturile bancare** pentru un număr **de 19 debitori persoane fizice și juridice, în vederea recuperării unor debite în sumă de 86.686,22 lei**

Totodată, entitatea a procedat la întocmirea unui număr de **18 Procese verbale de constatare și declarare a stării de insolvabilitate în valoare de 74.107 lei**, pentru contribuabilii care îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare. Pentru contribuabilii declarați insolvari, se asigură verificarea anuală, prin intermediul programului informatic național „Patrimven.

În vederea identificării eventualelor bunuri mobile și imobile deținute de debitori, precum și declarării stării de insolvari a debitorilor, au fost solicitate informații instituțiilor competente, respectiv: Oficiul de cadastru și publicitate imobiliară, Registrul Auto Român, Serviciul Public Comunitar Regim Permise de conducere și înmatricularea vehiculelor, Registrul Național de Publicitate Mobiliară, Autoritatea Navală Romană, pentru a verifica dacă figurează cu bunuri mobile și imobile;

În ceea ce privește încasarea amenzilor contravenționale, au fost întocmite 10 dosare cuprinzând documentația necesară (referatul cu propunerea de transformare a amenzilor în muncă în folosul comunității, copii ale proceselor verbale de contravenție, procesul verbal de insolvari, documentele de executare emise, somatii, popriri, etc.), care au fost înaintate Compartimentului Consultanță elaborare avizare documente și reprezentare juridică, în vederea derulării acțiunilor necesare transformării amenzilor în muncă în folosul comunității. **Valoarea amenzilor contravenționale pentru care s-a dispus transformarea în muncă în folosul comunității este de 43.356,00 lei.**

În cursul anului 2021, au fost primite 1264 de procese verbale de contravenție, din care au fost debitate un număr de 749, iar diferența de 515 au fost identificate ca fiind achitate în termen, transmise de către alte organe, care au fost verificate în registrul de casă, dacă au fost achitate în termen de 15 zile, în programul național ANAF –Patrimven.

Au fost restituite 40 de amenzi către organele emitente, având în vedere că titlurile executorii nu cuprindeau elementele prevăzute la art. 226, alin.8 Codul de procedură fiscală.

Au fost transmise 43 de adrese către alte primării, prin care a fost solicitată restituirea sumelor achitate de către contravenienții debitori, care au domiciliul în comuna Lumina, ținând cont că aceste sume se fac venit la bugetul local, sumele fiind provenite din amenzi achitate de debitori la unitățile administrativ-teritoriale respective.

Totodată, au fost emise 57 de adrese de transfer dosare de executare, însoțite de documentația în original, respectiv amenzi, acte pentru autovehicule, somatii, adrese de înființare a popririi, adrese emise de SPCLEP Ovidiu, prin care se comunică noul domiciliu al contribuabililor care locuiesc pe raza altor unități administrativ-teritoriale, adrese emise de SPCRPCIV Constanța, prin care se comunica date despre autovehiculele deținute sau care au fost deținute.

2. Referitor la instituirea sechestrelor asupra bunurilor mobile și imobile deținute de debitorii care înregistrează debite restante la bugetul local, astfel încât, în cazul deschiderii procedurii insolvenței, să se asigure garantarea creanțelor cu care UATC Lumina se înscrie la masa credală.

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, entitatea a procedat la instituirea unui număr de 14 sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de debitorii persoane fizice și juridice, situația sechestrelor instituite la nivelul UATC Lumina.

Exemplificăm în acest sens:

✓ Proces verbal de Sechestru asigurator pentru bunuri mobile persoana juridica, pentru un debit in valoare de **66.071 lei**, din care a fost recuperată suma de **36.071 lei**, procesul verbal fiind inregistrat in Registrul National de Publicitate Mobiliară;

✓ Proces verbal de Sechestru asigurator pentru bunuri imobile persoane fizice, pentru un debit in valoare de **21.104 lei**, din care a fost recuperata suma de **1.000 lei** la sfarsitul anului 2021;

✓ Procesele verbale de Sechestru asigurator pentru bunuri mobile persoane fizice, pentru un debit in valoare de 6.521,50 lei, care au fost inregistrate în Registrul Național de Publicitate Mobiliară;

3. Referitor la analizarea si clarificarea, pe baza de documente justificative a soldurilor din lista de ramasita, precizăm că, până la data prezentului raport de follow-up entitatea nu a identificat creante, pentru care s-a prescris dreptul de executare silita, fiind în curs de desfășurare analiza sumelor aflate în soldul contului 464 - „creanțe ale bugetului local”.

De precizat că, în perioada 21.03.2020 – 25.12.2020, în conformitate cu prevederile art.VII alin.3 si 4, din Ordonanta de urgenta 29/2020 privind unele masuri economice si fiscal – bugetare, care prevede ca (3) *Se suspendă sau nu încep măsurile de executare silită prin poprire a creanțelor bugetare, cu excepția executărilor silită care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în materie penală. Măsurile de suspendare a executării silită prin poprire asupra sumelor urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești se aplică, prin efectul legii, de către instituțiile de credit sau terții popriți, fără alte formalități din partea organelor fiscale. (4) Măsurile fiscale prevăzute la alin. (1) - (3) încetează la data de 25 decembrie 2020 inclusiv, termen care s-a prorogat pana la data de 31.01.2022 conform Ordonantei de urgenta nr.48/2020.*

4. Referitor la elaborarea, aprobarea si implementarea unei proceduri privind inlesnirea la plata a impozitelor si taxelor locale, conform prevederilor art.185 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, datorita volumului mare de munca, a lipsei de personal (în cadrul Compartimentului Executare Silita, în perioada aprilie – august 2021, a desfășurat activitate o singura persoana) nu a fost posibilă elaborarea și implementarea unei proceduri, acesta măsură urmând a fi implementată în perioada următoare.

5. Referitor la obținerea hotărârilor judecătorești în vederea recuperării redevențelor datorate și penalităților neachitate de concesionari, conform contractelor de concesiune încheiate În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

S-au emis un numar de 3365 de somatii, in mod automat, transmise cu confirmare de primire, pentru persoane fizice si juridice, pentru un debit total de 5.429.909,71 lei, din care s-a recuperat suma de 3.182.500,00 lei

- Dupa emiterea somatiilor cu respectarea termenului legal, s-a trecut la urmatoarea etapa, astfel incat au fost instituite pentru un numar de 19 debitori Adrese de infiintare a popririi pentru persoane fizice si juridice pentru un debit in valoare de 86.686,22 lei, din care s-a recuperat suma de 35.894,09 lei.

- A fost instituit un Proces verbal de Sechestru asigurator pentru bunuri mobile persoana juridica, pentru un debit in valoare de 66.071,00 lei, din care a fost recuperata suma de 36.071,00 lei iar suma ramasa de recuperat la data de 18.12.2025 este de 30.000, 00 lei. In prezent debitorul SC Midex Betoane si Agregate SRL se afla in procedura insolventei din data de 14.02.2022, in baza Sentintei instantei nr. 169/14.02.2022 si figuram inscrisi in tabelul de creante la creditorii garantati cu suma de 31890,00 lei. Procedura este in derulare si se asteapta propunerea de plan de reorganizare.

- A fost instituit un Proces verbal de Sechestru asigurator pentru bunuri imobile persoane fizice, pentru un debit in valoare de 21.104,00 lei, din care a fost recuperata suma de 14850,00 lei, debitorul achitand debitul in data de 02.06.2022 , cu amnistie fiscala , in baza Deciziei nr. 9805/02.06.2022.

- Au fost instituite doua Procese - verbale de Sechestru asigurator pentru bunuri mobile persoane fizice, pentru un debit in valoare de 6521,50 lei, care la data de 18.12.2025 nu a fost

recuperat. Pentru xxxxxxxxxxxx (xxxxxxxxx) xxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxx, s-a încercat identificarea bunului la domiciliul debitorului, dar debitorul nu a fost găsit. Ulterior debitorul a fost notificat în vederea predării bunului ce face obiectul sechestrului asigurator, dar nu s-a prezentat. Pentru xxxxxxxxxxxx xxxx au fost identificate conturi bancare la Salt Bank și Revolut Bank UAB și venituri din salarii de la angajatorul Total Stil Concept SRL, pentru care s-a instituit poprirea nr. 511/04.11.2025.

S-a elaborat, aprobat și implementat o procedură privind înlesnirea la plată a impozitelor și taxelor locale, și sumele datorate conform hotărârilor judecătorești sunt urmărite prin compartimentul executării silite.

5. Cu privire la măsura de la punctul I. 5. al Deciziei nr. 45/2020, s-a continuat măsura de încasare a debitelor restante.

S-a continuat și activitatea de reziliere a contractelor de concesiune în care concesionarul nu și-a respectat obligațiile. Astfel, s-a emis Notificarea nr. 762/16.01.2023 pentru rezilierea contractului de concesiune nr. 12640/27.11.2013.

În ceea ce privește penalitățile de întârziere aferente contractelor de concesiune a fost recuperată integral suma de 7130.62 lei, conform adresei nr. 6437/06.04.2022 a compartiment taxă și impozite, astfel:

Venituri stabilite de auditori=5.703.989 lei;

Venituri stabilite de entitate=5.703.989 lei;

Venituri încasate=3.333.344 lei, diferența de 2.370.645 lei, se află în diferite faze de executare silită.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.b) din RAAPE, auditul constată că **măsura I.4 este implementată integral.**

B.5. Referitor la abaterea nr.5 cu privire la nestabilirea, neînregistrarea și nerecuperarea penalităților aferente redevenței neachitate/achitate cu întârziere, conform contractelor de concesiune rămase în evidența Serviciului impozite și taxe, precum și neurmărirea modului de respectare de către concesionar a prevederilor contractelor de concesiune încheiate, cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Pentru un număr de 15 concesionari aflați în evidențele Serviciului de impozite și taxe, care înregistrau redevență neachitată la data de 31.12.2019, înregistrată în contabilitatea entității în contul 464, echipa de audit a constatat că nu au fost caculate pentru anul 2019 penalitățile prevăzute la art. 18 din contractele de concesiune.

Totodată, din documentele puse la dispoziție echipei de auditori se constată că, în ceea ce privește contractele de concesiune aflate în evidențele Serviciului impozite și taxe, entitatea nu a urmărit modul de respectare a prevederilor contractuale, atât cele referitoare la obținerea autorizației de construcție, cât și la plată redevenței și a eventualelor penalități aferente, și nici nu a procedat la rezilierea contractelor în cazul tuturor concesionarilor care nu și-au îndeplinit obligațiile contractuale.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

”Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Urmărirea, stabilirea și încasarea penalităților de întârziere aferente contractelor de concesiune, cu respectarea clauzelor contractuale și a cadrului legal aplicabil;*

➤ *Analizarea contractelor de concesiune și închiriere existente la nivelul UATC Lumina, verificarea modului de respectare a condițiilor contractuale, dispunerea măsurilor legale în funcție de aspectele constatate în urma verificărilor efectuate și dispunerea măsurilor necesare în vederea monitorizării permanente a acestora.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Referitor la recuperarea sumei de **7.130,62 de lei**, reprezentând penalități de întârziere aferente contractelor de concesiune, a fost recuperată suma de 397,85 de lei, pentru diferența de 6.732,77 lei, fiind în curs de analiză și dispunere a măsurilor legale de recuperare, acolo unde se constată realitatea sumelor datorate.

În ceea ce privește analizarea contractelor de concesiune și închiriere existente, în vederea verificării modului de respectare a condițiilor contractuale, până la data prezentului raport de follow-up a identificat un număr de 2 cazuri în care au fost reziliate contractele de concesiune, urmare a constatării nerespectării de către concesionar a prevederilor contractuale, urmând ca ulterior, entitatea să definitiveze verificarea contractelor de concesiune.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

S-a continuat și activitatea de reziliere a contractelor de concesiune în care concesionarul nu și-a respectat obligațiile. Astfel, s-a emis Notificarea nr. 762/16.01.2023 pentru rezilierea contractului de concesiune nr. 12640/27.11.2013.

În ceea ce privește penalitățile de întârziere aferente contractelor de concesiune a fost recuperată integral suma de 7130.62 lei, conform adresei nr. 6437/06.04.2022 a compartiment taxe și impozite.

Venituri stabilite de auditori=7130,62 lei;

Venituri stabilite de entitate=7130,62 lei;

Venituri încasate=7130,62 lei;

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.b) din RAAPE, auditul constată că **măsura I.5 este implementată integral.**

B.6. Referitor la abaterea nr.6 care privește nerespectarea prevederilor legale referitoare la scăderea din evidență a impozitelor și taxelor locale, în baza documentelor justificative, cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Conform situațiilor prezentate, la nivelul UATC Lumina au fost efectuate scăderi de impozite, taxe și alte sume datorate bugetului local. În acest sens, din documentele prezentate de entitate a rezultat că din evidența Serviciului impozite și taxe au fost efectuate în unele cazuri scăderi de impozite și taxe fără existența unor documente justificative, fără întocmirea unor documente cuprinzând scăderile efectuate, în vederea verificării și aprobării de persoanele desemnate în acest sens, cu influență asupra datelor înregistrate în contabilitatea entității.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

”Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Analizarea operațiunilor de scădere efectuate și întocmirea documentelor aferente, în cazul celor identificate a fi fost efectuate fără existența documentelor justificative;*

➤ *Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de scădere din evidență a impozitelor, taxelor și altor creanțe ale bugetului local al entității, cu precizarea documentelor necesar a fi întocmite, a responsabilităților tuturor persoanelor implicate și a oricăror alte elemente considerate a fi necesare.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse, entitatea a procedat la elaborarea unei proceduri privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, precum

și de anulare din evidență a obligațiilor fiscale, înregistrată sub nr. 7411/10.05.2021, dar care însă nu respectă formatul prevăzut în Anexa nr. 2 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice. În acest sens, în perioada următoare entitatea va proceda la elaborarea, aprobarea și implementarea procedurii menționate cu respectarea prevederilor legale aplicabile.

Totodată, au fost verificați 44 de titulari de rol înregistrați cu debite restante în cuantum de 245.304,89, identificați ca decedați, pentru care s-a procedat la înscrierea debitelor restante în Registrul National Notarial de Evidență a Creditorilor Persoanelor Fizice și a Opozițiilor la Efectuarea Partajului Succesoral (RNNEC). S-au întocmit un număr de 310 procese verbale de scadere din evidență a obligațiilor fiscale, pentru următoarele situații: debitori decedați care figurau cu amenzi, amenzi achitate și anulate prin hotărâri judecătorești, hotărâri judecătorești în care s-au transformat debitele în muncă în folosul comunității și dosare fiscale transferate către alte unități administrativ-teritoriale.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

Biroul taxe și impozite a elaborat procedura de scădere din evidența a impozitelor și taxelor și a altor creanțe la bugetul local în anul 2021, care a fost elaborată (revizuită), aprobată și implementată în anul 2023.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.a) din RAAPE, auditul constată că **măsura I.6 este implementată integral.**

B.7. Referitor la abaterea nr.7 care privește încheierea și derularea contractului de închiriere nr. 3641/04.06.2013 între Școala Gimnazială nr. 1 com. Lumina și SC EDUCATIONALA „PONTUS EUXINUS” SRL, cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Din documentele prezentate s-a constatat faptul că, la nivelul Școlii Gimnaziale nr. 1 Lumina a fost încheiat și derulat contractul de închiriere nr. 3641/2013, fără organizarea procedurii de licitație și adjudecării pretului contractului în baza unui raport de evaluare, neurmărindu-se actualizarea pretului contractului cel puțin cu rata inflației raportată anual de INS și nici recuperarea cheltuielilor cu utilitățile aferente suprafeței dată în locație către SC Educațională PONTUS EUXINUS SRL.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

”Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Reanalizării contractului de închiriere încheiat cu SC EDUCATIONALA „PONTUS EUXINUS” SRL, demararea procedurii de licitație și urmărirea încheierii și derulării contractului de închiriere cu respectarea principiilor de eficiență și economicitate, în sensul recuperării tuturor costurilor suportate de Școală Gimnazială nr. 1 și în speță de UATC Lumina, ca unic beneficiar al tarifului de închiriere conform prevederilor noului Cod administrativ.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu privire la măsura de la punctul I.7. al Deciziei nr. 45/2020, entitatea a întreprins următoarele măsuri:

- s-a întocmit raport de evaluare nr. 2855/27.9.2021, s-a adoptat hotărârea de consiliu nr. 181/28.09.2021 pentru închirierea prin licitație a spațiului necesar activității SC Educationale „Pontus Euxinus” însă aceasta a fost modificată în sensul majorării spațiului de la 85,85 mp la 154,27 mp, valoarea chiriei stabilită prin raport aferent spațiului fiind de 1471 lei/lună ; **facem precizarea că în aceste condiții entitatea are obligația urgentării organizării licitației și actualizării pretului contractului, avându-se în vedere stipularea modalității de recuperare a cheltuielilor cu utilitățile;**

- în ceea ce privește publicarea organizării licitației, Școala Gimnazială nr. 1 Lumina, a solicitat sprijin ordonatorului principal de credite deoarece nu dispune de personal care să aplice procedura de licitație.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

- s-a efectuat procedura legală de închiriere prin licitație a spațiului din cadrul școlii vechi, s-a efectuat publicitatea în Monitorul oficial al României și în presa națională și locală, însă nu s-a depus nicio ofertă, licitația fiind anulată. Urmare a nedeunerii ofertei de către SC Educationala „Pontus Euxinus”, contractul acesteia s-a reziliat și aceasta a eliberat spațiul.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.a) din RAAPE, auditul constată că **măsura I.7 este implementată integral.**

B.8. Referitor la abaterea nr.8 care privește plata nelegală în perioada 2018 - prezent a unor drepturi salariale cu depășirea indemnizației stabilite pentru funcția de viceprimar (măsura II.1), cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Din analiza datelor prezentate de entitate cu privire la modul de stabilire și acordarea a drepturilor salariale personalului angajat, a rezultat faptul că pentru un număr de 2 salariați nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene au fost stabilite și acordate în perioada 2018 - 2020 drepturi salariale lunare care depășesc indemnizația funcției de viceprimar din cadrul UATC, reprezentând limita maximă peste care nu se puteau acorda drepturi salariale angajaților din cadrul entității, inclusiv celor nominalizați în echipele de implementare a proiectelor.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

”Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun în vederea:

➤ *Stabilirii întinderii prejudiciului cauzat de plata nelegală a unor drepturi salariale acordate cu depășirea indemnizației viceprimarului (exclusiv majorările prevăzute la art. 16 (2) din Legea nr. 153/2017), precum și recuperării acestuia în integralitate în termenele legale de prescripție, inclusiv a foloaselor necuvenite;*

➤ *Stabilirii veniturilor salariale în conformitate cu toate prevederile legale aplicabile, pentru angajații din cadrul entității ce sunt nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu privire la măsura de la punctul II.1. urmare a atacării în contencios administrativ a acestei măsuri din cuprinsul Deciziei nr. 45/2020, instanța a admis anularea acesteia conform Sentinței civile nr. 730/ 26.04.2021 pronunțată de Tribunalul Constanța, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în procesul ce a făcut obiectul dosarului xxx/118/2021, în prezent dosarul fiind în faza procesuală a recursului, cu termen de judecată 31.03.2021.

În ceea ce privește stabilirea salariului angajaților care sunt membrii în echipele de implementare a proiectelor cu fonduri nerambursabile/europene, s-a aplicat art. 11 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, astfel încât în prezent niciun salariu al vreunui funcționar public nu depășește indemnizația viceprimarului.

Totodată din totalul prejudiciului stabilit s-a încasat, prin reținere pe statul de plată lunar, suma de **23.627 lei**, rămânând de recuperat suma de **50.196 lei**.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

Referitor la recuperarea prejudiciului în valoare totală de 73 823 lei, a fost recuperată suma de 6666 lei (Dispoziție 345/17.12.2020) de la doamna xxxxxxxx xxxxxxxx, ca urmare a transferului acesteia

la o alta institutie publica, iar pentru suma de 67 157 lei datorata de doamna xxxxx xxxxxx au fost recuperati 41157 lei iar diferenta de 26 000 a fost exonerata prin Dispozitia nr. 274/15.12.2022 emisa in aplicarea Legii nr. 78/ 2018 privind exonerarea personalului platit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentand venituri de natura salariala , asa cum aceasta a fost modificata de Legea nr. 392/ 2022. Astfel:

Prejudiciu stabilit de auditori=73.823 lei

Prejudiciu stabilit de entitate=73.823 lei

Prejudiciu încasat=47.823 lei, și suma de 26.000 lei este amnistiată.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.c) din RAAPE, auditul constată că **măsura II.1 este implementată integral.**

B.9. Referitor la abaterea nr.9 care privește acordarea nelegala a majorării indemnizațiilor persoanelor care ocupa funcții de demnitate publica pentru proiectele finanțate din fonduri europene derulate la nivelul UATC Lumina (măsura II.2), cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Din analiza modului de stabilire a veniturilor salariale, s-a constatat ca in perioada mai - septembrie 2018, au fost acordate eronat majorari ale indemnizatiei de baza pentru functiile de primar si viceprimar, nerespectand prevederile HG nr. 325/2018, pe perioada implementarii unor proiecte finantate din fonduri europene la nivelul UATC Lumina, intr-un procent mai mare cu 5% decat prevederea legala, respectiv de 25% in loc de 20%, aferent majorarii indemnizatiei functiilor de demnitate publica.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

"Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata nelegală a indemnizației lunare acordate pentru funcțiile de demnitate publică, prin majorarea într-un procent mai mare decât cel prevăzut de legislația în vigoare, precum si recuperarea acestuia in integralitate in termenele legale de prescripție, inclusiv a foloaselor necuvenite;*

➤ *Acordarea majorării indemnizațiilor lunare a persoanelor care ocupa funcții de demnitate publica potrivit art.16 (2) din Legea nr 153/2017 si cu respectarea tuturor prevederilor HG nr. 325 din 10 mai 2018."*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse prin Decizie, entitatea a întreprins următoarele:

- emiterea Dispozițiilor de imputare nr. 233/ 06.11.2020 si nr. 235/06.11.2020 prin care s-a dispus recuperarea sumei de **2.615 lei** de la domnul xxxxx xxxx, fostul primar si a sumei de **2.140 lei** de la domnul xxxxx xxxxxx -fostul viceprimar, sumele fiind recuperate integral.

- de asemenea s-a procedat la stabilirea indemnizațiilor primarului si viceprimarului, conform art. 16, alin. (2) din Legea nr. 153/2017 si cu respectarea tuturor prevederilor inclusiv a HG 325/2018.

Astfel,

Prejudiciu stabilit de auditori=4.755 lei

Prejudiciu stabilit de entitate=4.755 lei

Prejudiciu încasat=4.755 lei.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.c) din RAAPE, auditul constată că **măsura II.2 este implementată integral.**

B.10. Referitor la abaterea nr.10 care privește plata nelegală a indemnizației de hrană aferentă lunii decembrie a anului 2018 pentru angajații UATC Lumina (măsura II.3), cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Din documentele puse la dispoziție s-a constatat că a fost acordată nelegal indemnizația de hrană aferentă lunii decembrie 2018 pentru un număr de 58 angajați ai UATC Lumina, inclusiv asistenți personali ai persoanelor cu dizabilități, în cuantum de 317 lei/angajat/lună, calculată ca fiind "a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată"(art. 18 (1) din Legea nr. 153/2017).

În acest sens precizăm că, deși în Legea cadru nr. 153/2017, la art. 18 alin. (1) se menționează că indemnizația de hrană se acordă începând cu luna decembrie 2018, prin dispozițiile aduse de art. 9 din OUG nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, reiese că aplicarea prevederilor legale privind acordarea indemnizației de hrană se va face începând cu luna ianuarie 2019, la art. 9 din OUG fiind stipulat că **"în anul 2018, instituțiile și autoritățile publice (...)nu acordă personalului din cadrul acestora tichete cadou, premii și nici indemnizația de hrană și indemnizația de vacanță prevăzute de Legea-cadru nr. 153/2017."**

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

"Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata nelegală a indemnizației de hrană aferentă lunii decembrie 2018, precum și recuperarea acestuia în integralitate în termenele legale de prescripție, inclusiv a foloaselor necuvenite."*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu privire la măsura II.3 din Decizie, urmare a atacării în contencios administrativ a acestei măsuri din cuprinsul Deciziei nr. 45/2020 instanța a admis anularea acesteia conform Sentinței civile nr. 730/ 26.04.2021 pronunțată de Tribunalul Constanța, secția de contencios administrativ și fiscal în procesul ce a făcut obiectul dosarului xxx/118/2021, în prezent dosarul fiind în faza procesuală a recursului, cu termen de judecată 31.03.2021.

S-au emis dispoziții de imputare pentru toți angajații, din suma totală de **19.335 lei** fiind recuperată suma de **18.694 lei** aferent unui număr de 56 salariați, cu excepția a doi funcționari care au atacat în contencios dispoziția de imputare, judecarea cauzei fiind suspendată până la soluționarea dosarului de anulare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 45/2020 aflat în prezent pe rolul Curții de Apel Constanța în faza recurs.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

Decizia nr. 45/ 2020 urmare a atacării în contencios administrativ a acestei măsuri din cuprinsul Deciziei nr. 45/2020 instanța a admis anularea acesteia conform Sentinței civile nr. 730/ 26.04.2021 pronunțată de Tribunalul Constanța, secția de contencios administrativ și fiscal în procesul ce a făcut obiectul dosarului xxx/ 118/ 2021, iar în faza procesuală a recursului, anularea acestei măsuri de către instanța, a rămas definitivă, prin Sentința civilă nr.1168/27.10.2022, măsura a fost anulată ce către instanța de judecată.

Sumele reținute de la salariați au fost restituite

Prejudiciu stabilit de auditori=19.335 lei

Prejudiciu stabilit de entitate=0

Prejudiciu încasat=0.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.55, lit.a) din RAAPE, auditul constată că **măsura II.3 a rămas fără obiect**, deoarece instanța a anulat măsura.

B.11. Referitor la abaterea nr.11 care privește plata nelegală a membrilor desemnați în cadrul comisiilor de negociere a vânzării, concesiunii bunurilor aparținând domeniului privat al UATC Lumina (măsura II.4), cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Pe baza documentelor puse la dispoziție s-a constatat acordarea eronată a indemnizației pentru participarea la comisiile de negociere și de licitație privind vânzarea/concesionarea bunurilor imobile(terenuri) aparținând domeniului privat al UATC Lumina, nerespectând prevederile art. 1 alin. (3) și (4) și art. 40 din Legea nr. 153/2017 precum și OUG nr. 57/2019 Codul administrativ.

Astfel, în perioada 2018 – 2020 au fost efectuate plăți nelegale reprezentând indemnizații acordate membrilor comisiilor de negociere și licitație vânzări și concesiuni desemnate la nivelul UATC Lumina.

Au fost încălcate prevederile Legii nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (3) și (4) și art. 40, precum și ale OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

”Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata nelegală a indemnizațiilor acordate membrilor comisiilor de vânzări imobile terenuri, având statut de angajați ai UATC Lumina sau de aleși locali, care exced cadrulul legal aplicabil în domeniul salarizării bugetare, precum și recuperarea acestuia în integralitate în termenele legale de prescripție, inclusiv a foloaselor necuvenite.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Au fost emise dispoziții de imputare pentru membrii comisiilor de vânzare prin negociere directă și în prezent se procedează la recuperarea eşalonată a sumelor încasate, în termenele legale de prescripție.

Precizam că dintre membrii comisiilor de vânzări, doamnele (xxxxx) xxxxxxxx xxxxxxxx și xxxx xxxxx au atacat în contencios administrativ dispoziția de imputare, procesele fiind pe rolul Tribunalului Constanța, dosar xxxx/118/2021, suspendat până la finalizarea procesului cu Curtea de Conturi, respectiv xxxx/118/2021* aflat pe rolul Curții de Apel Constanța, cu termen de judecată 28.02.2022. Prin urmare nu s-au recuperat sume cu titlu de indemnizație comisie de negociere de la persoanele de mai sus, întrucât nu se pot lua măsuri de executare silită împotriva lor, ca urmare a aplicării art. 500, alin. (3) din OUG nr. 57/ 2019 privind Codul Administrativ.

Până în prezent, de la ceilalți membri ai comisiei de vânzări, din suma totală de **65.016 lei** a fost recuperată suma de **27.069 lei**, rămânând de recuperat **37.947 lei**.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

Având în vedere faptul că prin Sentința civilă nr.1168/27.10.2022, măsura a fost menținută, entitatea a continuat acțiunile suspendate.

În privința doamnei xxxxx xxxxx, instanța a dat castig de cauza acesteia prin decizia nr. 309/14.03.2022 a Curții de Apel, soluția rămânând definitivă în procesul ce a făcut obiectul dosarului nr. xxxx/118/2021*. Menționăm că procesul cu xxxxxxxx xxxxxxxx s-a perimat.

Prejudiciul de la funcționarii publici – membri în comisia de vânzare prin negociere directă (cu excepția doamnei xxxxx xxxxx) a continuat să fie recuperată, și e recuperată integral deși intervinse Legea nr. 392/ 2022 privind modificarea Legii nr. 78/ 2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.

Prejudiciu stabilit de auditori=65.016 lei

Prejudiciu stabilit de entitate= 58.465 lei

Prejudiciu încasat=58.465 lei.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.c) din RAAPE, auditul constată că **măsura II.4 este implementată integral.**

B.12. Referitor la abaterea nr.12 care privește plata nelegală a cheltuielilor cu cazarea și masa pe durata efectuării unor cursuri de formare profesională (măsura II.5), cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Pe baza documentelor puse la dispoziție s-a constatat ca pentru cei 12 salariați care au beneficiat de participarea la cursuri de formare profesională în anul 2019, au fost angajate cheltuieli și efectuate plăți nelegale, reprezentând cheltuieli cu cazarea și masa pe perioada derulării cursurilor, cu încălcarea limitelor maxime prevăzute prin **HG nr. 714/2018**, în vigoare începând cu anul 2019, respectiv de 250 lei/zi(230 lei+20 lei) stabilită pe perioada delegării/detașării/deplasării în interes de serviciu.

Precizam totodată ca prin actul normativ mai sus menționat se prevede posibilitatea depășirii, **respectiv majorării alocației de cazare de 230 lei cu până la 50% , numai în situații temeinic justificate cu aprobarea ordonatorului de credite**, iar în cazul de față, nu au existat aprobări de majorare a cuantumului alocației de cazare.

Au fost încălcate prevederile art. 1 alin. (2) și (3) din HG nr. 714/2018, precum și art. 217 și art. 458 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, coroborat cu art. 5 din OG nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

”Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Stabilirea întinderii prejudiciului constatat prin plata nelegală a unor cheltuieli cu cazarea și masa aferente participării la cursuri de formare profesională a unor angajați/demnitari, cu încălcarea prevederilor legale, precum și recuperarea acestuia în integralitate în termenele legale de prescripție, inclusiv a foloaselor necuvenite.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu privire la măsura de la punctul II.5 au fost emise dispoziții de imputare funcționarilor publici care au urmat cursuri de perfecționare în perioada auditată și s-a început recuperarea eşalonată a acestora. Până în prezent, din totalul în sumă de **24.506 lei** s-a recuperat suma de **17.860 lei**, rămânând de recuperat suma de **6.646 lei**, sumele urmând a se recupera în termenul legal de prescripție.

Dintre funcționarii publici beneficiari ai cursurilor de perfecționare, doamna xxxx xxxxx a atacat dispoziția de imputare în contencios administrativ, dosarul fiind înregistrat sub nr. xxxx/118/2021* aflat pe rolul Curții de Apel Constanța, cu termen de judecată 28.02.2022, prin urmare dispoziția de imputare nu poate fi executată până la soluționarea definitivă a cauzei. Conform art. 500, alin. (3) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ dispoziția de imputare constituie titlu executoriu numai în cazul în care nu a fost atacată în contencios administrativ, prin urmare până la rămânerea definitivă a hotărârii judecătorești, nu poate fi executată silit prin poprire.

Ulterior efectuării auditului fost constatate întreprinse măsuri precum:

S-a recuperat integral suma de la angajați, inclusiv de la doamna xxxxxxxx xxxxxxxx xxxxxxxx cu chitanța Seria 63152/2026 nr.4097 din data de 17.03.2026 pentru suma de 2.118 lei.

Astfel,
Prejudiciu stabilit de auditori=24.506 lei
Prejudiciu stabilit de entitate= 24.506lei
Prejudiciu încasat=24.506 lei.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.c) din RAAPE, auditul constată că **măsura II.5 este implementată integral.**

B.13. Referitor la abaterea nr.13 care privește decontarea nelegală a unor cheltuieli cu executia lucrari canalizare si asfaltare, urmare a ajustarii tarifelor practicate de prestatori, respectiv a pretului contractului in baza OUG nr. 114/2018 (măsura II.6), cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Pe baza documentelor puse la dispoziție referitor la contractele de executie lucrari a caror procedura de achizitie a fost desfasurata in anul 2018, aflate in derulare in anul 2019, echipa de audit a constatat ca au fost operate ajustari de tarife, prin majorarea pretului contractului, in baza OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, dar nerespectand precizarile ANAP formulate in acest sens prin Instructiunea nr. 2/2018, respectiv Instructiunea nr. 1/2019 de modificare a acesteia.

Astfel, în cazul a 2 contracte de executie lucrări, echipa de audit a constatat efectuarea unor plati nelegale, urmare a aplicarii eronate a prevederilor Instructiunii nr. 2 /2018 emisa de ANAP. In acest sens, a fost majorata componenta de manopera prin aplicarea tarifului orar actualizat in baza OUG nr. 114/2018, dar in acelasi timp au fost majorate si cheltuielilor indirecte in vederea acoperirii diverselor costuri administrative ale operatorilor economici, precum si profitul, cuprinse in devizul oferta actualizat, urmare a aplicarii cotelor prevazute prin devizul de lucrari la valoarea actualizata a manoperei.

Au fost încălcate prevederile art. 7 alin. (2) lit. b) si art. 17 alin. (1) din Instrucțiunea nr. 2/2018 emisa de ANAP, care reglementează modul de aplicare a prevederilor OUG nr. 114/2018 coroborat cu prevederile Legii nr. 98/2016 si a normelor de aplicare a acesteia, precum si art. 5 din OG nr. 119/1999, republicata, cu modificările si completările ulterioare.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

"Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata nelegală a unor cheltuieli aferente derulării contractelor de execuție lucrări din domeniul construcțiilor precum si recuperarea in integralitate a acestuia in termenele legale de prescripție, inclusiv a foloaselor necuvenite."*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu privire la punctul II.6 s-au transmis către cele doua societăți Notificările nr. 17277/28.10.2021 si 17618/02.11.2021 prin care s-a solicitat restituirea sumelor.

Dintre acestea, la data de 18.01.2022, SC Building Construction Mea SRL a restituit suma de 10.581,03 lei, conform documente anexate respectiv OP 50/18.01.2022 si factura 1221/18.01.2022.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

- de la Asfalt Dobrogea SA s-a încasat suma de 8555.98 lei, conform extras trezorerie din data de 28.02.2022.

Prejudiciu stabilit de auditori=19.137 lei
Prejudiciu stabilit de entitate= 19.137lei
Prejudiciu încasat=19.137 lei.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.52, lit.c) din RAAPE, auditul constată că **măsura II.6 este implementată integral.**

B.14. Referitor la abaterea nr.14 care privește modalitatea de organizare si dare in administrare a Serviciului local de salubritate înființat la nivelul UATC Lumina precum si la plata nelegala a unor servicii facturate eronat in neconcordanta cu documentele justificative aferente (măsura II.7), cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

S-a constatat ca angajarea cheltuielilor si efectuarea plăților aferente serviciilor de salubritate nu a avut la baza un angajament legal vizat CFP, respectiv un contract de servicii gestiune directa încheiat între Serviciul Local de Salubritate si UATC Lumina, iar unele tarife practicate au fost supuse aprobării consiliului local fără a avea o fundamentare pe baza elementelor de cost, nerespectând prevederile art. 26(5) din Legea nr. 101/2006, republicata si ale art. 43 (3)-(5) din Legea nr. 51/2006. Totodată, nu au fost stabilite si aprobate cotele de cheltuieli indirecte si de profit utilizate la elaborarea devizelor de lucrări/servicii ce au stat la baza situațiilor de plata decontate de Serviciul Local de Salubritate

S-a mai constatat ca, începând cu luna iunie 2019, Serviciul Local de Salubritate Lumina, fără nicio justificare, nu a mai prestat servicii simple de **maturare manuala** stradala dispusa pe baza de comanda, ci numai acelea de **curățare la bordura aluviuni**, în condițiile în care acestea nici nu au fost prevăzute/detaliat în Regulament/Caietul de sarcini, tarifele practicate nu au fost fundamentate, în unele situații tarifele facturate nu sunt în concordanta cu cele aprobate prin HCL, iar lucrările executate si cantitățile menționate în comenzile emise si în documentele de recepție nu corespund cu cele facturate(cuprinse în situațiile de plata).

Rezulta astfel ca în anul 2019 UATC Lumina a angajat cheltuieli si efectuat plăți nelegale catre Serviciul Local de Salubritate, reprezentând prestări servicii **curățare la bordura aluviuni**, aferent unor suprafețe ce depășesc dimensiunile străzilor astfel cum au fost prevăzute în inventarul domeniului public, precum si în neconcordanta cu cantitatea si tipul serviciilor prevăzută în documentele justificative si regulamentul de salubritate.

Astfel nu au fost respectate prevederile Caietului de sarcini si ale Regulamentului Serviciului de salubritate anexe la HCL nr. 257/2017, precum si OMFP nr. 1792/2002, OMFP nr. 923/2014 si art. 5 din OG nr. 119/1999, republicata, modificata si completata. Totodată au fost încălcate prevederile art. 26 alin. (5) din Legea nr. 101/2006 serviciilor de salubritate a localităților, republicata.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

"Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru :

➤ *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata nelegală a serviciilor de salubritate (curățare la bordura aluviuni), recuperarea acestuia în integralitate, inclusiv a foloaselor necvenite, în termenele legale de prescripție;*

➤ *Supunerea aprobării consiliului local a tarifelor practicate la nivelul Serviciului Local de Salubritate, nivelurile tarifelor propuse având la baza fundamentări pe baza de costuri în conformitate cu prevederile Legii nr. 101/2006, republicata si ale Legii nr. 51/2006, republicata, cu modificările si completările ulterioare."*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

În baza Dispoziției Primarului nr. 359/22.12.2020 s-a constituit o comisie de cercetare administrativa pentru stabilirea persoanelor care s-au făcut vinovate de producerea acestuia, concluziile comisiei fiind că paguba s-a produs din vina a doua categorii de personal. Pe de-o parte

funcționarii publici – șeful serviciului buget finanțe – doamna xxxxx xxxxxx xxxxxx si responsabilul cu viza CFP, iar din categoria persoanelor cu funcție de demnitate –primarul de la vremea respectiva, domnul xxxx xxxxx – in calitate de ordonator de credite si domnul xxxxx xxxxxx – viceprimar, care a solicitat serviciile prin nota de comanda si a semnat recepția acestora, deși serviciile solicitate, cele facturate si cele recepționate erau în neconcordanță.

În privința funcționarilor publici s-a luat măsura emiterii Dispoziției de imputare nr. 2/04.01.2021, prin care s-a dispus recuperarea sumei de 53.668 lei plus accesorii de la doamna xxxxx xxxxxx xxxxxx – fost șef serviciu buget finanțe, care în prezent nu mai este angajata Primăriei Lumina si suma de 29.680 lei plus accesorii de la doamna xxxxxx xxxxx– responsabil viza CFP. La data prezentului raport de control, Dispoziția nr. 2/04.01.2021 este atacată în contencios administrativ de către doamnele xxxxx xxxxxx xxxxxx si doamna xxxxxxxx xxxxx, procese ce fac obiectul:

- dosarului nr. xxxx/118/2021 soluționat pe fond, prin Sentința civila nr. 1427/ 07.09.2021 a Tribunalului Constanta, Secția de Contencios Administrativ si Fiscal, prin care s-a dat câștig de cauza doamnei xxxxx xxxxxx xxxxxxxx, motivul de nulitate fiind *"emiterea dispoziției de imputare cu depășirea termenului imperativ impus de lege"*, și anume de 30 de zile de la data constatării pagubei produse, prin procesul-verbal de constatare emis de Camera de Conturi Constanța la data de 03.11.2020; menționăm că la data prezentului raport de control, dosarul se află în faza procesuala a recursului, cu termen de judecata în data de 04.04.2022;

-dosarului nr. xxxx/118/2021 care are ca obiect *„anulare act administrativ, Dispoziția primarului nr. 2/04.01.2021*, prin care doamna xxxxxxxx xxxxx a atacat în contencios administrativ. Contestația a fost înregistrată la Tribunalul Constanța la data de 02.04.2021, fiind în curs de judecare a Fondului.

În ceea ce privește celelalte două persoane invocate în PV de cercetare administrativă nr. 16641/28.12.2020 și în Dispoziția de imputare nr. 2/04.01.2021, în speță fostul primar și fostul viceprimar, facem precizarea că până la data prezentului raport de control **entitatea nu a luat măsuri în vederea acționării în instanță pentru atragerea răspunderii civile.**

Cu toate acestea, la solicitarea domnului xxxxx xxxxx – fost primar si actual viceprimar, în baza HCL nr. 161/31.08.2021 privind *aprobarea contractării de servicii de asistență juridică pentru formularea unei acțiuni pentru recuperarea prejudiciului constatat de Curtea de Conturi prin Decizia nr. 45/2020 (punctul II.7)* s-au contractat servicii de asistenta juridică (încheierea Contractului nr. 19155/24.11.2021) având ca obiect *"formulare acțiune pentru recuperarea prejudiciului....ce se va îndrepta împotriva Serviciului Local Salubritate"*. Menționăm că cererea de chemare în judecată a fost depusă pe rolul Tribunalului Constanța – Secția a II-a Civilă în data de 12.01.2022, până la data prezentei nefiind alocat un număr de dosar pe rolul instanței.

Totodată, în ceea ce privește tarifele practicate de serviciul de salubritate, acestea au fost supuse aprobării Consiliului local, în ședința ordinara din luna decembrie 2021, respectiv HCL nr. 240/21.12.2021. La data controlului nu s-au pus la dispoziție auditorilor documente prin care să se justifice tariful aprobat prin HCL, fundamentate pe baza costurilor Serviciului Local de Salubritate.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

Pentru recuperarea unei parti a prejudiciului s-a intentat acțiune împotriva domnului xxxxx xxxxxx – fost viceprimar, ce a facut obiectul dosarului nr.xxxx/118/2021, prin care procesul a fost castigat de acesta, solutie care a ramas definitiva in calea de atac.

Un alt dosar pentru recuperarea unei parti din prejudiciu este cel impotriva domnului xxxxx xxxx – fost primar, ce a facut obiectul dosarului nr. xxxx/118/2021, proces castigat de catre acesta, solutia ramand definitiva in calea de atac.

Tot pentru recuperarea acestui prejudiciu, pe rolul Tribunalului Constanta, s-a aflat procesul ce a facut obiectul dosarului nr. xxx/118/2022, având ca temei art.1459 CP Civ- răspundere civilă delictuală pentru fapta ilicită îndreptat împotriva Serviciului Local de Salubritate Lumina si a

doamnei xxxx xxxxxx – fost administrator al serviciului de salubritate, proces pierdut de către UATC Lumina.

Astfel, Tribunalul Constanța prin Sentința Civilă nr.525 din 21.05.2023 respinge ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată formulată de UATC Lumina, ”*nu se poate reține nicio faptă ilicită cauzatoare de prejudiciu reclamantei*”.

Curtea de Apel Constanța secția a II-A civilă prin DECIZIA nr.33/LP din data de 07.02.2024, respinge apelul -litigiu cu profesioniști, promovat de UATC Lumina.

Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr.2326/12.12.2024 anulează recursul, soluția a rămas definitivă, Primăria fiind reprezentată de Avocatul Primăriei xxxxxxxx.

În data de 17.03.2026, Primăria Lumina a procedat la depunerea unei noi cereri de chemare în judecată întemeiată pe dispozițiile art.1345-1348 Cod civil privind îmbogățire fără justă cauză, restituirea unui folos obținut fără temei juridic, având în vedere faptul că, în procesul anterior, instanța de judecată nu a anulat prejudiciul ei, Primăria prin Avocat, nu a administrat probe în acest sens.

Prejudiciu stabilit de auditori=202.597 lei

Prejudiciu stabilit de entitate=202.597 lei

Prejudiciu încasat=0 lei.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile **art.53 din RAAPE**, auditul constată că **măsura II.7 este parțial implementată**, deoarece entitatea a întreprins toate acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate în raportul de audit, însă acestea nu au condus la recuperarea prejudiciului. **Termenul final** de implementare al măsurii II.7 din Decizia nr.45/2020, fiind data de 31.12.2026, sau la data obținerii unei sentințe definitive, cu precizarea că **nu va mai fi acordată o altă prelungire**.

B.15. Referitor la abaterea nr.15 care privește nerecuperarea sumei de 320.426,63 lei dispusă prin Decizia civilă nr. 70 din 26.06.2019 dată în Dosarul nr. 18813/212/2013 (măsura II.8), cu termen de implementare, data de 31.12.2022

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Scrisoarea către management transmisă:

Din analiza documentelor prezentate de entitate s-a constatat efectuarea în data de 09.12.2019 a unei plăți în sumă **320.426,63 lei** din bugetul UATC Lumina către persoanele fizice xxxxxxxx xxxx și xxxxxxxx xxxxxxxx, **în vederea executării Deciziei civile nr. 70 din 26.06.2019 dată în Dosarul nr. xxxxx/212/2013 de Tribunalul Constanța Secția I Civilă și în urma adresei transmise de Societatea Civilă de Avocați Hașoti și Asociații, înregistrată la UATC Lumina sub nr. 18949/04.12.2019.**

În perioada 2006-2019 între Comisia Locală pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra Terenurilor Lumina și Comisia Județeană pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra Terenurilor Constanța **în calitate de pârâți** și persoanele fizice mai sus menționate **în calitate de reclamanți**, pe rolul instanțelor de judecată s-au derulat mai multe acțiuni având drept obiect reconstituirea dreptului de proprietate al reclamanților asupra suprafeței de 20 ha teren situat în localitatea Lumina, satul Sibioara, zona „Carieră”.

Prin Sentința civilă nr. 7474/25.04.2008 rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. 925/02.10.2008, Tribunalul Constanța Secția Civilă a obligat pârâtele la:

- reconstituirea în favoarea reclamanților dreptul de proprietate în natură asupra suprafeței de 16,94 ha, reprezentând lotul nr. 7, situate în extravilanul localității Lumina, zona sat Sibioara, astfel:
 - 16,53 ha în parcela CCP 873;
 - 0,24 ha în parcela CCP 874;
 - 0,13 ha în parcela PS 866;

- acordarea reclamanților în compensare pentru suprafața de 3,06 ha, teren liber identificat în perimetrul parcelei CCP 873.

În urma neexecutării de către Comisia Județeană pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra Terenurilor Constanța și Comisia Locală pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra Terenurilor Lumina a obligațiilor prevăzute mai sus, prin Decizia civilă nr. 70 din 26.06.2019 irevocabilă dată în Dosarul nr. xxxxx/212/2013, Tribunalul Constanța Secția I Civilă a admis în parte cererea formulată de reclamanții xxxxxxxx xxxxx, xxxxxxxx xxxxxxxxxx și xxxxxxxx xxxxxxxx în contradictoriu cu Comisia Județeană pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra Terenurilor Constanța și Comisia Locală pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra Terenurilor Lumina prin Primar, sens în care a obligat părțile la:

- plata în solidar către reclamanți a sumei de 612.430,92 lei, reprezentând contravaloarea lipsei de folosință a suprafeței de teren cu destinație minieră;
- plata sumei de 7.719,34 lei reprezentând contravaloarea lipsei de folosință a suprafeței de teren cu destinație agricolă;
- compensează cheltuielile de judecată efectuate de părți până la concurența sumei de 8.619 lei și obligă reclamanții la plata către pârâta Comisia Locală pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra Terenurilor Lumina prin Primar a sumei de 11.158,5 lei cu titlu de cheltuieli de judecată reprezentând onorariu de avocat și onorariu de expert.

Astfel, în vederea executării Decizia civilă nr. 70 din 26.06.2019, în data de 09.12.2019 s-a efectuat plata sumei de 320.426,63 lei din bugetul UATC Lumina.

În vederea recuperării sumei de 320.426,63 lei, Primarul UATC Lumina a emis Dispoziția nr. 3/08.01.2020. În ceea ce privește măsurile întreprinse ulterior emiterii Dispoziției nr. 3/08.01.2020 în vederea recuperării prejudiciului creat bugetului local al UATC Lumina așa cum acesta a fost stabilit chiar prin dispoziția menționată, s-a constatat că sumele datorate de membrii Comisiei Locale de Stabilire a Dreptului de Proprietate Lumina nu au fost înregistrate în evidența financiar contabilă prin utilizarea contului 461 - Debitori pe analitice distincte, nefiind evidențiate în situațiile financiare ale entității.

Până la data finalizării misiunii de audit, suma de 320.426,63 lei achitată de UATC Lumina în baza Sentinței civile nr. 3217/11.03.2016 a Judecătoriei Constanța și Deciziei civile nr. 70/26.06.2019 a Tribunalului Constanța nu a fost recuperată de la persoanele care se fac vinovate de producerea pagubei la bugetul local, așa cum aceasta a fost stabilită prin Dispoziția nr. 3/08.01.2020.

Au fost încălcate prevederile art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006, precum și art. 500 alin. (3) din OUG nr. 57/2019.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

”Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru :

- *Recuperării în integralitate a prejudiciului constatat prin plata sumei de 320.426,63 lei în baza Sentinței civile nr. 3217/11.03.2016 și Deciziei civile nr. 70/26.06.2019 în dosarul 18813/212/2013, reprezentând contravaloarea lipsei de folosință în perioada 02.10.2008-10.06.2016 a unor suprafețe de teren și daune morale, inclusiv a foloaselor necuvenite, în termenele legale de prescripție.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Din documentele prezentate și explicațiile furnizate de entitate, precum și din „Situația privind măsurile de recuperare a prejudiciului conform Dispoziției de imputare nr. 3/2020”, s-a constatat că, în raport cu cele prezentate prin Procesul-verbal întocmit de auditorii publici externi, înregistrat la entitate sub nr. 14286/03.11.2020, în perioada noiembrie 2020-ianuarie 2022 nu au fost întreprinse alte măsuri în vederea recuperării prejudiciului în sumă de **320.426,63 lei** dispusă prin Decizia civilă nr. 70 din 26.06.2019 dată în Dosarul nr. xxxxx/212/2013 de Tribunalul Constanța

Sectia I Civilă, reprezentând contravaloarea lipsei de folosință în perioada 02.10.2008-10.06.2016 a unor suprafețe de teren și daune morale, stabilită drept prejudiciu prin Dispoziția Primarului nr. 3/08.01.2020.

În timpul acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 45 din data de 27.11.2020, în vederea recuperării sumei de 320.426,63 lei:

- domnul xxxxx xxxxxxxx a semnat angajamentul de plată înregistrat la UATC Lumina sub nr. 1547/21.01.2022 prin care s-a obligat să plătească suma de **35.593 lei** stabilită în sarcina sa prin Decizia nr. 3/08.01.2020, plata sumei urmând a fi efectuată în 12 luni (ianuarie 2022-08.12.2022), respectiv 2.967 lei/lună;
- domnul xxxxx xxxxxxxx a achitat suma de 2.967 lei în data de 21.01.2022 cu chitanța seria 63152 nr. 935;
- domnul xxxxx xxxx a semnat angajamentul de plată înregistrat la UATC Lumina sub nr. 1549/21.01.2022, prin care s-a obligat să plătească suma de **23.215 lei** stabilită în sarcina sa prin Decizia nr. 3/08.01.2020, plata sumei urmând a fi efectuată în 12 luni (ianuarie 2022-08.12.2022), respectiv 1.935 lei/lună.

În ceea ce privește suma de **261.618,63 lei** (diferența între suma de 320.426,63 lei și: 35.593 lei datorată de domnul xxxxx xxxxxxxx, 23.215 lei datorată de domnul xxxxx xxxx), conform situației prezentată de entitate, se vor dispune măsuri de urgență pentru recuperarea prejudiciului.

În auditul efectuat în perioada 02.12-15.12.2025 au fost constatate următoarele:

Pentru recuperarea sumei de 320 426.63 lei – prejudiciu din Dosar xxxxx/212/2013, instanța de judecată, prin Sentința Civilă nr.1168/27.10.2022 emisă de Curtea de Apel Constanța: ”Se dispune anularea în parte a Încheierii nr. 1/19.01.2021 și a deciziei nr. 45/27.11.2020 emise de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Constanța și cu privire la măsura de la pct. II.8 din decizie”, din următoarele considerente:

- ” *potrivit dovezilor de plată, Comisia Locală pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra Terenurilor Lumina a achitat suma de 320.426,63 lei, pentru recuperarea căreia Primarul Comunei Lumina a emis Dispoziția nr.3/08.01.2020, prin care a stabilit că prejudiciul se va recupera de la persoanele prevăzute în anexa nr.1, în termen de 3 ani de la data plății.*

Curtea de Conturi consideră că lipsa executării acestei dispoziții a produs prejudiciul identificat, însă astfel cum vom arăta, măsura recuperii acestui prejudiciu, în modalitatea invocată, contravine legii. Prin hotărârile judecătorești menționate în dispoziția de recuperare a prejudiciului, Comisia județeană pentru stabilirea dreptului de proprietate Constanța și Comisia locală de stabilire a dreptului de proprietate Lumina au fost obligate în solidar la repararea prejudiciului suferit de xxxxxxx xxxxx, xxxxx xxxxxxxxxxxx și xxxxxxx xxxxxxx prin neexecutarea unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile de obligare la reconstituirea dreptului de proprietate în favoarea persoanelor fizice menționate, prejudiciul material fiind reprezentat de contravaloarea lipsei de folosință a terenului. Cele două hotărâri judecătorești au fost pronunțate în procedura dreptului comun, nu în aplicarea dispozițiilor speciale ale Legii nr.554/2004.

Așadar, procedura urmată de Primarul Comunei Lumina, care a aplicat dispozițiile OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ și a emis dispoziția de recuperare, nu este procedura legală de urmat, având în vedere că răspunderea funcționarului public prevăzută de art.499 din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, potrivit căruia, Răspunderea civilă a funcționarului public se angajează: (...); c) pentru daunele plătite de autoritatea sau institutia publică, în calitate de comitent, unor terte persoane, în temeiul unei hotărâri judecătorești definitive”, nu poate fi atrasă prin emiterea prezentului act administrativ. Daunele plătite nu provin din raporturi de autoritate, specifice dreptului administrativ, ci reprezintă cuantificarea unui prejudiciu patrimonial și nepatrimonial produs în planul raporturilor juridice de drept civil. Devin astfel aplicabile prevederile dreptului comun care reglementează răspunderea civilă delictuală și care presupun dovedirea întrunirii cumulative a condițiilor acestei forme a răspunderii civile, nu numai în ceea ce

privește vinovăția cu care funcționarii publici au acționat în îndeplinirea îndatoririlor legale în cadrul Comisiei locale de fond funciar Lumina, dar și în raport de prejudiciul invocat, care trebuie să fie cert și în legătură de cauzalitate directă cu fapta ilicită a fiecăruia.

Raporturile de serviciu dintre funcționarii publici și autoritatea publică locală au un alt temei juridic. În consecință, dispoziția de recuperare astfel emisă atrage nelegalitatea executării acestui act în sensul stabilit de auditorii financiari, fiind necesară obținerea unor hotărâri judecătorești definitive în planul răspunderii civile delictuale.

Pentru aceste argumente, apreciem că măsura stabilită la pct.11.8 în Decizia Curtii de Conturi nr.45/2020 se impune a fi anulată, în întregime”.

Prejudiciu stabilit de auditori=320.426,63 lei

Prejudiciu stabilit de entitate= 320.426,63 lei

Prejudiciu încasat=0 lei.

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.55 lit.a) din RAAPE, auditul constată că **măsura II.8 a rămas fără obiect**, prin hotărârea instanței de anulare a măsurii.

Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor din Decizia nr.45/2020:

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizia 45/2020	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementată integral	I.1	Pct.6-Abaterea nr. 1
2	implementată integral	I.2	pct. 6 – Abaterea nr. 2
3	implementată integral	I.3	pct. 6 – Abaterea nr. 3
4	implementată integral	I.4	pct. 6 – Abaterea nr. 4
5	implementată integral	I.5	pct. 6 – Abaterea nr. 5
6	implementată integral	I.6	pct. 6 – Abaterea nr. 6
7	implementată integral	I.7	pct. 6 – Abaterea nr. 7
8	implementată integral	II.1	pct. 6 – Abaterea nr. 8
9	implementată integral	II.2	pct. 6 – Abaterea nr. 9
10	Fără obiect	II.3	pct. 6 – Abaterea nr. 10
11	implementată integral	II.4	pct. 6 – Abaterea nr. 11
12	implementată integral	II.5	pct. 6 – Abaterea nr. 12
13	implementată integral	II.6	pct. 6 – Abaterea nr. 13
14	Implementată parțial	II.7	pct. 6 – Abaterea nr. 14
15	Fără obiect	II.8	pct. 6 – Abaterea nr. 15

D. Referitor la aspectele descrise la Cap. B. - Rezultatele verificării din Raportul de Follow-Up, reprezentanții UATC Lumina nu au avut obiecții, în conformitate cu Minuta ședinței de conciliere nr. 18788/05.03.2026.

Director,