

CURTEA DE CONTURI a ROMÂNIEI
Camera de Conturi Constanța

Către
UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ
ORAȘUL EFORIE

Stimate d-le primar Robert Nicolae Șerban

Vă transmitem alăturat un exemplar din *Raportul de audit nr. 38866/23.09.2016* având ca anexe *Procesul Verbal de Constatare nr.38697/22.09.2016*, și următoarele *Note de constatare*:

- nr.326/07.09.2016 încheiată la Casa de Cultură Eforie,
- nr.464/07.09.2016 încheiată la Clubul Sportiv Eforie,
- nr.22/09.09.2016 încheiată la Creșa Eforie,
- nr.3247/07.09.2016 încheiată la Liceul Teoretic Carmen Sylva Eforie
- nr.1663/08.09.2016 încheiată la Școala Gimnazială nr.1 Eforie,

Acste acte de control, au fost întocmite în urma misiunii de audit asupra situațiilor financiare aferente anului 2015, pe care Camera de Conturi Constanța a efectuat-o în perioada 01.08.2016 – 23.09.2016, la entitatea pe care o reprezintă.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de audit sau către structura de specialitate care a efectuat controlul a 2 exemplare din Procesul verbal de constatare este de 5. zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când raportul se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea Procesului Verbal de Constatare, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în P.V. de Constatare, pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Bd. Ferdinand nr.7 bis, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și

desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditori publici externi:

Suciuc Liviu 
Agop Violeta 

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

*încheiat
urmare auditării Situațiilor financiare pe anul
2015 la
UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ*

**ORAS
EFORIE**



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: <http://www.curteadeconturi.ro>, E-mail: ceconstanta@rcc.ro

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Eforie, 23 septembrie 2016

Subsemnatii Suciu Liviu si Agop Violeta Florica, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al legitimațiilor nr. 1709 și nr.10.013, precum și al delegațiilor nr. 293 și nr. 294 din data de 01.08.2016, am efectuat în perioada 01.08.2016 –23.09.2016, acțiunea privind **Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2015**, la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ ORAȘUL EFORIE, JUDEȚUL CONSTANȚA**, instituție publică cu personalitate juridică și buget propriu, cu sediul în EFORIE SUD, str.Progresului nr.1, județul Constanța, tel.0241/748633, email: secretariat@primariaeforie.ro

În perioada verificată conducerea entității a fost asigurată de:

Nr crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada
1	Brăiloiu Ion Ovidiu	primar	2004– 24.06.2016
2	Oprea Alina Elena	Director executiv	2007 - prezent

În perioada efectuării auditului, conducerea entității este asigurată de:

Nr crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada
1	Şerban Robert Nicolae	primar	24.06.2016- prezent
2	Oprea Alina Elena	Director executiv	2007 - prezent

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește ca este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobată și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției;
- f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea și aplicarea politicilor și procedurilor contabile specifice;

- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare finanțieră aplicabil acestora;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2015 pe baza auditului efectuat.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit finanțiar presupune următoarele:

- a) efectuarea misiunii de audit finanțiar în conformitate cu prevederile regulamentului și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;
- b) planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori semnificative;
- c) ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

Misiunea de audit finanțiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Urmare auditului finanțiar efectuat au rezultat următoarele:

1. Situațiile financiare auditate:

Situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, sunt documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a entității supuse auditului finanțiar, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Au fost supuse auditării **situările financiare ale anului 2015**.

2. Obiectivele auditului finanțiar:

Obiectivele auditului finanțiar au fost stabilite în conformitate cu prevederile din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale **Regulamentului** privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acelor rezultate din aceste activități, aprobat prin **Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014, în vigoare din 1 septembrie 2014** (publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014).

Obiectivul general al auditului finanțiar

- este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permitând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare finanțieră aplicabil în România, respectă

principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Obiectivele specifice ale auditului finanțiar au fost stabilite în conformitate cu prevederile pct. 259 din regulament, cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare.

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective în limita competențelor stabilite de lege.

Obiectivele prezentate mai sus și urmărite de auditorii publici externi în cadrul misiunilor de audit finanțiar nu au un caracter limitativ, existând posibilitatea completării lor pe parcursul misiunii cu orice alte obiective, potrivit competențelor legale.

De asemenea au fost supuse auditării și fondurile publice alocate sub orice formă (virări de credite bugetare, transferuri, subvenții, forme de sprijin, etc.) către entitățile din subordinea/coordonarea/sub autoritatea acestora, precum și către alte entități care, în temeiul unor prevederi legale, au primit fonduri publice prin bugetele acestor ordonatori, sub aspectul fundamentalării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate. Pe lângă fondurile publice alocate acestor entități, s-au avut în vedere și alte elemente patrimoniale, a căror valoare se preia și se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului de credite auditat.

În cadrul misiunii de audit finanțiar s-a procedat concomitent și la verificarea activității desfășurate de entitate pe perioada anterioară exercițiului finanțiar supus auditării (perioada cuprinsă între ultimul exercițiu finanțiar auditat și exercițiu finanțiar ce face obiectul acțiunii curente), în cadrul termenului legal de prescripție.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

Eforie Nord și Eforie Sud sunt două localități care formează orașul Eforie.

Localitatea Eforie-Sud este cea mai veche stațiune balneară de pe litoralul românesc al Marii Negre, ale cărui începuturi datează din anul 1899. Denumirea sa metaforică "Orașul dintre ape" este justificată prin așezarea sa geografică - între km 16.5 și km 18.5 pe soseaua națională nr.39 (internațională E95) Constanța - Mangalia - Vama Veche, între Marea Neagră și Lacul Techirghiol. Pe de altă parte, stațiunea Eforie Nord este situată între Agigea la nord (5 Km) și Eforie Sud la sud (2 Km) la circa 12 km de Constanța.

i. Contextul instituțional

Entitatea funcționează în principal, în baza prevederilor următoarelor acte normative:
Entitatea funcționează în principal, în baza prevederilor următoarelor acte normative:

- Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale;
- Legea nr. 393 din 28 septembrie 2004 privind Statutul aleșilor locali;
- Legea nr. 340 din 12 iulie 2004 privind instituția prefectului;
- Legea nr. 67 din 25 martie 2004 pentru alegerea autorităților administrației publice locale
- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, actualizată, privind finanțele publice locale.

ii. Date cu caracter general

ii.1- descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Potrivit Legii nr.215/2001, în cadrul politicii economice naționale, Unitățile Administrativ-Teritoriale, au dreptul la resurse financiare proprii, pe care autoritățile administrației publice locale le stabilesc, le administrează și le utilizează pentru îndeplinirea competențelor și atribuțiilor ce le revin, în condițiile legii.

Resursele financiare de care dispun autoritățile administrației publice locale trebuie să fie corelate cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege.

Potrivit competențelor date de *Legea administrației publice locale nr.215/2001*, consiliul local are atribuții principale cu privire la:

- organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes local și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes local;
- dezvoltarea economico-socială și de mediu a UAT;
- administrarea domeniului public și privat al UAT;
- gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;
- cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În exercitarea atribuțiilor prezentate mai sus consiliul local are stabilite competențe pentru fiecare categorie de atribuții, astfel ca prin hotărârile ce le emite să organizeze și să asigure cadrul legal de manifestare a autonomiei locale și asigurarea resurselor financiare în baza bugetului de venituri și cheltuieli adoptat pentru utilizarea lui în folosul colectivității.

Primarul, în calitate de autoritate publică executivă, este șeful administrației publice locale și al aparatului propriu de specialitate pe care îl conduce și coordonează și răspunde de buna funcționare a administrației publice locale.

Primarul îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

- atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;
- atribuții referitoare la relația cu consiliul local;
- atribuții referitoare la bugetul local;
- atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor;
- alte atribuții stabilite prin lege.

Pentru exercitarea atribuțiilor, primarul are competențele stabilite de Legea nr.215/2001 a administrației locale în baza cărora emite dispoziții, avize, autorizații, acorduri,etc., aduse la cunoștința colectivității sau persoanelor interesate.

Atribuțiile serviciilor din aparatul de specialitate al primarului structurat pe compartimente sunt stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu aprobat prin HCL, și prin legile specifice administrației publice locale.

Veniturile bugetului local se formează din impozite și taxe, alte venituri și venituri stabilite potrivit anexei nr.1, Cap. II la Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Cheltuielile bugetului local sunt prevăzute în anexa nr. 2 la legea susmenționată și cuprinde finanțarea cheltuielilor pentru: autorități executive, învățământ, sănătate, cultură și religie, asistență

socială, ajutoare și indemnizații, servicii, dezvoltare publică și locuințe și alte activități și acțiuni economice de interes local.

ii2. modul de organizare și funcționare al entității auditate

UATO Eforie, este instituie publică cu personalitate juridică și buget propriu, cu sediul în localitatea Eforie str. Progresului nr.1, județul Constanța, tel.0241/748633, email: secretariat@primariaeforie.ro

Consiliul Local al orașului Eforie s-a constituit prin HCL nr.3/24.06.2016, fiind stabilit și aprobat un număr de 17 mandate de consilieri. Validarea primarului s-a realizat în baza Încheierii nr. 8284/23.06.2016 a Judecătoriei Constanța - Sectia civilă în baza dispozitiilor art.58 alin. (1) din Legea nr.215/2001 cu modificările și completările ulterioare și ale art.97 (1) din Legea nr.67/2004.

Potrivit organigramei și statutului de funcții aprobat prin HCL nr 13/18.02.2015, iar pentru anul 2016 prin HCL nr 47/30.03.2016, UAT Eforie are un număr total de posturi de 101, respectiv 106 posturi (adresa prefecture 17064/17 sept 2015- aprobată în conformitate cu OG nr. 63/2010), pe urmatoarea structură:

-aparat de specialitate primar	125	- exceptate 35 conf art III OUG 63/2010	=	90
-unități subordonate- Club sportive Eforie	8	0		8
-Cresa Eforie	17	17		0
-Casa de cultură	13	13		0
TOTAL UAT	163	65		98

Statul de funcții al aparatului de specialitate al primarului cuprinde un număr total de 125 de posturi, din care 35 exceptate de la numărul impus de OG 63/2010 (un număr de 3 la Serviciul de asistență socială, 30 asistenti personali ai persoanelor cu handicap, 2 asistenti medicali la Cabinetele scolare).

Compartimentele de execuție din cadrul primariei au subordonarea conform **Organigramei aprobată prin hotărarea consiliului local** și sunt următoarele:

Nr crt	Compartiment	Nr salariați conform organigrama	Nr efectiv de salariați angajați la data de 01.12.2015
1	Alesi locali (PRIMAR, VICEPRIMAR)	2	2
2	Secretarul orașului	1	--
3	Administrator Public	1	1
4	Aparat permanent al consiliului Local	1	1
5	Cabinet Primar	2	2
6	Serviciul public Comunitar de Evidența Persoanelor	3	3
7	Serviciul Juridic, Contencios Administrativ și Asistența Socială	<u>39</u>	<u>32</u>
8	Compartiment juridic și contencios administrativ	1	1
9	Compartiment asistență socială (nu sunt asistenti personali)	5	4
10	Asistenti personali	3	3- exceptate de la nr total impus de OG 63/2010
11	Compartiment audit	30	24-exceptate
12	Compartiment Resurse Umane	1	--
13	Serviciul Public Comunitar pentru situații de urgență	1	1
14	Serviciu Afaceri Externe și protocol	4	3
15	Comp Afaceri externe și protocol	1	1
16	Compartiment Management proiecte cu finanțare internațională	5	4
17	Compartiment disciplina în construcții	5	2
18	Arhitect sef	1	1
19	Directia Economică	8	6
20	Compartiment disciplina în construcții	1	1
21	Birou Executari Silite	7	7
22	Compartiment colectare taxe și impozite	4	4
23	Compartiment Financiar, Contabilitate, Elaborare și Execuție Buget	5	5
24	Compartiment Contracte și proceduri achiziții	2	1
25	Directia Administrarea domeniului Public și Privat	20	20
26	Compartiment Administrare Domeniu Public și Privat	1	1
27	Compartiment Fond funciar, Registrul Agricol, Autorizare transport și Protecția mediului	3	3
28	Compartiment Fond funciar, Registrul Agricol, Autorizare transport și Protecția mediului	2	2

	Compartiment autorizare agenti economici	2	2
	Compartiment tehnico-administrativ	10	10
	Compartiment asistenta medicala in scoli	2	2- exceptate
14	Serviciul Politie Locala	11	11
	Total APARAT PERMANENT	<u>90+</u> <u>5 except+</u> <u>30 except as pers</u> 125	<u>78+</u> <u>29 exceptate</u> 107

Veniturile bugetului local se formează din impozite și taxe, alte venituri, stabilite potrivit anexei nr.1, Cap. II la Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare. Impozitele și taxele locale, taxele speciale aplicabile în anul 2015 au fost aprobată prin hotărare a consiliului local.

Conform anexei nr.2 la legea sus-menționată, cheltuielile bugetului local cuprind finanțarea cheltuielilor pentru: autorități executive (51.02); servicii publice generale (54.02); tranzacții privind datoria publică (55.02); învățământ (65.02); cultură, recreere și religie (67.02); asistență socială (68.02); locuințe, servicii și dezvoltare publică (70.02); protecția mediului (74.02); acțiuni economice, agricultura, silvicultura (83.02); transporturi (84.02).

UATO Eforie are în subordine urmatoarele entități:

Nr. crt.	Denumirea entității care primește fonduri publice prin bugetul entității verificate	Temeiul legal în baza căruia sunt acordate aceste sume	Adresa	CUI	Sume primite/ credite deschise 2015	Plati nete de casa 2015
1	Școala Gimnaziala nr.1	Legea nr.1/2011-HCL nr.13/18.02.2015	Str. M.Kogalniceanu nr.27	29345130	1.716.283	1.716.283
2	Liceul teoretic Carmen Sylva	Legea nr.1/2011-HCL nr.13/18.02.2015	Str.Negru Voda nr.102	4515646	3.425.518	3.425.518
3	Cresa Oras Eforie	HCL 24/28.02.2002 -	Str.Negru Voda nr.96	14523263	382.303	382.303
4	Club Sportiv	HCL 51/27.01.2006 - HCL nr.13/18.02.2015	Str.Progresului nr.1	18849808	451.584	451.584
5	Casa de Cultura	Disp.nr. 65/11.10.1991 - HCL nr.13/18.02.2015	Str.Progresului nr.1	4860024	551.055	551.055

Entitatea supusă auditării, participă la capitalul social/actiuni astfel:

Nr. crt	Denumire	Localitate	Adresa	CUI	Nr parti sociale/actiuni
1	SC BALNEO MED CLINIC EFORIE	EFORIE SUD	Str.Serei nr.1	32240249	100
2	SC EFOPUBLISERV SA	EFORIE SUD	Str.Serei nr.1	31182620	100
3	SC RAJA SA	CONSTANTA	Str.Calarasi nr.22-24	RO1890420	0,02824464
4	SC UTIL SERV 96 SRL	EFORIE SUD	Str.Serei nr.1	3251058	100

ii3. veniturile și cheltuielile aprobată prin buget, aferente perioadei auditate

În anul 2015 entitatea și-a desfășurat activitatea în baza bugetului de venituri și cheltuieli elaborat în structura prevăzută de lege și aprobat de consiliul local.

iii. principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani (venituri și cheltuieli atât pe total, cât și în structură; drepturi de încasat; datorii; număr de personal; active nete; capitaluri proprii; rezultat patrimonial etc.)

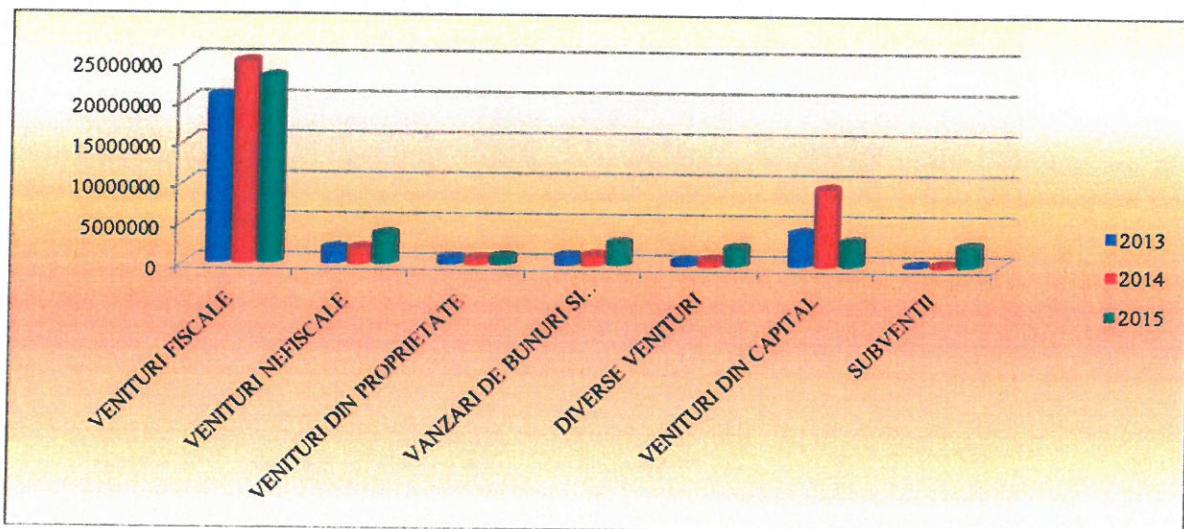
Venituri:

În execuție, veniturile raportate de entitate în perioada 2013 - 2015 se prezintă astfel:

CONTUL DE EXECUTIE A BUGETULUI INSTITUTIEI PUBLICE - VENITURI PROPRII - LA TREZORERIE	2013		2014		2015		Variatii relative incasari 2015/ 2014	Variatii relative incasari 2015/ 2013
	Prevederi bugetare	Incasari	Prevederi bugetare	Incasari	Prevederi bugetare	Incasari		
TOTAL VENITURI, din care :	30612783	28196209	48028444	41948984	44464557	37837973	90,20	134,20
TOTAL VENITURI PROPRII	22719601	20631702	36767982	26760189	27317534	26815440	100,21	129,97
I VENITURI CURENTE	22983593	22665298	29657489	26948840	27317534	26815440	99,50	118,31
A. VENITURI FISCALE	20978600	20690322	25611391	24976248	23574333	23079247	92,40	111,55
C. VENITURI NEFISCALE	2004993	1974976	4046098	1972592	3743201	3736193	189,41	189,18
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	794920	811751	10004178	749894	956826	961822	128,26	118,49
C2. Vanzări de bunuri și servicii	1210073	1163225	3041920	1222698	2786375	2774371	226,91	238,51
Venituri din prest serv si alte activ	43500	34080	84500	30655	56791	60105	196,07	176,36
Venituri din taxe administrative,eliberari permise	70267	68593	68000	75468	75000	66036	87,50	96,27
Amenzi,penalitati,confiscari	417586	424139	485000	361626	392500	374909	103,67	88,39
DIVERSE VENITURI	678720	636413	2404420	754949	2262084	2273321	301,12	357,21
Taxe speciale	398720	402801	2124420	578077	2019613	2030850	351,31	504,18
Alte venituri	280000	233612	280000	176872	242471	242471	137,09	103,79
II VENITURI DIN CAPITAL	4124128	4194557	9612102	9620529	3084076	3084075	32,06	73,53
III OPERATIUNI FINANCIARE	1897641	0	7308050	0				
IV SUBVENTII	275632	183953	286889	251048	2235391	2545651	1014,01	1383,86
SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	275632	183953	286889	251048	2235391	2545651	1014,01	1383,86
Subvenții de la bugetul de stat	275632	183953	286889	251048	2235391	2545651	1014,01	1383,86

In anul 2015, UATO Eforie si-a desfășurat activitatea specifică, realizand **venituri totale de 37.837.973 lei**, venituri proprii in valoare de **26.815.440 lei**, acest din urma indicator a inregistrat o crestere cu 0,21% fata de anul 2014, indicatorul global inregistrand o diminuare cu 9,80 % pe fondul descresterii veniturilor nefiscale si a celor de capital. La nivel global realizarea veniturilor fata de prevederile definitive aprobatе pentru anul 2015 a inregistrat o pondere de 85,10%, dintre acestea **veniturile proprii** fata de prevederile bugetare aferente au fost realizate in proportie de 98,16% .

In evolutie situatia principalilor indicatori de venituri se prezinta astfel:

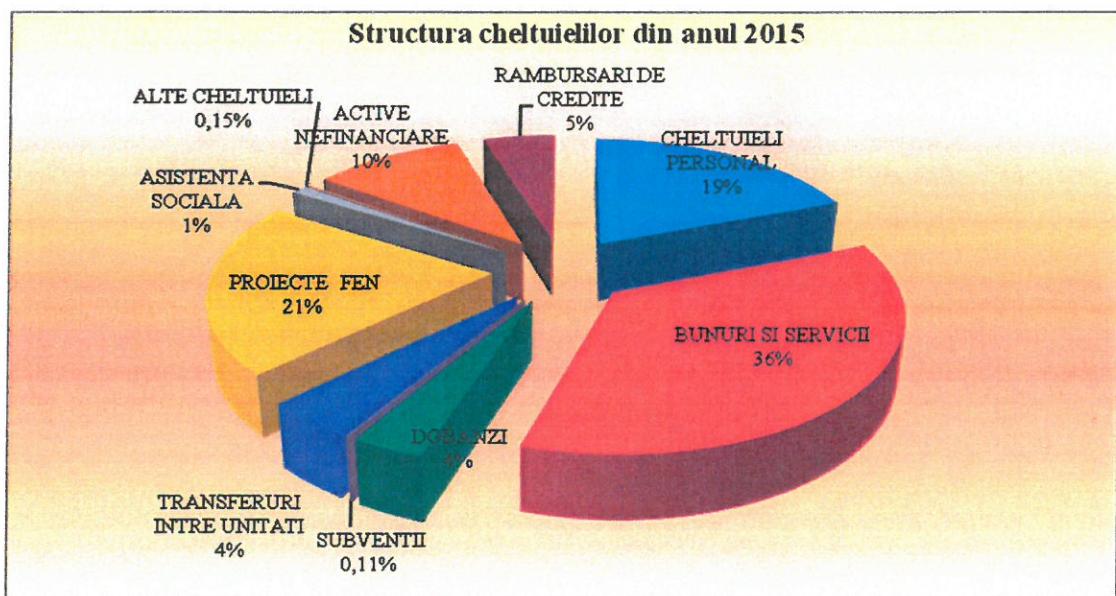


Cheltuieli: În execuție, cheltuielile înregistrate de entitate în perioada 2013- 2015 se prezintă astfel:
-lei

An bugetar	2013		2014		2015		Ponderea platilor în prevederile aprobate 2015	Variatii relative ale platilor 2015/2013	Variatii relative ale platilor 2015/2014
Indicatori cheltuieli cont de execuție bugetara	Prevederi definitive	Plati efectuate	Prevederi definitive	Plati efectuate	Prevederi definitive	Plati efectuate			
Total CHELTUIELI	30612783	28938824	48028444	39840357	44464557	39240444	88,25	135,60	98,49
CHELTUIELI PERSONAL , din care	6186225	6138540	6921817	6807081	7520351	7493572	99,64	122,07	110,08
Cheltuieli salariale in bani	4870070	4825985	5471064	5422085	6083519	6064316	99,68	125,66	111,84
Salarii de baza	4328083	4326757	4766705	4758085	5426677	5421862	99,91	125,31	113,95
Norme de hrana					55122	55122	100,00		
Contributii	1316155	1312255	1450753	1384996	1381710	1374134	99,45	104,72	99,22
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	14355507	14095313	16350977	14492092	14403672	14026927	97,38	99,51	96,79
Bunuri si servicii	13113397	12871780	14313034	12614400	12085588	11743442	97,17	91,23	93,10
Reparatii curente	51924	51924	150000	149897	182634	182553	99,96	351,58	121,79
Hrana	14079	14079	28900	28130	29928	22379	74,78	158,95	79,56
Bunuri de natura obiectelor de inventar	187147	177296	202977	142211	210357	204281	97,11	115,22	143,65
Deplasari, detasari, transferari	74922	74385	95727	90601	88166	87588	99,34	117,75	96,67
Consultanta si expertiza	421576	419308	519076	512454	873730	873489	99,97	208,32	170,45
Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	407538	407538	973623	900046	825343	819239	99,26	201,02	91,02
TITLUL III DOBANZI	1496042	1494868	1922822	1554500	1384767	1384767	100,00	92,63	89,08
TITLUL IV SUBVENTII	28044	27295	46308	29808	44694	44691	99,99	163,73	149,9 ²
TITLUL VI -TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	635441	615233	1302469	1197036	1690218	1647150	97,45	267,73	137,60
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE	1920923	1758451	7364020	5056872	11148720	8282402	74,29	471,01	163,79
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA	27951	278787	372185	354051	498357	412898	82,85	148,11	116,62
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	4000	1000	32500	20000	58600	58600	100,00	5860,00	293,00
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	3532613	2395308	10729024	7635976	5773522	3987781	69,07	166,48	52,22
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	2134637	2134029	2946322	2692941	1901656	1901656	100,00	89,11	70,62

In anul 2015 ponderea cea mai mare in total plati o au cheltuielile de bunuri si servicii in procent de 36% din total plati efectuate, urmate de cheltuielile FEN in precent de 21% si cele de personal de 19%. Trendul platilor in perioada 2013 - 2015 a fost unul descendente. Potrivit bugetului aprobat pentru anul 2015, entitatea a efectuat **plată totale de 39.240.444 lei**, înregistrând o descrestere de 1,51% fata de anul 2014, cand totalul platilor au fost de 39.840.357lei.

In total plati situatia in clasificatia functionala se prezinta astfel:

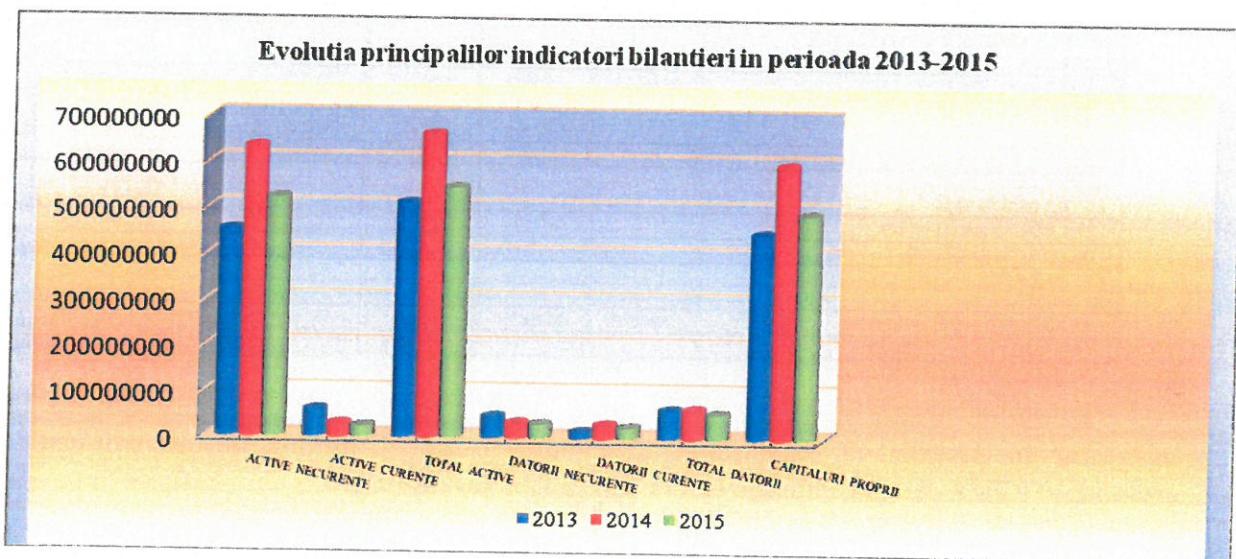


Conform situatiilor bilanțiere încheiate in perioada 2013-2015, evolutia indicatorilor se prezinta astfel:

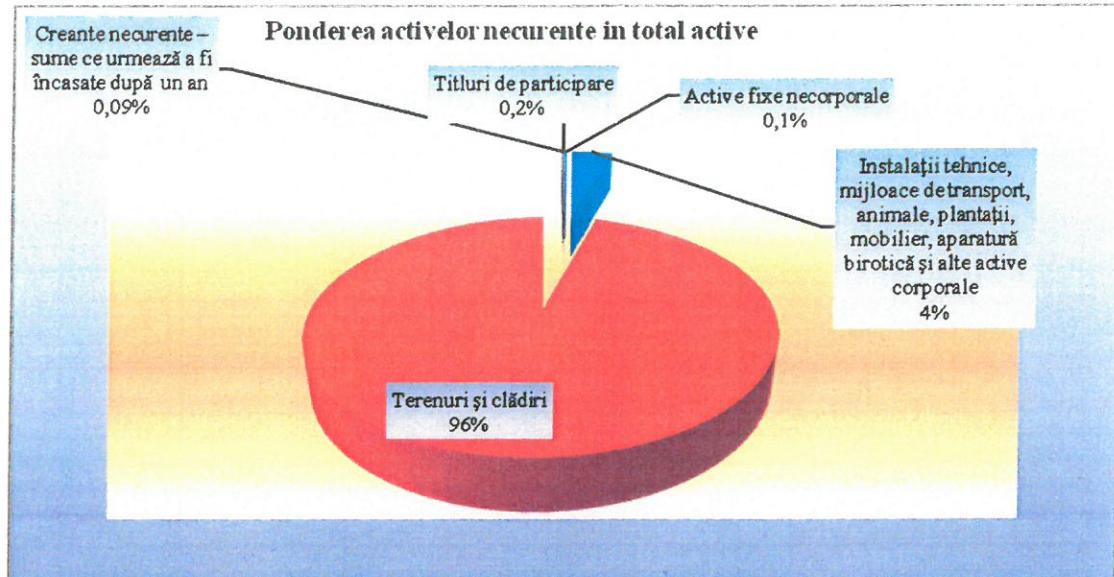
BILANT CONTABIL	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variatii absolute 2015/2013	Variatii % relative 2015/2013	Variatii absolute 2015/2014	Variatii % relative 2015/2014	lei
Active fixe necorporale	708545	682169	599877	-108668	84,66	-82292	87,94	
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	11945194	19662528	20922331	8977137	175,15	1259803	106,41	
Terenuri și clădiri	438892750	612336025	499371503	60478753	113,78	-112964522	81,55	
Titluri de participare	867921	987921	1077921	210000	124,20	90000	109,11	
Creante necurente – sume ce urmează a fi incasate după o perioadă mai mare de un an	345147	431987	465213	120006	134,79	33226	107,69	
TOTAL ACTIVE NECURENTE	452759557	634100630	522436845	69677288	115,39	-111663785	82,39	
Stocuri	2970346	2458297	2473995	-496351	83,29	15698	100,64	
Creante din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări	4166092	3868075	3460222	-705870	83,06	-407853	89,46	
Creante bugetare	4282837	5608946	4955460	672623	115,71	-653486	88,35	
Total creante curente	8448929	9477021	8415682	33247	99,61	-1061339	88,80	
Conturi la trezorerie, casa în lei	1873177	3393831	1983608	110431	105,90	-1410223	58,45	
Cheltuieli în avans (ct. 4710000)	47076576	13948993	11717115	-35359461	24,89	-2231878	84,00	
TOTAL ACTIVE CURENTE	60370696	29279958	24595493	-35775203	40,74	-4684465	84,00	
TOTAL ACTIVE	513130253	663380588	547032338	33902085	106,61	-116348250	82,46	
Imprumuturi pe termen lung	48121381	33269477	31367821	-16753560	65,18	-1901656	94,28	
TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	48121381	34154128	31367821	-16753560	65,18	-2786307	91,84	
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	5687931	7176600	3004706	-2683225	52,83	-4171894	41,87	
Datorii către bugete	1213848	844625	1002803	-211045	82,61	158178	118,73	
Imprumuturi pe termen lung – sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent		13009769	11625002	11625002		-1384767	89,36	
Salariile angajaților	321126	346852	426813	105687	132,91	79961	123,05	
Venituri în avans (ct.4720000)	8394835	8880509	7984548	-410287	95,11	-895961	89,91	
TOTAL DATORII CURENTE	15617740	30302761	24043872	8426132	153,95	-6258889	79,35	
TOTAL DATORII	63739121	64456889	55411693	-8327428	86,94	-9045196	85,97	
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	449391132	598923699	491620645	42229513	109,40	-107303054	82,08	
Reserve, fonduri	431045852	602043688	486360739	55314887	112,83	-115682949	80,78	
Rezultatul reportat 117 sold creditor	15083043	1561372	1934300	-13148743	12,82	372928	123,88	
Rezultatul reportat 117 sold debitor	121838	17828879	4570325	4448487	3751,15	-13258554	25,63	
Rezultatul patrimonial exercitiului 121 s creditor	3384075	13147518	7895931	4511856	233,33	-5251587	60,06	
Rezultatul patrimonial exercitiului 121 s debitor								
TOTAL CAPITALURI PROPRII	449391132	598923699	491620645	42229513	109,40	-107303054	82,08	

Din analiza efectuata s-a constatat faptul ca activele fixe necorporale au avut un trend descendente, la nivel global activele entitatii inregistrand o crestere de 6,61% in anul 2015 fata de anul 2013. Cu privire la datoriile inregistrate de UATO Eforie, acestea au iredigistrat o diminuare succesiva, astfel ca au scazut cu aceasi rata de aproximativ 13% in fiecare an. Capitalurile proprii in anul la finele anului 2015 au fost de **491.620.645 lei**, in crestere cu 9,40 fata de anul 2013.

Evolutia principalilor indicatori in perioada 2013-2015 se prezinta grafic astfel:



Evolutia activelor entitatii se prezinta in diagrama alaturata astfel:



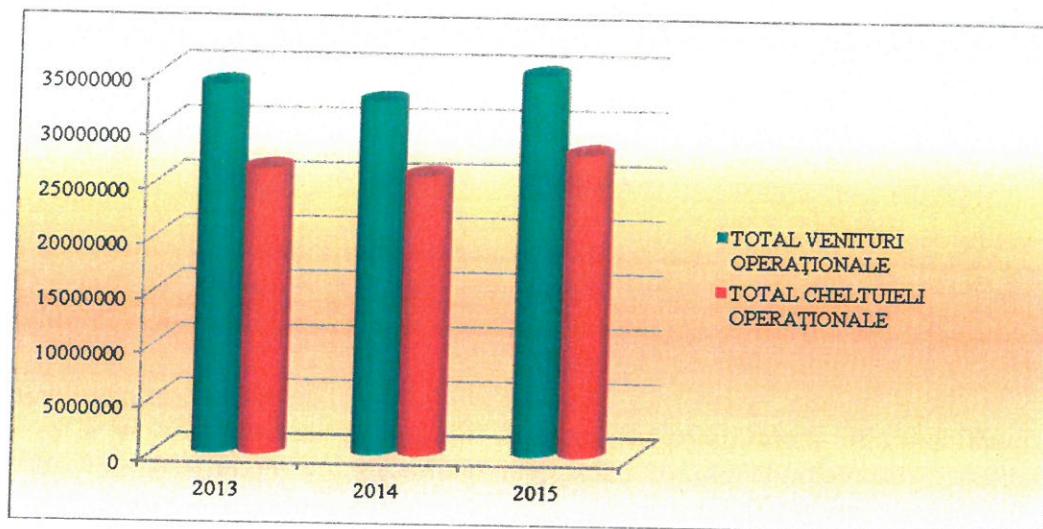
In contul de rezultat patrimonial al UATO Eforie in perioada 2013-2015 se prezinta astfel:

lei

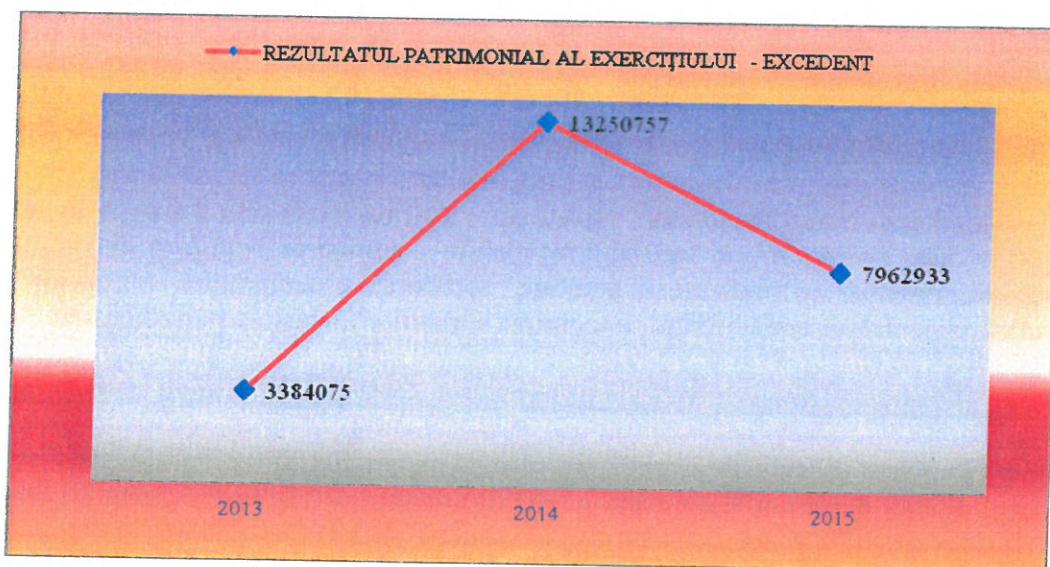
CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Evolutie fata de 2013	Evolutie fata de 2013%	Evolutie fata de 2014	Evolutie fata de 2014%
Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	26786152	24979848	23081840	-3704312	86,17	-1898008	92,40
Venituri din activități economice	32670	158043	206178	173508	631,09	48135	130,46
Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	7008663	5416146	7997214	998551	114,10	2581068	147,66
Alte venituri operaționale	28850	1888943	3658025	3629175	12679,46	1769082	193,65
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	33856335	32442980	34943257	1086922	103,21	2500277	107,71
Salariile și contribuțiiile sociale aferente angajaților	6722185	7303541	8054783	1332598	119,82	751242	110,29
Subvenții și transferuri	865437	364668	506452	-358985	58,52	141784	138,88
Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	17709267	13436336	15940062	-1769205	90,01	2503726	118,63
Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	840521	4546699	3168143	2327622	376,93	-1378556	69,68
Alte cheltuieli operaționale	73475	7730	85841	12366	116,83	78111	1110,49
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	26210885	25658974	27755281	1544396	105,89	2096307	108,17
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ							
- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	7645450	6784006	7187976	-457474	94,02	403970	105,95
- DEFICIT (rd.13- rd.06)							
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ							
- EXCEDENT (rd.17- rd.18)							
- DEFICIT (rd.18- rd.17)	4261375	2205383	1380617	-2880758	32,40	-824766	62,60
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ							
- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	3384075	4578623	5807359	2423284	171,61	1228736	126,84
- DEFICIT (rd.16+21-15-20)							
VENITURI EXTRAORDINARE			9367160	2521971	2521971	-6845189	26,92
CHELTUIELI EXTRAORDINARE			695026	366397	366397	-328629	52,72
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ							
- EXCEDENT (rd.25-rd.26)		8672134	2155574	2155574		-6516560	24,86
- DEFICIT (rd.26-rd.25)							
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIȚIULUI							
- EXCEDENT (rd. 23+28-24-29)	3384075	13250757	7962933	4578858	235,31	-5287824	60,09
- DEFICIT (rd. 24+29-23-28)							

Conform datelor prezentate in contul de rezultat patrimonial, in anul 2015 UATO Eforie a inregistrat un excedent al exercitiului, pe fondul cresterii veniturilor operationale care au avut o crestere de 7,71% fata de anul 2014 si de 3,21% fata de anul 2013.

In graficul urmator se poate observa tendinta veniturilor operationale in raport cu cheltuielile operationale



Trendul rezultatului patrimonial al entitatii este prezentat grafic astfel,



iv. modul de organizare a sistemului contabil

Contabilitatea este organizată într-un compartiment distinct, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, rep. și ale actelor interne ale entității, respectiv regulamentul de organizare și funcționare și organigrama, statele de funcții si fisa postului.

Evidența contabilă se realizează în sistem informatic. Pentru asigurarea asistenței tehnice programelor informatici utilizate pentru activitatea finanțier – contabilită, a angajamentelor bugetare.

Contabilitatea veniturilor este organizată pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, iar contabilitatea cheltuielilor este ținută pe feluri de cheltuieli, după natură sau destinație.

Situatiile financiare ale entitatii se compun din: bilanț, cont de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, conturile de execuție bugetară a cheltuielilor si veniturilor.

Cadrul legal în baza căruia este organizată evidența finanțier-contabilă la nivelul entității este dat de următoarele acte normative: Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea contabilității instituțiilor publice; Ordinul MFP nr.1792/2002 privind aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea,

lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; [OMFP nr. 82/2016](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015; [OMFP nr. 4075/2015](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015.

v. modul de organizare si implementare a sistemului de control intern

Cu privire la organizarea și efectuarea controlului finanțier preventiv, s-a constatat că acesta este organizat în baza Dispozitiile ordonatorului principal de credite nr. 262 și 263 din anul 2015, prin care au fost desemnate persoanele care să exerceze activitatea de control finanțier preventiv propriu cat și cadrul de aplicare al acestuia.

Auditori publici externi au constatat că în baza Dispozitiei primarului nr.13/2012, a fost organizat controlul intern managerial precum și faptul că au fost elaborate și aprobate programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea organizării controalelor interne în entitate s-a procedat la stabilirea sarcinilor de serviciu (prin fișele de post) având în vedere cerințele organigramei și a statului de personal al entității.

Instituția are organizat comportament propriu de audit intern conform Legii nr. 672/2002, actualizata, insa postul nu este ocupat.

vi. evaluarea riscurilor

Entitatea a întreprins măsuri pentru a identifica și evalua risurile în activității acesteia, respectiv cele prevăzute de legislația în vigoare – aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli și urmărirea modului de realizare a acestuia, aprobarea organigramei, a statelor de funcții și de personal, organizarea contabilității, întocmirea situațiilor financiare periodice, etc.

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit finanțiar

i. stabilirea pragului de semnificatie (nivelul materialității)

Pragul de semnificație exprimă nivelul maxim admisibil de eroare acceptat pentru a putea decide dacă situațiile financiare sunt corecte sau nu. Acest nivel maxim, în literatura de specialitate, este cunoscut și ca "materialitate".

Pragul de semnificație a fost stabilit în funcție de valoare – respectiv, nivelul valoric al erorilor/abaterilor acceptabile în situațiile financiare, astfel încât utilizatorii să nu fie afectați în deciziile pe care le iau pe baza analizei acestor situații.

La determinarea pragului de semnificație, auditorii publici externi au ținut cont atât de cadrul legislativ în vigoare, de cerințele altor reglementări relevante care ar putea influența acest nivel, cât și de considerente legate de categoriile de operațiuni economice, soldurile conturilor, prezentările de informații și relațiile existente între acestea.

Prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a stabilit un singur prag de semnificație, exprimat sub forma unei valori numerice, obținută prin aplicarea unui procent de **1,25% la valoarea totală a platilor efectuate** (**39.240.443 lei**) rezultând valoarea de **490.505 lei**.

În vederea stabilirii materialității, pentru situațiile financiare încheiate la **31.12.2015**, au fost avute în vedere cifrele semnificative din contul de execuție la partea de cheltuieli (mai exact, plățile efectiv realizate), considerându-se că risurile semnificative pot apărea la nivelul de angajare, lichidare, ordonanțare, plată, precum și organizare, evidență și raportare a angajamentelor bugetare.

La stabilirea dimensiunii eșantioanelor în vederea testării, s-a folosit uz de raționamentul profesional și s-a procedat la selectarea unor elemente specifice din cadrul fiecărei categorii de operațiuni economice auditate.

Am apreciat și stabilit un nivel al materialității de 1,25% din totalul platilor efectuate, respectiv **490.505 lei**, având în vedere volumul important al cheltuielilor cu bunuri și servicii cât și al cheltuielilor de personal, existând premisele încălcării principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice conform scopului și obiectivelor entității.

În acest sens în vederea exprimării opiniei de audit s-a avut în vedere valoarea anumitor erori/abateri care pot fi semnificative și pot afecta utilizatorii în deciziile pe care le iau pe baza analizei acestor situații financiare.

ii. determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate – nu au fost cazuri

iii. dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi – nu este cazul.

iv. identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au selectat din situațiile financiare ale entității acele categorii de operațiuni economice care au fost supuse auditării, astfel încât să fie urmărite atât obiectivul general al auditului financiar, cât și obiectivele specifice menționate la pct. 259 și 260 din regulament.

Categoriile de operațiuni economice tipice stabilite pentru auditarea situațiilor financiare ale entității din **contul de execuție bugetară** au fost: situațiile financiare în ansamblu, cheltuielile de personal, cheltuielile cu bunuri și servicii, cheltuielile de capital precum și veniturile din proprietate – taxe și impozite și evaluarea sistemelor de management și control intern.

Selectarea categoriilor de operațiuni economice a fost efectuată de auditorii publici externi în vederea identificării pentru fiecare dintre acestea a procedurilor de audit care au fost utilizate.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice, auditorii publici externi au avut în vedere:

- specificul entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

v. obținerea și examinarea probelor de audit ce sustin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Pe baza raționamentului profesional, am selectat prin sondaj din cadrul categoriilor de operațiuni economice unele elemente în vederea testării, pe baza:

- a) informațiilor și documentelor obținute în etapa de planificare a auditului despre entitatea auditată;
- b) riscurilor pe care le-am identificat și evaluat pe parcursul etapei de planificare;
- c) caracteristicilor elementelor din categoriile de operațiuni economice testate.

Echipa de audit a stabilit procedurile de audit care au fost aplicate, în scopul atingerii obiectivelor propuse, avându-se în vedere atât teste privind funcționarea controalelor, cât și proceduri de fond aplicate asupra documentelor justificative ale entității, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate.

S-a procedat la o evaluare a sistemelor de conducere și de control, cu scopul de a stabili dacă acestea funcționează economic, eficient și eficace, pentru identificarea deficiențelor în funcție de mărimea, volumul și activitatea pe care o derulează entitatea.

Teste ale controalelor au fost efectuate cu scopul de a obține probe de audit privind modul de funcționare a sistemului contabil și a celui de control intern ale entității auditate, începând cu

proiectarea acestor sisteme, pentru a putea preveni, detecta și corecta erorile/abaterile și, după caz, situațiile de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, și continuând cu modul de funcționare a acestora pe toată perioada auditată.

Auditori publici externi au procedat la:

- a) identificarea și evaluarea în profunzime a controalelor-cheie existente la nivelul entității auditate și stabilirea măsurii în care auditorii publici externi se pot baza pe respectivele controale,
- b) testarea pentru conformitate a controalelor-cheie pentru a stabili dacă ele au funcționat în entitate și funcționarea lor a fost eficientă pe tot parcursul perioadei supuse auditării;
- c) testarea în detaliu a unor operațiuni efectuate în entitatea auditată pentru a determina dacă, indiferent de sistemul de control al acesteia, situațiile financiare sunt complete și întocmite cu acuratețe, precum și dacă operațiunile respective au fost legale și reale și, după caz, dacă criteriile de economicitate, eficiență și eficacitate au fost respectate.

La stabilirea modalității de abordare a auditului, auditorii publici externi au ținut seama și de identificarea și analiza zonelor de risc ce au incidentă semnificativă asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate.

5. SINTEZA CONSTATĂRIILOR SI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR

Urmare auditului finanțiar efectuat au rezultat constatări cu privire la:

A.1. RESPECTAREA PRINCIPIILOR DE LEGALITATE SI REGULARITATE ÎN ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI, ÎN EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI SI ÎN ÎNTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE;

Constatările și concluziile auditului finanțiar au avut în vedere obiectivele principale ale misiunii de audit finanțiar prevăzute la pct. 259 din regulament.

În auditarea situațiilor financiare anuale, auditorii publici externi au urmărit în principal următoarele obiective:

a) ELABORAREA SI FUNDAMENTAREA PROIECTULUI DE BUGET PROPRIU, PRECUM SI AUTORIZAREA, LEGALITATEA SI NECESSITATEA MODIFICARILOR ADUSE PREVEDERILOR INITIALE ALE BUGETELOR PUBLICE, RESPECTIV:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Entitatea a elaborat bugetele de venituri și cheltuieli având în vedere necesitățile instituției și în funcție de prevederile legislative, cu următoarele exceptii:

a.1) Cu privire la respectarea principiilor de execuție bugetară în anul 2015 (abaterea I.1 din PVC)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Din verificarea modului în care în care au fost respectate principiile de execuție bugetară, conform datelor prezентate în contul de execuție al bugetului local aferent anului 2015, auditorii publici externi au constatat că suma veniturilor încasate în exercițiul finanțiar 2015 și a excedentului bugetar al anilor precedenți, este mai mică decât suma plășilor efectuate și a plășilor restante. Astfel în contul de execuție încheiat pentru anul 2015, suma veniturilor încasate și al excedentului realizat este de 39.946.600 lei, în timp ce suma plășilor efectuate este de 39.240.444 lei, la care se adaugă plășii restante în valoare de 893.887 lei.

Astfel, în anul 2015 valoarea plășilor inclusiv a celor restante a fost în quantum de 40.134.331 lei, mai mare cu **187.731 lei** decât suma veniturilor încasate și a excedentului bugetar din anii precedenți utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar 2015.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constataate este de 187.731 lei, reprezentând diferența dintre suma veniturilor (încasate și a excedentului din anii anteriori utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar curent) și suma plășilor efectuate și a plășilor restante.

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate:
Abaterea s-a produs datorita faptului ca entitatea nu a respectat prevederile art 49 din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale generate de deficiențele constatate constau în angajarea unor cheltuieli pentru care nu există sursă de finanțare cu consecințe directe asupra creșterii nivelului datoriilor acumulate de UATO Eforie la finele perioadei de raportare.

Concluziile echipei de audit: Întrucât abaterea nu se mai poate remedia la nivelul anului 2015, echipa de audit recomanda respectarea prevederilor privind măsuri de constrângere bugetară, respectiv diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar curent, pe de o parte, și suma plășilor efectuate și a plășilor restante, pe de altă parte, care trebuie să fie mai mare decât zero.

b) EXACTITATEA SI REALITATEA DATELOR REFLECTATE IN SITUATIILE FINANCIARE, RESPECTIV:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificării bugetare;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidență tehnico-operativă cu cele din evidență finanțier-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor finanțier-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
- închiderea exercițiului bugetar;
- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

In cadrul acestui obiectiv s-au constatat:

b.1) Cu privire la organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (abatere descrisa la pct.1.1 in procesul verbal de constatare)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

In evidența entitatii nu figurează înregistrate in contul 8061 "Credite deschise de repartizat", cu ajutorul căruia ordonatorii principali și secundari evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate.

Nu figurează de asemenea în evidență nici Contul 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii" cu ajutorul căruia, ordonatorii principali de credite țin evidența creditelor deschise de la buget.

Valoarea estimativă a abaterilor constatate nu este de natura cuantificabilă

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate:

Abaterea s-a produs datorita neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale din domeniul finanțier-contabil și al controlului intern.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în neevidențierea și nereflectarea angajamentelor bugetare și legale ale entității la 31.12.2015.

Concluziile echipei de audit

Întrucât abaterea a fost remediata in timpul misiunii de audit nu se mai impun alte recomandari.

b.2) Cu privire la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale (abatere descrisa la pct. 1.2 in procesul verbal de constatare)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Urmare verificării modului de înregistrare în contabilitate a bunurilor din patrimoniul public și privat al orașului, s-a constatat că există active a căror valoare nu este reflectată corect în situațiile financiare întocmite de instituție.

Astfel, reparațiile făcute la clădirea școlii date în administrare unității de învățământ în valoare de **100.116 lei** figurează eronat în evidență acesteia, nefiind înregistrate în evidență UATO Eforie prin mărirea valorii mijlocului fix, aşa cum este prezent în legislația contabilă.

De asemenea, clădirea clubului sportiv deși a fost finalizată încă din anul 2011, aceasta nu a fost recepționată și inclusă în patrimoniul orașului.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe: Nerespectarea prevederilor legale referitoare OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind organizarea și conducederea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatare constau în prezentarea unor situații financiare periodice inexacte.

Concluziile echipei de audit: Având în vedere ca abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.

b.3) Cu privire la neevidențierea unor obligații față de fondul pentru mediu abatere descrisă la pct. 1.3 în procesul verbal de constatare)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatare în timpul misiunii de audit finanțiar

Entitatea nu a înregistrat în evidență contabilă, obligația privind contribuția la Fondul de mediu datorată în baza art. 9 alin. (1) lit. p) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 196/2005, iar plățile efectuate au fost înregistrate în mod eronat pe seama furnizorului de servicii de salubrizare, contrar prevederilor contabilității de angajamente prevazute de OMFP nr.1917/2005.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatare este de 290.465 lei, reprezentând obligații către fondul de mediu rămase de achitat, neevidențiate în contabilitate.

Descrierea cauzelor și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatare: Abaterea s-a produs datorită faptului că entitatea nu a respectat prevederile OMFP nr. 1917/2005.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatare - prezentarea de date nereale și inexacte în situațiile financiare ale entității la data de 31.12.2015.

Concluziile echipei de audit - având în vedere ca abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.

c) ORGANIZAREA, IMPLEMENTAREA SI MENTINEREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT SI CONTROL INTERN (INCLUSIV AUDIT INTERN) LA ENTITATEA AUDITATĂ

Evaluările auditorilor publici inclusiv aspectele de natură etică prezentate la pct. 464 din regulament sunt prezentate la pct. A2 .

d) MODUL DE STABILIRE, EVIDENȚIERE SI URMĂRIRE A ÎNCASĂRII VENITURILOR BUGETULUI GENERAL CONSOLIDAT, ÎN CUANTUMUL SI LA TERMENELE PREVĂZUTE DE LEGE, PRECUM SI IDENTIFICAREA CAUZELOR CARE AU DETERMINAT NEREALIZAREA ACESTORA

Veniturile bugetului local au fost formate din impozite și taxe, alte venituri, stabilite potrivit anexei nr.1, Cap. II la Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la acest obiectiv s-au constatat urmatoarele abateri:

d.1. Cu privire la impozit pe clădiri aferent construcțiilor cu autorizația de construcție expirată (abatere descrisă la pct.2.1 în procesul verbal de constatare)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatare în timpul misiunii de audit finanțiar

La nivelul Unității Administrativ Teritoriale Orașul Eforie, există un număr de 64 clădiri ale căror lucrări de construcții nu au fost finalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, în condițiile legii.

Pentru aceste clădiri, la data expirării termenului, pentru suprafața construită desfășurată care are elementele structurale de bază ale unei clădiri, (în spătă pereti și acoperiș), *structurile de*

specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului și autorizării lucrărilor în construcții din aparatul propriu al Primarului Orașului Eforie, trebuie să întocmească un proces-verbal de recepție în care se consemnează stadiul lucrărilor, precum și suprafața construită desfășurată la acel moment în vederea stabilirii impozitul pe clădiri datorat conform prevederilor Titlului IX din Legea nr.571/2003.

Valoarea estimată a veniturilor neevidențiate și neîncasate la bugetul local în suma de **33.813 lei** și reprezintă impozit pe clădiri aferent construcțiilor cu autorizația de construcție expirată, pentru care nu s-a solicitat prelungire, pentru suprafața construită desfășurată care are elementele structurale de bază ale unei clădiri.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe: Din cauza neaplicării corespunzătoare a prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și a exercitării necorespunzătoare a controlului intern, comportamentul de specialitate nu a organizat corespunzător activitatea de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a taxelor locale.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea impozitelor și taxelor pe proprietate datorate de persoane fizice de pe raza orașului Eforie.

Concluziile echipei de audit - În timpul auditului, conducerea entității și-a însușit constatările echipei de audit recunoscând că nu a avut în vedere impozitul pe clădiri urmării expirării autorizării, pentru suprafața construită desfășurată care are elementele structurale de bază ale unei clădiri.

S-a recomandat, stabilirea impozitelor și taxelor locale funcție de stadiul de constructie al clădirilor emiterea deciziilor de impunere/instiintare asupra sumelor datorate de agentii economici, urmarirea și incasarea veniturilor din impozite și taxe locale; efectuarea periodică a inspecțiilor fiscale.

d. 2. Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare la bugetul local a veniturilor din închirieri spații comerciale (tarabe, locuri de parcare) (abatere descrisa la pct.2.2 în procesul verbal de constatare)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Datorită specificului turistic al Orașului Eforie, care presupune desfășurarea de activități de alimentație publică atât în spațiile destinate acestor activități cât și pe domeniul public al orașului, motiv pentru care în anul 2015, s-a încasat de la contribuabilii care au utilizat suprafețe din domeniul public al orașului Eforie taxa de utilizare temporară a locurilor publice în condițiile art.283 din Legea nr.571/2003, în valoare totală de **158.835 lei**.

Utilizarea temporară a domeniului public al orașului a fost reglementată în anul 2016 de un regulament aprobat prin HCL nr.95/29.06.2016, prin care s-au stabilit condițiile de ocupare a domeniului public al orașului Eforie pentru „comerțul de întâmpinare” și pentru care, contribuabilii respectivi datorează taxa de utilizare temporară a locurilor publice.

Urmare acțiunii de inventariere din timpul misiunii de audit, s-a constatat că, un număr de 153 de contribuabili nu au respectat condițiile de ocupare a domeniului public, în sensul că, ori nu au depus cereri în acest sens, sau suprafața ocupată era mai mare decât cea solicitată inițial și pentru care fusese achitată taxa de ocupare temporară a domeniului public. În timpul controlului, comisia de inventariere a procedat la încasarea operativă a diferenței de taxă în cauză, rezultând suma de **105.897 lei**.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este de 105.897 lei și reprezintă taxă de ocupare temporară a domeniului public al Orașului Eforie stabilită și încasată suplimentar în timpul controlului, urmare acțiunii de inventariere descrisă mai sus.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe constau în faptul că activitatea de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale datorate de către persoanele fizice s-a organizat necorespunzător și de asemenea acesta nu a procedat la inventarierea masei impozabile în vederea identificării tuturor impozitelor și taxelor datorate de către persoanele fizice și juridice.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea taxă de ocupare temporară a domeniului public al Orașului Eforie datorat de persoanele fizice/juridice de pe raza UATO Eforie.

Concluziile echipei de audit În timpul misiunii de audit s-a stabilit, înregistrat și încasat taxă de ocupare temporară a domeniului public al Orașului Eforie.

S-a recomandat monitorizarea permanentă a contribuabililor, solicitarea și verificarea în teren;

d.3 Cu privire la scutirile la plata taxelor și impozitelor locale acordate luptătorilor pentru victoria Revoluției române din decembrie 1989 (abatere descrisă la pct.2.3 în procesul verbal de constatare)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Urmare verificării modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din impozite și taxe pe clădiri și terenuri în anul 2015, s-a constatat faptul ca pentru un număr de 23 de persoane au fost acordate nelegal facilități privind scutiri la impozitul pe clădiri și terenuri persoanelor fizice, respectiv revoluționarilor/luptători care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, pe fondul lipsei de la dosarele de rol fiscal a **certificatelor preschimbate**, emise conform prevederilor **Legii nr. 341/12.07.2004** recunoașterei față de eroii-martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989 (certificatele existente la dosare fiind obținute în baza Legii nr. 42/1990).

Astfel, au fost încălcate prevederile art.5 alin 3 respectiv "Secretariatul de Stat, după analizarea dosarelor persoanelor ce solicită preschimbarea certificatelor, cu avizul Comisiei parlamentare pentru controlul aplicării prevederilor prezentei legi, va elibera **noul tip de certificat preschimbat, care va avea un format unic, cu elemente de securizare - singurul document valabil pentru a beneficia de prevederile prezentei legi**", respectiv drepturile prevazute de art 5 lit.j (fosta 1 pana pana la 30.12.2014) din Legea nr. 341/12.07.2004.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este de **25.597 lei** și reprezintă scutiri de impozit pe clădiri și terenuri acordate nelegal în ultimii 5 ani.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe constau în neaplicarea corespunzatoare a prevederilor legale.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în nerealizarea unor venituri la bugetul local.

Concluziile echipei de audit În timpul auditului, conducerea entității și-a însușit constatăriile echipei de audit recunoscând faptul că are probleme în ceea ce privește modul de acordare a unor facilități fiscale.

S-a recomandat conducerii entitatii analiza și urmărirea reacuperării a obligațiilor față de bugetul local de la persoanele care au beneficiat nelegal de facilitățile prevazute de Legea nr.341/2004 actualizată.

d.4. Cu privire la modul de evidențiere a drepturilor de încasat din concesionarea domeniului public și privat al orașului Eforie (abatere descrisă la pct.2.4 în procesul verbal de constatare)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

La data de 31.12.2015, entitatea înregistra restante la încasarea redevenței de la beneficiari de contracte de concesiune a unor bunuri aparținând domeniului public și privat al Orașului Eforie. La finele anului 2015 soldul creațelor cuvenite și neîncasate din concesionarea și închirierea domeniului public a fost de 464.812 lei.

ACESTE creațe sunt înregistrate în evidența entității în contul 461 „Debitori”, fără ca majorările de întârziere a obligațiilor contractuale să fie evidențiate aşa cum prevăd normele legale.

În timpul controlului, s-au calculat și evidențiat la zi, majorările de întârziere aferente contractelor de concesiune, în valoare de **164.990,19 lei**.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe constau în neaplicarea corespunzatoare a prevederilor legale.

Valoarea estimativă a operațiunilor care constituie abateri de la legalitate este de **164.990,19 lei** și reprezinta majorari de intarziere neinregistrate in evidenta contabila

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate rezidă în neinregistrarea unor venituri cuvenite bugetului local al Orasului Eforie.

Concluziile echipei de audit În timpul auditului, cu notă contabilă, au fost înregistrate penalitățile aferente neplății sau plății cu întârziere a obligațiilor contractuale din concesiuni și închirieri

e) CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO FINANCIARE

e1) efectuarea inventarierii si a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale si de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale

Aspectele referitoare la inventarierea și evaluarea patrimoniului entității sunt menționate la cap. A3 de mai jos.

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului – au fost constatate abateri descrise mai sus la pct b.2.

e3) constituirea si utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor si atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea

Acest aspect s-a verificat la nivelul fiecărei categorii de operațiuni economice, respectiv s-a analizat dacă fondurile au fost folosite pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, așa cum vom detalia în cele ce urmează

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea si plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale si în concordanță cu prevederile legii bugetare si cu destinația stabilită, respectiv:

Pe categoriile de cheltuieli verificate (cheltuieli de personal și bunuri și servicii), s-au analizat:

- angajarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare de angajament aprobată și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective;

- ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobată;

- angajarea și ordonanțarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu, pe bază de documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

- efectuarea plăților în limita creditelor bugetare aprobată, pe structura prevăzută de clasificarea bugetară, numai după parcurgerea fazelor de angajare, lichidare și ordonanțare.

In cadrul acestui obiectiv s-au constatat următoarele:

e.4.1 Cu privire la efectuarea de plăti de reclamă și publicitate (abatere descrisă în procesul verbal de constatare la pct.3.1.1)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

În perioada auditată, UATO Eforie a efectuat plăți către diverse societăți comerciale reprezentând prestări servicii de relații publice, publicitate, consultanță în relații publice, în baza unor contracte de prestări servicii de acest gen.

Din verificarea plăților efectuate de UATO Eforie, în baza unor contracte, precum și a documentelor anexate la facturile emise de prestatori, a rezultat faptul că au fost decontate prestări servicii de publicitate, altele decât cele pentru care avea obligația să le comunice din oficiu.

De asemenea, au fost decontate și felicitări cu ocazia diverselor sărbători (Paște, Crăciun Anul Nou) care se adaugă prestațiilor de „consultanță în relații cu publicul”, prestații de “gestionare corectă a imaginii publice”, plăți care exced prevederile legale și care nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea și care nu au legătură cu informațiile de interes public și transparența decizională, definite în Legea nr. 544/2001, privind liberul acces la informațiile de interes public și Legea nr. 52/2003, privind transparența decizională în administrația publică.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în valoare **1.058.094,12 lei** reprezentând contravalorarea plăților de natură publicitară și de imagine efectuate în perioada 2012-2016, pentru care nu există obligația legală de comunicare ca informații de interes public la care se adaugă folosase nerealizate conform prevederilor legale în valoare de 424.804,68 lei.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe se datorează nerespectării normelor legale în vigoare.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în majorarea fără temei legal a cheltuielilor și plășilor entității UATO Eforie cu suma de 1.058.094,12 lei.

Concluziile echipei de audit, s-a recomandat conducerii entitatii:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal cat si a foloaselor nerealizate.

e.4.2. Cu privire la efectuarea de cheltuieli în domeniul deplasărilor externe (abatere descrisa in procesul verbal de constatare la pct.3.1.2)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit financiar

Din verificarea cheltuielilor de deplasare, prezentate în contul 614 *Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări*, s-a constatat că entitatea a angajat și plătit cheltuieli cu această destinație, în valoare totală de 59.127 lei, reprezentând plata deplasărilor d-lui Sălăvăstru Valerian, Munteanu Dumitru și a d-lui Negru Virgil Toader la Bruxelles sau la Riga pentru a participa la diverse reunii al unor organisme europene. De asemenea, în baza contractului nr.1501025/26.01.2015, încheiat de entitate cu SC INFO CURIER SRL, în perioada 20-28.03.2015, doamnele Nicea Carmen - șef birou executări silite și Bacale Silvia – inspector, au participat la Los Angeles și Las Vegas, la schimbul de experiență intitulat *Calea către o bună guvernare locală – calea americană*. Valoarea plășilor efectuate către societatea comercială mai sus amintită a fost de 6.510 lei (respectiv contravalorul facturilor nr.150035/11.02.2015, achitată cu OP nr.582/19.02.2015 în valoare de 3.100 lei și nr.57000/28.01.2015, achitată cu OP nr.282/29.01.2015 – 3.410 lei)

Entitatea a angajat și a plătit aceste deplasări, deși aceste persoane nu avea nici o calitate în organismele europene în cauză, participarea acestora nefiind legată de activitatea Primăriei.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în sumă de **65.637 lei** la care se aduga folose nerealizate calculate conform prevederilor legale in suma de **27.341,08 lei**.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe constau in neaplicarea corespunzatoare a prevederilor legale in materie si ineficienta controlului finantier preventiv.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în majorarea fără temei legal a cheltuielilor și plășilor entității cu suma de **65.637 lei**.

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entitatii:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor sumelor platite nelegal pentru deplasările la ședințele unor organisme europene precum și în SUA cat si a foloaselor nerealizate.

e.4.3 Cu privire la contracte de asistență juridică încheiate și derulate în afara cadrului legal (abatere descrisa in procesul verbal de constatare la pct.3.1.3 respectiv 3.1.3.1 – 3.1.3.4)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit financiar s-

OUG nr.26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întarirea disciplinei financiare, a impus unele restricții referitoare la achiziția de servicii juridice, astfel Consiliul local al orașului Eforie a adoptat HCL nr.163/12.09.2012, prin care, la art.1 precizează natura și felul serviciilor juridice care pot fi achiziționate de entitate, după cum urmează: „*Se aprobă achiziționarea de servicii juridice de asistență și/sau reprezentare la instanțele judecătorești, organele de urmărire penală autoritatile cu atributii jurisdicționale ale Orasului Eforie, Consiliului Local al Orasului Eforie, Primariei si/sau Primarului pentru litigiile in care acestea vor fi parte ca urmare a unor acte încheiate de instituții de control ale statului precum Curtea de Conturi, Agentia Nationala de Administrare Fisicala (ANAF), Garda Financiara, Politie, Parchet, Garda de Mediu, Autoritatea Nationala de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilitati Publice (ANRSC), Autoritatea Nationala pentru Reglementarea si Monitorizarea Achizitiilor Publice (ANRMAP), Autoritatea Nationala pentru Restituirea Proprietatilor (ANRP) si alte institutii cu astfel de atributii, sau ca urmare a chemării in judecata de catre persoane fizice sau juridice pentru cauze de importanta pentru oras, sau pentru apararea persoanelor implicate care fac parte din aparatul Primariei sau Consiliului Local si al caror obiect prezinta o importanta si complexitate deosebita pentru Orasul Eforie ca unitate administrativ-teritorială.*

La control, s-a constatat că instituția verificată a încheiat, derulat și plătit, prestații de consultanță și asistență juridică care nu se încadrează în tipurile de litigii pentru care există aprobarea consiliului local, motiv pentru care acestea exced prevederile art.1 din OUG nr.26/2012, după cum urmează:

- **Contractul încheiat de entitate cu Cabinet de avocat Sirbu Simona Luminita**, pentru care au rezultat plati nelegale în suma de 134.080 lei la care se adaugă folosuri nerealizate calculate conform prevederilor legale în suma de 24.457,20 lei.

- **Contractele de asistență juridică încheiate de entitate cu Cabinetul de avocatură Popi Carmen** pentru care au rezultat plati nelegale în suma de 167.000 lei la care se adaugă folosuri nerealizate în valoare de 62.120 lei

- **Contractul de consultanță juridică încheiat de entitate cu AA Iordan, Dumitrica și Asociații** pentru care au rezultat plati nelegale în suma de 121.000 lei și folosuri nerealizate în valoare de 45.716 lei.

- **Contractele de asistență juridică încheiate de entitate cu Cabinetul de avocatură Besé și Asociații** pentru care au rezultat plati nelegale în suma de 153.000 lei și folosuri nerealizate în valoare de 24.840 lei.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este de 575.080 lei pentru care au fost calculate folosuri nerealizate în suma de 157.133,20 lei.

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate:
Abaterea s-a produs datorita faptului ca entitatea nu a respectat prevederile OUG nr.26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întarirea disciplinei financiare și a HCL nr.163/12.09.2012.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în majorarea fără temei legal a cheltuielilor și plăților entității cu suma de **575.080 lei** și folosuri nerealizate în suma de **157.133,20 lei**.

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entitatii:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal pentru contractele de asistență juridică precum și folosurilor nerealizate.

e.4.4 Cu privire la plătile efectuate în baza contractului încheiat cu biroul individual de arhitectură Crudu Gheorghe (abatere descrisă în procesul verbal de constatare la pct.3.1.4)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțier

UATO Eforie, a încheiat cu Biroul individual de arhitectură Crudu Gheorghe, contractul nr.8682/30.01.2015, prin care acesta din urmă se obliga să presteze "servicii de analiză și consultanță tehnică cu privire la rapoartele de reevaluare depuse de persoanele juridice în vederea stabilirii impozitării imobilelor deținute în patrimoniu".

Având în vedere că urmare consultării sit-ului <http://nou.anevar.ro/pagini/tabloul-asociatiei>, echipa de audit a constatat că dl. Crudu Gheorghe nu avea și nu are calitatea de membru ANEVAR autorizat în vederea prestării unor astfel de servicii, rezultă că acesta, neavând calitatea de a întocmi rapoarte de evaluare, nu are nici calitatea de a verifica rapoartele întocmite de evaluatorii autorizați.

De altfel, aşa cum rezultă și din textul hotărârii de consiliu local prezentat anterior, nu există obligativitatea analizei și a consultanței rapoartelor de evaluare în cauză, acestea fiind automat luate în calcul în stabilirea impozitului pe clădirile deținute de persoanele juridice de pe raza UATO Eforie. Având în vedere cele prezentate, rezultă că plățile efectuate către dl. Crudu Gheorghe în baza contractului mai sus amintit, în valoare de 44.000 lei, nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în suma de 44.000 lei și folosuri nerealizate în valoare de 6.960 lei.

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs neficienței controlui intern din cadrul entitatii.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți pentru acțiuni care nu sunt în concordanță cu scopul și atribuțiile pentru care a fost înființată entitatea și pentru care nu există obligația legală de a fi efectuate

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entității:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal pentru contractele de asistență juridică precum și foloaselor nerealizate.

e.4.5 Cu privire la plătile efectuate către SC RAINBOW GRAPHIX SRL (abatere descrisă în procesul verbal de constatare la pct.3.1.6)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Cu documentele de plată nr. 82/10.02.2015 în valoare de 2.000 lei, 89/12.02.2015 în valoare de 1.707,60 lei, 101/19.02.2015 în valoare de 1.200 lei, nr.112/20.02.2015 în valoare de 1.400 lei, 114/23.12.2015 în valoare de 2284,98 lei, UATO Eforie, a decontat către SC Rainbow Graphix SRL, suma de 8.592,58 lei, reprezentând contravaloarea facturilor fiscale nr.1232/09.02.2015 și nr.1246/17.02.2015. Obiectul plății, așa cum este menționat în cele două facturi, îl reprezintă „tipărire documentație (double face) și îndosariere (incl. bibliorraft)”. Deoarece nu există documente din care să rezulte ce reprezintă „documentația” în cauză, din relațiile date de dl Bucureșteanu Alexandru cel care a întocmit referatul prin care a solicitat decontarea prestațiilor menționate, rezultă că acestea sunt copii xerox ale codului fiscal și ale normelor de aplicare ale acestuia îndosariate în 10 bibliorafuri fiecare.

Astfel aceste servicii contractate și platite de entitate nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în suma de 8.592 lei și foloase nerealizate în valoare de 2.405,92 lei

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs îneficienței controlui intern din cadrul entității.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți aferente editării codului fiscal și normele la acesta, pentru care entitatea avea baza materială să le realizeze în regim propriu.

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entității:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal pentru tipărire documentație (double face) și îndosariere (incl. bibliorraft), precum și foloaselor nerealizate.

e.4.6 Cu privire la serviciile de tehnoredactare computerizată efectuate de SC EFORIE NETT SRL (abatere descrisă în procesul verbal de constatare la pct.3.1.7)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar
Prin contractul nr.7025/12.01.2015, SC EFORIE NETT SRL, s-a angajat să efectueze pentru entitatea verificată, servicii de tehnoredactare computerizată a căror valoare a fost stabilită la 51.600 lei fără TVA, respectiv 4.300 lei pe lună.

Serviciile respective nu reprezintă prelucrări de date informaticе din cadrul Primăriei Eforie sau a direcțiilor aparținând Primăriei, iar entitatea auditată deține echipamente pentru a putea efectua singură operațiuni de tehnoredactare computerizată.

Având în vedere cele prezентate, rezultă că plățile efectuate către SC EFORIE NETT SRL, în baza contractului mai sus amintit, în valoare de 51.600 lei sunt nelegale.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în suma de 51.600 lei și foloase nerealizate în valoare de 7.826 lei.

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs îneficienței controlui intern din cadrul entității.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți pentru acțiuni care nu sunt în concordanță cu scopul și atribuțiile pentru care a fost înființată entitatea și pentru care nu există obligația legală de a fi efectuata.

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entității:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal pentru serviciile de tehnoredactare computerizată precum și foloaselor nerealizate.

e.4.7 Cu privire la plătile efectuate către SC HURON CONSULTING SRL pentru servicii de elaborare de proiecte (abatere descrisă în procesul verbal de constatare la pct.3.1.8)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Între entitatea verificată și SC HURON CONSULTING SRL, a fost încheiat contractul de servicii de proiectare nr.9687/13.02.2015, (anexa nr.33), prin care acesta din urmă se obliga să presteze *servicii de elaborare de proiecte* *altele decât pentru lucrările de construcție, de identificare a soluțiilor de finanțare, de consultanță în elaborarea de proiecte, elaborare de cereri de finanțare, etc.* Prețul contractului a fost de 130.000 lei fără TVA, din care pentru:

- identificarea și implementarea unei soluții locative pentru rezolvarea situației cetățenilor fără locuință din Eforie – 49.000 lei
- promovarea antreprenoriatului în Eforie – 46.000 lei
- pregătirea formarea și specializarea personalului Primăriei Eforie în domenii de interes – 35.000 lei

20% din valoarea contractului, respectiv 26.000 au fost achitați sub formă de avans cu OP nr.2778/21.08.2015. (anexa nr.34)

Deși durata contractului în cauză era de 12 luni, (deci ar fi trebuit finalizat până la data de 12.02.2016), până în prezent, SC HURON CONSULTING SRL, nu a efectuat nici unul din serviciile menționate mai sus, singurele documente depuse și primite de entitate pe baza unui PV de recepție a serviciilor (nr.21323/06.07.2015), sunt DRAFT-uri reprezentând „Ghidul solicitantului” sau DRAFT proiect Schemă de ajutor de stat pentru recrutarea lucrătorilor defavorizați și pentru formarea acestora- „Măsuri integrate pentru tinerii NEET șomeri”, care sunt documente depersonalizate, fără legătură cu orașul Eforie și care pot fi accesate direct de pe site-urile de specialitate.

Având în vedere că societatea comercială nu și-a adus la îndeplinire obligațiile asumate prin contract, iar durata de derulare a contractului a fost depășit, rezultă că plata avansului de 26.000 de lei nu a fost justificată, aceasta nefiind recuperată până în prezent.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în suma de 26.000 lei și foloase nerealizate în valoare de 4.160 lei.

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs îneficienței controlui intern din cadrul entității.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți pentru acțiuni care nu sunt în concordanță cu scopul și atribuțiile pentru care a fost înființată entitatea și pentru care nu există obligația legală de a fi efectuata.

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entității:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal pentru serviciile pentru servicii de elaborare de proiecte precum și foloaselor nerealizate.

e.4.8 Cu privire la serviciile de consultanță în vederea în vederea auditării situației existente al fondului arhivistic creat de Primăria Eforie (abatere descrisă în procesul verbal de constatare la pct.3.1.9)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Între UATO Eforie și SC ARQUIVO SRL, a fost încheiat contractul nr.22526/20.07.2015, prin care acesta din urmă, oferea „servicii de consultanță în vederea auditării situației existente al fondului arhivistic creat de Primăria Eforie”. (anexa nr.35)

Furnizorul, a oferit această „consultanță” pentru un preț stabilit prin contract la suma de 104.000 lei, la care se adaugă TVA., (128.098 lei în total), până în prezent fiind decontată suma de 128.056 lei. (anexa nr.36)

Prin PV nr.614/28.09.2015, SC ARQUIVO SRL, a predat entității un document intitulat „Propunere pentru remedierea deficiențelor constatate și pentru organizarea și amenajarea spațiului pentru depozitarea arhivei creată de Primăria orașului Eforie”

Documentul în cauză, conține informații cu caracter general, respectiv „Termeni arhivistici”, „Înregistrarea documentelor”, „Fondarea”, „Ordonarea documentelor”, „Nomenclatorul arhivistic”, „Inventarierea” etc., informații care nu sunt adaptate specificului orașului eforie și care se regăsesc în legislația referitoare la acest domeniu.

Având în vedere cele prezentate și înănd cont de faptul că în cadrul entității există post de arhivar care a fost și este ocupat iar personalul entității beneficiază de aplicația informatică „LEGIS”, prin care are acces permanent la legislația referitoare la modul de păstrare și arhivare a documentelor actualizată zilnic, plățile efectuate de instituție pentru „consultanță” menționată mai sus, nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în suma de este de 128.056 lei și foloase nerealizate în valoare de 13.686,72 lei

Descrierea cauzelor și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs îneficienței controlui intern din cadrul entitatii.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți pentru acțiuni care nu sunt în concordanță cu scopul și atribuțiile pentru care a fost înființată entitatea și pentru care nu există obligația legală de a fi efectuata.

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entitatii:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal pentru la serviciile de consultanță în vederea în vederea auditării situației existente al fondului arhivistic creat de Primăria Eforie, precum și a foloaselor nerealizate.

e.4.9 Cu privire la contractul de prestări servicii de consultanță în domeniul relațiilor publice încheiat cu SC LAUDER SCHMIDT GRUPPE SRL (abatere descrisă în procesul verbal de constatare la pct.3.1.10)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Orașul Eforie a încheiat cu SC LAUDER SCHMIDT GRUPPE SRL Bragadiru, contractul de prestări servicii nr.35894/04.12.2014, având ca obiect „consultanță în domeniul relațiilor publice”. Prețul serviciilor în cauză a fost de 76.400 lei pentru 12 luni, din care 15.200 lei pentru „Elaborarea strategiei de comunicare” și 5.100 lei/lună pentru „Derularea campaniilor de comunicare”.

Prin PV de recepție servicii din data de 16.12.2015, furnizorul mai sus menționat a predat „Strategia 2080”, document care conține 5 pagini și pentru care a emis factură fiscală în valoare de 15.200 lei.

De asemenea, au fost emise și 2 facturi în valoare totală de 61.200 lei, pentru „propunerii comunicat de presă” intitulate „Curățenie în Eforie” sau pregătirea a trei campanii respectiv „Campanie de ajutorare a locuitorilor cu o situație materială precară”; „Scrisoare de final de bilanț privind activitatea derulată de Primăria Eforie în 2014”; „Campanie de gestionare comunicatională a problemei imobilelor abandonate”. Pentru prestațiile menționate entitatea auditată a plătit prestatorului suma de 76.400 lei.

Având în vedere cele prezentate și ținând cont de faptul că în cadrul entității există funcționari care au atribuții de comunicare în relațiile cu publicul, (așa cum rezultă din „Atribuțiile postului” funcționarului public din cadrul Serviciului Afaceri Externe și Protocol, plățile efectuate de instituție pentru materialele transmise de furnizor care nu au avut finalitate, deci nu și-au dovedit utilitatea publică, nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este de *76.400 lei si foloase nerealizate in valore de 13.274 lei.*

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs neficientei controlui intern din cadrul entitatii.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți pentru acțiuni care nu sunt în concordanță cu scopul și atribuțiile pentru care a fost înființată entitatea și pentru care nu există obligația legală de a fi efectuata.

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entitatii:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal pentru contractul de prestări servicii de consultanță în domeniul relațiilor publice încheiat cu SC LAUDER SCHMIDT GRUPPE SRL, precum și a foloaselor nerealizate.

e.4.10 Cu privire la plățile efectuate pentru servicii de asistență privind rețeaua de informații (abatere descrisa in procesul verbal de constatare la pct.3.1.11)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit financiar

Entitatea auditată a încheiat cu SC EDISCA EOOD SRL, cu sediul social în localitatea Ruse, Bulgaria, contractele de prestări servicii nr.12840/25.03.2015 și nr.15425/28.04.2015, prin care, în schimbul a 1.600 lei/lună (contractul nr. 12840/25.03.2015) și 700 lei/lună (contractul nr.15425/28.04.2015) aceasta se angaja să presteze următoarele servicii:
Prin contractul nr.12840/2015, acesta s-a angajat să presteze:

- activități referitoare la pagina de internet(website) în schimbul a 700 lei/lună;
- activități referitoare la pagina de facebook, în schimbul a 400 lei/lună
- activități referitoare la contul de Google+, în schimbul a 400 lei/lună
- activități referitoare la contul de Twitter, în schimbul a 100 lei/lună

Prin contractul nr.12840/2015, acesta s-a angajat să presteze în schimbul a 700 lei/lună:

prin intermediul unei aplicații mobile, un serviciu permanent de informare a publicului cu privire la noutăți referitoare la proiectele de dezvoltare a orașului, calendarul activităților și evenimentelor cultural-sportive, modul de contactare a instituției, atracțiile turistice, etc.

Aplicația în cauză, destinată dispozitivelor de tipul telefoanelor inteligente și urma să fie publicată în magazinele AppStore, Google Play fiind gratuită la descărcare și utilizare.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este de *20.700 lei si foloase nerealizate in valore de 2.300 lei*

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs neficientei controlui intern din cadrul entitatii.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți pentru acțiuni care nu sunt în concordanță cu scopul și atribuțiile pentru care a fost înființată entitatea și pentru care nu există obligația legală de a fi efectuata.

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entitatii:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal pentru servicii de asistență privind rețeaua de informații, precum și a foloaselor nerealizate.

e.4.11 Cu privire la plătile efectuate pentru serviciile de hostare a rețelei de vidyo-conferință „Primăria Eforie”(abatere descrisa in procesul verbal de constatare la pct.3.1.12)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit financiar

UATO Eforie a încheiat cu SC GLOBAL PRIVATE SECURITY SOLUTIONS SRL contractul nr.18359/29.05.2015, prin care acesta din urmă se angaja să execute „serviciile de hostarea rețelei de vidyo-conferință „PRIMĂRIA EFORIE”- pentru un echipament dedicat bazat pe echipamentul VidyoRoom HD110 și 20 de licențe VidyoLines pentru 20 de utilizatori de terminale nededicate care utilizează software-ul profesional VidyoDekstop/VidyoMobile”, pentru un preț de 3560 lei/lună, la care se adaugă TVA.

De asemenea, instituția a încheiat cu SC POLY VISION MEDIA SRL, contractul nr.19618/15.06.2015 prin care acesta se angaja să presteze (în schimbul a 1612 lei/lună la care se adaugă TVA), servicii de „Maintenance/service&support aferente echipamentului de videoconferință semi-mobil achiziționat.”

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este in suma de 69.057 lei si foloase nerealizate in valore de 5.637,86 lei

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs îneficienței controlui intern din cadrul entității.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți pentru acțiuni care nu sunt în concordanță cu scopul și atribuțiile pentru care a fost înființată entitatea și pentru care nu există obligația legală de a fi efectuată.

Concluziile echipei de audit: S-a recomandat conducerii entității:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor platite nelegal pentru serviciile de hostare a rețelei de vidyo-conferință „Primăria Eforie”, precum și a foloaselor nerealizate.

e.4.12 Cu privire la acordarea nelegală a drepturilor speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii functionarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului propriu al UATO Eforie (abatere descrisa in procesul verbal de constatare la pct.3.2)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit financiar

Din auditarea contului de execuție bugetară – partea de cheltuieli cu bunuri și servicii pentru anul 2015, s-a constatat că instituția a efectuat plăți cu titlu de ajutoare materiale pentru menținerea sănătății în munca, fără respectarea prevederilor Legii 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, OUG nr.103/2013 și OUG nr.83/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în sumă de 281.096 lei, reprezentând drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii acordate în perioada octombrie 2014 - iulie 2016.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe în aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale cu privire la salarizarea personalului bugetar.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în plata nelegală din bugetul UATO Eforie a sumei de 281.096 lei și în majorarea fără temei legal a cheltuielilor și plăților entității

Concluziile echipei de audit S-a recomandat:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor acordate nelegale reprezentate de drepturile speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii.

e.4.13 Cu privire la angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata serviciilor de ecarișaj abatere descrisa in procesul verbal de constatare la pct.3.4)

UATO Eforie a încheiat, în anul 2015, contractul de servicii nr.6811/07.01.2015 cu SC Canin Kingdom SRL care cuprinde, conform ofertei de preț nr.38662/29.12.2014, parte integrantă a contractului servicii veterinar

Entitatea auditată, a achitat în anul 2015, facturi în valoare totală de *203.358,75 lei* emise de SC Canin Kingdom SRL în baza situațiilor de plată anexate acestora, care cuprind serviciile de prindere, cazare, eutanasiere, distrugere caini și dezinfecție generală a adăposturilor.

Din verificarea documentelor transmise de furnizor, referitoare la serviciile prestate, în ceea ce privește dezinfecția generală (dezinfecție, dezinsecție, deratizare), s-au constatat următoarele:

În oferta de preț anexată la contract, SC Canin Kingdom SRL a solicitat *4,03 lei/câine*, fără a specifica numărul de ședințe de dezinsecție, necesare perioadei de cazare a câinilor în adăpost.

Furnizorul în cauză a facturat și entitatea a plătit, în baza situațiilor de lucrări, câte 3 ședințe de dezinfecție pentru fiecare câine (*4,03lei x 3ședințe x numărul de câini*) contrar prevederilor contractuale.

În temeiul prevederilor *lit D* a *Anexei nr. 2* din OUG nr.155/2001, curățirea și dezinfecția se realizează înainte de intrarea unui nou animal, ori conform situațiilor de plată anexate la facturi, a deciziilor de eutanasiere cu numerele din registrul de evidență, precum și din documentația sanită-veterinară de transport cât și din cea de la incinerator rezultă că numărul de câini din adăpost, au fost cazați într-un singur lot.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate

Astfel entitatea a plătit în mod nejustificat în anul 2015, câte 2 ședințe de dezinfecție/câine, respectiv, suma de *9.094,90 lei* (*910 câini x 4,03 lei x2 ședințe*)

Pentru prejudiciul creat, au fost calculate foloase nerealizate conform prevederilor legale în suma de 1.418,89 lei.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe ineficienta controalelor interne.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în plata nelegală din bugetul UATO Eforie a sumei de *9.094,90 lei* și în majorarea fără temei legal a cheltuielilor și plăților entității

Concluziile echipei de audit S-a recomandat:

- stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului;
- recuperarea integrală a sumelor acordate nelegale reprezentate servicii de dezinfecție generală a adăposturilor.

e5) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale

In anul 2015 entitatea nu a efectuat cheltuieli de investiții conform bugetului aprobat.

Din verificarea efectuată la tranzacțiile selectate, au fost identificate următoarele:

e.5. Cu privire la modul de utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții primite de unitatea-administrativ teritorială ORASUL EFORIE (abatere descrisă în procesul verbal de constatare la pct.3.3)

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

În perioada auditată instituția a beneficiat de alocații de la bugetul de stat pentru investiții pentru realizarea programului de construcții de locuințe sociale destinate chiriașilor evacuați din locuințele retrocedate foștilor proprietari, în baza prevederilor OUG nr.74/2007.

Finanțarea programului de investiții în construcția de locuințe sociale a fost asigurată din transferuri de la bugetul de stat, stabilite anual cu această destinație în bugetul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor. Așa cum rezultă din documentele prezентate, în bugetul local nu au fost sume prevăzute cu această destinație, și nici donații sau contribuții de la persoane fizice și juridice.

De la începutul derulării programului menționat respectiv anul 2009 și până în prezent, alocațiile bugetare cu această destinație, au fost în valoare de *15.173.569 lei*, utilizate pentru decontarea lucrărilor executate de-a lungul perioadei, de mai multe societăți comerciale.

Din analiza faptelor prezентate mai sus, rezultă următoarele:

- Prin stornarea facturilor în sumă de *2.680.967 lei*, (care au avut la bază situații de lucrări pentru care, așa cum am precizat mai sus, s-a obținut finanțarea de la bugetul de stat), SC MOVILIFT JAD

SRL recunoaște faptul că nu a executat lucrările descrise în situațiile de lucrări aferente acestora motiv pentru care, instituția auditată deși a primit de la bugetul de stat suma aferentă acestora, nu a plătit-o agentului economic.

-Deoarece, (așa cum se precizează în actul normativ mai sus menționat), primirea sumelor de la bugetul de stat este condiționată de întocmirea anexei nr.3 în care se trece valoarea lucrărilor de construcții montaj **realizate**, rezultă că această anexă cuprinde date și valori nereale care nu ar fi trebuit decontate de la bugetul de stat.

De altfel, așa cum am precizat, din suma nedecontată către SC MOVILIFT JAD SRL, entitatea a plătit lucrări executate de SC KARATHERM INSTALAȚII SRL, astfel că, la data controlului, în contul de trezorerie al UATO Eforie în care MDRAP a virat alocațiile bugetare menționate, existând suma de 1.031.362 lei. Pentru încasarea nelegală a sumei de 2.680.967 lei de la bugetul de stat, în conformitate cu prevederile art. 73¹ din Legea nr.500/2002, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere, rezultând suma de **717.332,50 lei**.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatare este în suma de **2.680.967 lei**, reprezentând alocații bugetare încasate necuvenit de la bugetul de stat, la care se adaugă dobânzi și penalități în valoare de **717.332 lei**.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea acestei deficiențe neaplicarea corespunzatoare a prevederilor legale

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate constau în prejudicierea bugetului de stat din foloase nerealizate.

Concluziile echipei de audit - S-a recomandat conducerii entității

Restituirea la bugetul de stat a alocațiilor bugetare încasate necuvenit.

Totodată, având în vedere faptele descrise, se impune efectuarea unei expertize tehnice care să stabilească care este stadiul fizic de realizare a lucrărilor finanțate din alocații bugetare și realitatea datelor înscrise în situațiile de lucrări întocmite de constructori pe baza căror s-au obținut sume de la bugetul de stat.

e6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

La nivelul UATO Eforie din analiza datoriei publice s-a constatat ca situația se prezintă astfel:

NR. CONTRACT/DATA	FINANTATOR	SUMA	MONEDA	RAMBURSAT PANA LA DATA DE 31.12.2015	REST DE PLATA LA 31.12.2015
7851/2006	BCR	6.000.000,00	RON	4.603.000,00	1.397.000,00
61/2007	BANCPOST	1.934.809,18	EURO	738.432,58	1.196.376,60
2/2013	ALFA BANK	5.800.000,00	EURO	270.000,00	5.530.000,00
607909/2013	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	1.863.649,00	RON	1.025.007,06	838.641,94
610116/2013	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	252.797,00	RON	126.398,40	126.398,60

e7) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora

Din verificarea efectuată la tranzacțiile selectate, nu au fost identificate aspecte care să aibă influență semnificativă asupra situațiilor financiare, cu excepția celor descrise la pct.b.3

e8) creantele și datoriile raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare; datoriile comerciale ale entității pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punct de vedere al realității raportărilor efectuate; identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare

Din verificarea efectuată la tranzacțiile selectate, nu au fost identificate aspecte care să aibă influență semnificativă asupra situațiilor financiare întocmite de către entitate, cu excepția celor care au fost prezentate mai sus.

Entitatea a înregistrat și raportat pe parcursul anului 2015 datorii restante și arierate conform datelor din evidența proprie, din care a rezultat faptul că la finalul exercitiului financiar 2015 situația veniturilor

incasate in raport cu cheltuielile efectuate si platile restante este mai mica decat zero (valoare negativa) asa cum a fost prezentat la pct.a.1.

e9) vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participație

Din verificarea efectuată la tranzacțiile selectate, la acest obiectiv s-au constatat abateri cu privire la drepturile rezultate din concesiuni, descrise la pct.d.4.

e10) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

Abaterile si deficiențele constatate imbraca si aspectul nerespectarii principiilor economicității, eficienței și eficacității precum si urmatoarele abateri:

e.10.1. Cu privire la achiziția de mobilier de birou

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

Cu OP nr.909/26.03.2015, entitatea a achitat contravaloarea facturii nr.2590/27.11.2014, în valoare de 5.580 lei, (anexa nr.74), reprezentând achiziția unui „Ansamblu mobilier birou”.

Achiziția a fost efectuată urmare referatului întocmit de secretarul instituției, prin care se solicită înlocuirea unor piese de mobilier din biroul acestuia care „nu sunt funcționale pentru a face loc documentelor”

Achiziționarea de mobilier este interzisă instituțiilor publice, de art.2 din OG nr.37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, actualizată la data efectuării plății prin Legea nr.7/2015

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate : 5.580 lei, reprezentând ansamblu mobilier birou, achiziționat în afara prevederilor legale.

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate:
Abaterea s-a produs datorita faptului ca entitatea nu a cunoscut prevederile legale.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți care exced prevederile legale

Concluziile echipei de audit. Au fost formulate recomandari cu privire la respectarea prevederilor legale privind restricțiile referitoare la achiziții publice.

e.10.2. Cu privire la plățile efectuate pentru achiziția sistemului de video-conferință semimobil

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

În baza contractului de furnizare nr.10734/28.02.2014, instituția auditată a achiziționat de la SC POLY VISION MEDIA SRL un „sistem de videoconferință semi-mobil”.

De asemenea, în baza contractului nr.10.739/28.02.2914, SC GLOBAL PRIVATE SECURITY SOLUTIONS SRL, a livrat instituției 20 de canale de comunicare audio-video direcționale over-IP.

Pentru livrările respective, entitatea a plătit celor două societăți suma totală de 314.810 lei.

Sistemul de videoconferință semi-mobil, a fost înregistrat în evidență entității având nr.de inventar P:340, în valoare de 314.810 lei.

Având în vedere că aplicația de video-conferință „PRIMĂRIA EFORIE” (care rulează pe echipamentele descrise mai sus) nu este funcțională în prezent iar acest tip de serviciu poate fi descărcat gratuit atât pe terminale de calculator cât și pe dispozitive mobile (exemplu Skype), echipa de audit consideră că plățile efectuate pentru achiziția unor astfel de echipamente nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

De asemenea, achiziționarea de echipament audio-video este interzisă instituțiilor publice, de art.2 din OG nr.37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, actualizată la data efectuării plășilor prin Legea nr.7/2015.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate: 314.810 lei, reprezentând ansamblu mobilier birou, achiziționat în afara prevederilor legale.

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate:
Abaterea s-a produs datorita faptului ca entitatea nu a cunoscut prevederile legale.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate Diminuarea bugetului public prin efectuarea de plăți care exced prevederile legale

Concluziile echipei de audit. Au fost formulate recomandari cu privire la respectarea prevederilor legale privind restricțiile referitoare la achiziții publice.

f) CONSTITUIREA, UTILIZAREA SI GESTIONAREA RESURSELOR FINANCIARE PRIVIND PROTECTIA MEDIULUI, ÎMBUNĂTĂȚIREA CALITĂȚII CONDIȚIILOR DE VIATĂ SI DE MUNCĂ

Entitatea a constituit, utilizat și gestionat resurselor financiare privind aceste aspecte, din care au rezultat descrise la **pct.b.3.**

Conform obiectivelor specifice, au fost urmărite urmatoarele aspecte pentru care s-au constatat urmatoarele:

- **Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare: gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric etc.**

În anul finanțiar 2015, UATO Eforie a avut prevederi bugetare la Capitolul bugetar **74.02.05.01 Salubritate** în sumă de 2 378 717 lei, din care plăți efectuate de **2.318.717 lei**. Sumele reprezinta cheltuieli materiale si au fost alocate platii serviciilor aferente contractului pentru delegarea gestiunii serviciului de salubrizare a Orasului Eforie, contractul numarul 272/2008 cu actele aditionale aferente, încheiat cu SC Polaris M Holding SRL. Serviciul public de salubrizare a Orasului Eforie cuprinde urmatoarele activitati:

- Precolectare, colectare si transport desuri municipale;
- Salubrizarea cailor publice;
- Curatarea si transportul zapezii de pe caile publice si mentinerea in functiune a acestora pe timp de polei, inghet sau ninsoare;

Conform contractului de delegare a gestiunii, sus amintit, printre obligatiile concedentului se specifica faptul ca acesta **se obliga sa plateasca serviciile de salubrizare stradala si dezapezire.**

- **Asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuții în domeniul protecția mediului și încadrarea cu personal de specialitate**

Conform Organigramei UATO Eforie, în cadrul **Direcției Administrarea Domeniului Public si Privat** este prevazut Compartimentul Fond Funciar, Registrul Agricol, Autorizare Transport si Protectia Mediului prevăzut cu 2 posturi din care 2 efectiv ocupate la data prezentei. Din cele 2 posturi ambele sunt de execuție. Principalele **atribuții** ale Serviciului Protecția Mediului prevăzute în R.O.F. , aprobat prin HCL nr. 130/2013 sunt:

Supravegheaza aplicarea, la nivel local, a prevederilor din legislatia de mediu;

Coordoneaza implementarea sistemelor de colectare a deșeurilor refolosibile;

Elaboreaza instructiuni pentru agentii economici, institutii si populatie privind modul de gestionare a deseuriilor;

Colaborareaza cu organizatiile neguvernamentale in vederea aplicarii de proiecte comune; Colaboreaza cu institutiile abilitate (I.P.M, Garda de Mediu, D.S.P., D.S.V., O.P.C.) in efectuarea unor controale tematice pe intreaga perioada a anului , la agenti economici isi desfasoara activitatea pe raza orasului;

Primeste si rezolva sesizarile specifice domeniului de activitate;

- **Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG nr. 195/2005, cu modificările și completările ulterioare;**

Strategia de dezvoltare locala care cuprinde in mod succint si probleme de mediu.

- **Existența unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora**

Nu este cazul, in Orasul Eforie Serviciul de Salubrizare are gestiune delegata catre SC POLARIS M HOLDING SRL in baza contractului nr.272/2008.

- **Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor**

Nu este cazul, in Orasul Eforie serviciul de Salubrizare are gestiune delegata catre SC POLARIS M HOLDING SRL in baza contractului nr.272/2008.

- **Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat.**

Conform bugetului de venituri si cheltuieli la capitolul bugetar 74 - Salubritate a fost aprobată sumă de 2 378 717 lei, din care au fost efectuate plăți in suma de **2.318.717 lei**. Acestea reprezinta cheltuieli materiale care au fost alocate platii serviciilor aferente contractului pentru delegarea gestiunii serviciului de salubrizare a orasului.

- **Analiza cheltuielilor efectuate de UAT-uri prin plățile suplimentare neeconomicoase către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art. 9, lit. P) din OUG 196/2005, cu modificările și completările ulterioare, datorită nerealizării obligației de reducere cu 15% anual a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare;**

Din verificările efectuate s-a constatat ca UATO Eforie nu a respectat prevederile art.9, lit p, din OUG 196/2005, astfel ca entitatea a efectuat la nivelul anului 2015 plati către Administrația Fondului de Mediu, in valoare de 218.648 lei aferente contributiei din anii anteriori (OP nr. 3000/10.09.2015, OP nr. 3035/11.09.2015, OP nr. 3716 si OP nr.3717 din 16.11.2015), recuperate de la prestatorul serviciului de salubrizare prin retinere din facturile emise de acesta.

Suma de 218 648 lei se compune din:

- 94 816 lei reprezinta obligatii de plata la Fondul de Mediu aferenta anului 2012
- 78 567 lei reprezinta obligatia de plata la Fondul de Mediu aferenta anului 2014
- 45 265 lei reprezinta majorari si penalitati la declaratia aferenta anului 2012

Deasemenea, in baza prevederilor mentionate, entitatea a initiat la data de 22.10.2015 un act aditional la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubrizare a orasului Eforie, fara a fi asumat de ambele parti.

Cu privire la contributia de nerealizare a obligației de reducere anuala cu 15% a cantitatilor de deșeuri eliminate prin depozitare, conform **Ordinului Ministerului mediului și gospodăririi apelor nr. 578 din 6 iunie 2006 (*actualizat*)** pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu, la CAP. X privind Modul de calcul al contribuției prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. p) din Ordonanta de Urgență a Guvernului nr. 196/2005, este prevazuta in sarcina unitatilor administrative teritoriale obligatia declararii si platii acestei contributii.

Astfel din verificările efectuate s-a constatat faptul ca entitatea nu a inregistrat in evidențiată contabila obligatia privind contributia la Fondul de mediu datorata in baza art.9 lit.p) din OUG 196/2005, iar platile efectuate au fost inregistrate in fisa furnizorului de servicii de salubrizare, abaterea fiind prezentata la pct.b3 si in procesul verbal de constatare.

- Stabilirea răspunderii pentru plata amenziilor aplicate de Garda Națională de Mediu, pentru contravenții la legislația de mediu (ex. depozitari necontrolate de deșeuri, necolectarea separată a deșeurilor, abandonarea și depozitarea de deșeuri în locuri neautorizate etc);**

În perioada suspusă auditului nu au fost aplicate amenzi de către Garda de Mediu pentru contravenții la legislație de mediu.

- De asemenea, echipa de control se va deplasa și va face o evaluare în teren asupra modului în care se colectează, transportă, depozitează și prelucrează deșeurile și va consemna în actul de control rezultatele/concluziile evaluării;

Nu este cazul

g) IDENTIFICAREA EVENTUALELOR CARENTE, INADVERTENTE SAU IMPERFECTIUNI LEGISLATIVE

Nu au fost identificate aspecte care să determine carente sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ care reglementează activitatea desfasurată de UATO Eforie.

A.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi au examinat:
mediul de control intern al entității;

- performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- auditarea și evaluarea, respectiv organizarea unui comportament de audit intern care să evaluateze sistemul de control intern.

In etapa de planificare s-a evaluat ca sistemul de control intern pare a fi conform. In etapa de executie la unele categorii de operatiuni au fost constatate abateri pentru care s-a intocmit Procesul verbal de constatare anexat prezentului raport.

In acest caz putem concluziona ca sistemul de control intern pare a fi parțial conform din urmatoarele considerente:

- conducerea și personalul cunosc importanța controlului intern, dar cadrul de reglementare a fost implementat parțial;
- sunt identificate o parte a riscurilor majore;
- procedurile nu acopera suficient prevenirea tuturor riscurilor;
- procesul de management al riscurilor este parțial funcțional

In consecinta auditorii publici externi au stabilit ca nivelul de incredere in sistemul de control intern al entitatii este **SATISFACATOR.**

A.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate;

Inventarierea elementelor de natura activelor capitalurilor și datorilor entitatii la finalul anului 2015, s-a realizat in baza Deciziei de inventariere nr. 383/09.12.2015, rezultatele acesteia fiind valorificate prin procesul verbal nr. 6941/08.01.2016, care s-a desfasurat conform prevederilor legale insa unele aspecte retinute de echipa de audit pentru deficiente mentionate la pct.b2 (cladiri scoli si camin cultural), pct. d2 cu privire la venituri din ocuparea temporara a domeniului public si la pct. d4 referitoare la majorarile de intrziereafereante contractele de concesiune) s-au datorat si modului de organizare a procesului de inventariere.

A.4. Alte aspecte

A4.1 Cu privire la publicarea pe pagina de internet a entității, a gradului de îndatorare

Erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, constatate în timpul misiunii de audit finanțiar

În perioada verificată s-a constatat faptul că, pe întreaga durată a serviciului datoriei publice locale, entitatea nu a publicat pe pagina de internet a UATO Eforie, gradul de îndatorare a acesteia, care se actualizează în prima decadă a fiecărui trimestru pentru trimestrul expirat.

Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate: nu este de natura cuantificabilă

Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate:
Abaterea s-a produs datorita faptului ca entitatea nu a cunoscut prevederile legale.

Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Consecința abaterii, constă în lipsa de transparență în raport cu comunitatea, referitor la datoria publică locală a U.A.T.O. Eforie.

Concluziile echipei de audit: având în vedere măsurile luate de entitate în timpul controlului, nu se mai impun recomandări.

A4.2. Exactitatea datelor transmise către MFP pe diverse canale (situații financiare, raportări speciale) către ordonatorul principal/secundar/terțiar de credite și entități publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii, aflate în subordinea sau coordonarea acestuia;
Entitatea a comunicat informații și raportari atât la structurile teritoriale ale MFP (Trezoreria Județeană și AFP Eforie) în vederea centralizării și consolidării datelor privind situații financiare și raportări.

A4.3. Exactitatea și realitatea datelor obținute de către ordonatorul principal/secundar/tertiar de credite prin centralizarea situațiilor financiare ale unitatilor subordonate/coordonate/sub autoritate

UATO Eforie are în subordine/coordonare entități de interes local pentru care datele acestora din balanțele contabile au fost preluate în situațiile financiare ale UATO Eforie.

A4.4 Modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal/secundar/terțiar de credite și entitățile publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii

Din verificările efectuate nu s-a constatat ca entitatea și-a fundamentat prin bugetul initial al anului 2015 venituri la nivelul realizărilor din anul anterior.

A4.5 Modul de elaborare de către ordonatorul principal/ terțiar de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat în conformitate cu prevederile legale;
Cu privire la modul de dimensionare a cheltuielilor prevăzute în BVC aprobată pe parcursul anului 2015 nu s-a avut în vedere redimensionarea cheltuielilor în funcție de platile restante înregistrate și de veniturile realizate, abatere descrisă la pct a.1 de mai sus.

A4.6 Modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul ordonatorului principal/terțiar de credite, aferent anului bugetar verificat, de la care s-a procedat în cursul execuției bugetare la întregirea Fondului de rezerva la dispoziția Guvernului - Nu este cazul.

A4.7 Legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezerva în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute - Nu este cazul.

A4.8 Exactitatea și realitatea datelor transmise către entitățile care centralizează date statistice (INS, oficii statistice, directii de statistică)

Entitatea în cursul anului 2015 a transmis lunar către INS date cu privire la "Ancheta asupra castigurilor salariale lunare – situația S1", conform datelor din statele de funcții aprobată, statele de plată și centralizarea de salarii.

A4.9 Fata de obiectivul specific privind operațiunile de casă din ultimul trimestru al anilor 2013-2015, echipa de audit a constatat faptul ca acestea s-au incasat și plătit conform documentelor justificative întocmite și aprobată conform prevederilor legale.

A.4.10 Constatările și concluziile rezultate în urma altor tipuri de acțiuni de verificare

1.Urmare misiunii de audit desfășurată în anul 2012 de către Camera de Conturi Constanța, la UATO Eforie , s-a întocmit Raportul de Control înregistrat la entitate sub nr.20623/14.09.2012. S-a emis Decizia nr.74/09.10.201208.11.2013, prin care s-au dispus măsuri pentru remedierea abaterilor constatate.

Decizia a fost contestată în instanță. Prin Hotărârea Tribunalului Argeș nr.382/27.03.2015, s-a respins cererea entității, recursul fiind respins în mod definitiv de Curtea de apel Pitești prin Hotărârea nr.1354/22.06.2015

2. Urmare misiunii de control desfășurată în anul 2014, de către Camera de Conturi Constanța, s-a întocmit Raportul de control nr.16220/09.05.2014. S-a emis Decizia nr.46/05.06.2015. Decizia a fost atacată în instanță. Prin Hotărârea Tribunalului Constanța 2739/26.11.2014 a fost respinsă cererea ca nefondată. soluție confirmată și de Curtea de Apel Constanța prin Hotărârea nr.659/25.05.2015.

Modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie a făcut obiectul verificărilor efectuate de Camera de Conturi Constanța fiind întocmit în acest sens Raport de follow-up, înregistrat la entitate sub nr.37092/30.08.2016, prin care s-a constatat că conducerea entității reprezentată de Ovidiu Brăilou și Valerian Sălăvăstru, nu a întreprins măsuri de stabilire a întinderii și mărimii prejudiciului cauzat de plățiile nelegale și nu a procedat la recuperarea acestora. Noua conducere a stabilit mărimea prejudiciului și a dispus acționarea în instanță a d-lui Sălăvăstru Valerian.

DGRFP Galați, a efectuat un control la OATO Eforie urmare căruia a întocmit Raportul de inspecție economico-financiară nr.543/08.10.2015. Urmare controlului, a fost întocmit PV de constatare și sanctiunea a contravențiilor nr.0200959/28.09.2015, prin care entitatea a fost ancișionată cu suma de 17.000 lei.

A.4.11 Obiective specifice stabilite prin Tematica de control nr.2004/13.09.2016

Respectarea prevederilor legale la angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu prinderea, sterilizarea și eutanasierea câinilor fără stăpân (biobaza Eforie Sud).

Referitor la acest obiectiv, menționăm că activitatea de ecarisaj s-a desfășurat în anul 2015, în baza contractului nr. nr.6811/07.01.2015 încheiat cu SC Canin Kingdom SRL, urmare căruia prestatorul a efectuat următoarele servicii:

- prindere caini – 20,68 lei/câine
- cazare câini - 6,35 lei/zi /caine
- eutanasiere - 24,15 lei/caine
- acțiuni dezinfecție, dezinsectie, deratizare – 4,03 lei/caine
- distrugere cadavre câini - conform facturii incinerator
- prindere, sterilizare, marcare și reîntoarcere în teritoriu a cainilor masculi – 178,03 lei/caine
- prindere, sterilizare, marcare și reîntoarcere în teritoriu a cainilor femele – 240,14 lei/caine.

Din verificarea documentelor transmise de furnizor, referitoare la serviciile prestate, s-a constatat facturarea de către acesta a unor servicii neprestate în sumă de 9.094,90 lei, aspect descris pe larg în PV de constatare anexat la raportul de audit încheiat.

Modul de stabilire, urmărire și încasare la bugetul local a veniturilor din închirireri spații comerciale (tarabe, locuri de parcare), inventarierea tarabelor și teraselor, a locurilor de parcare, și din taxă hotelieră. Modul de stabilire a impozitului pe clădiri în cazul contribuabililor Nae Tudor și Nae Ileana - soți - care detin un imobil în orașul Eforie Sud strada Mircea cel Bătrân nr. 10 dar se pare că mai au în proprietate și un imobil în localitatea Caracal, str. Nicolae Titulescu nr. 47 jud. Olt. Dacă există contracte de închiriere pentru imobilul din Eforie Sud.

Referitor la acest aspect, menționăm că în timpul auditului, prin Dispoziția Primarului nr.290/12.08.2016, s-a constituit o comisie de inventariere a tarabelor, locurilor de parcare și a teraselor din Orașul Eforie, care a inventariat spațiile din domeniul public în care se desfășoară comerț de întampinare.

Urmare acțiunii de inventariere, s-a constatat că un număr de 153 de contribuabili nu au respectat condițiile de ocupare a domeniului public, în sensul că, ori nu au depus cereri în acest sens, ori suprafața ocupată era mai mare decât cea solicitată inițial și pentru care fusese achitată taxa de ocupare temporară a domeniului public. În timpul controlului, comisia de inventariere a procedat la încasarea operativă a diferenței de taxă în cauză, rezultând suma de 105.897 lei.

La inventariere, s-a constatat existența unui număr de 18 parcări pe domeniul public al orașului Eforie, având 813 locuri de parcare. De asemenea au fost identificate 101 locuri de parcare

pentru rezidenții localității, care au solicitat și au primit în schimbul unei taxe, loc de parcare în fața locuinței. Taxa hotelieră a fost încasată în anul 2015, în quantum de **127.194 lei**. Nu s-au constatat abateri cu privire la modul de evidențiere, urmărire și încasare a acesteia.

Imobilul construcție cu suprafață construită desfășurată de 235.35 m.p. și terenul aferent în suprafață totală de 122.99 m.p., (imobil dobândit prin contract de vânzare-cumpărare nr. 2508/15.08.2000 și proces verbal de recepție finală la terminarea lucrărilor nr. 9307/03.04.2009), se regăsește înscris în evidențele compartimentului de colectare taxe și impozite, la matricola curentă nr. 2771 – proprietar Nae Tudor, cu domiciliul în jud. Olt – loc. Caracal Bd. Nicolae Titulescu nr. 47. Imobilul construcție este declarat ca fiind a doua proprietate, conform declarației speciale nr. 23348/11.09.2013, pentru calculul majorat al impozitului pe clădiri.

Calculul impozitului pe clădire s-a făcut în conformitate cu actele de proprietate și declarațiile de impunere depuse la dosarul fiscal. Astfel, pentru perioada 2000 – 2015 impozitul pe clădire a fost calculat prin aplicarea majorării de 15%, respectiv 65%.

Modul de stabilire, urmărire și încasare la bugetul local a impozitului pe teren pentru imobilul teren în suprafață de 315 mp lot St. Mihăilescu, restituit în natură în baza Dispoziției nr. 123/02.04.2013, dosar civil 1863/118/2006. Dacă pentru acest teren se încasează impozit de la S.C. COMPLEX SPLENDID S.R.L. (fostă s.c. ONACVA GROUP S.A.).

Imobilul construcție Hotel Splendid și terenul aferent în suprafață totală de 7163.08 m.p., se regăsește înscris la matricola curentă nr. 210 având ca proprietar S.C. Complex Splendid S.R.L, fiind identificată prin CUI 11960808, J13/1439/14.07.1999 cu sediul în loc. Eforie Sud str. Faleză nr. 16, (așa cum rezultă din contractul de vânzare-cumpărare nr. 726/24.06.2002). Suprafața de teren de 3745.52 m.p. este proprietatea societății Complex Splendid, (conform contractului de vânzare-cumpărare nr. 880/22.08.2003), iar diferența de suprafață de 3417.56 m.p. este proprietatea Orașului Eforie, suprafață ce s-a transmis în folosință prin contractul de vânzare-cumpărare nr. 726/24.06.2002. Menționăm că S.C. Onacva Group S.R.L. și-a schimbat denumirea în S.C. Complex Splendid S.R.L. Obligațiile de plată față de bugetul local sunt achitate la zi.

Imobilul - teren în suprafață de 315 m.p., dobândit prin Dispoziția nr. 123/02.04.2013, emisă de Primăria Orașului Eforie, se regăsește înscris la matricola curentă nr. 3939 și are ca proprietari pe Mihăilescu Cristian Nicolae (cu domiciliul în București, sector 2, str. Mihai Bravu nr. 27A, ap. 86), Mihăilescu Elisabeta (cu domiciliul în București, sector 6, Aleea Băiuț nr. 9A, bl. C36, ap. 182), Mihăilescu Marius Șerban (cu domiciliul în București, sector 6, Aleea Băiuț nr. 9A, bl. C36, ap. 182), Mihăilescu Mihai Vlad (cu domiciliul în București, sector 5, str. 13 Septembrie nr. 226, bl. V54, ap. 71) și Mihăilescu Andrei Gelu (cu domiciliul în București, sector 2, str. Blanduziei nr. 3). Menționăm că imobilul – teren a fost identificat ca fiind spațiu verde conform H.G. nr. 904/2002, pe el existând o platformă betonată executată fără autorizație de construire. La dosarul fiscal nu a fost depus raportul de expertiză precizat în Dispoziția nr. 123/2013 și nici planuri cadastrale în vederea identificării suprafeței de teren.

Obligațiile de plată față de bugetul local sunt achitate la zi.

Respectarea de către entitatea controlată a prevederilor O.U.G. nr. 26 din 6 iunie 2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu privire la achiziționarea de servicii juridice, de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare (avocat Carmen Popi).

UATO EFORIE, a încheiat cu Cabinetul de avocatură Popi Carmen, contractele de consultanță juridică nr. 1743/29.12.2010, prelungit prin acte adiționale, ultimul fiind înregistrat sub nr. 37.046/11.12.2014 și contractul nr. 111/08.09.2015, având ca obiect servicii de consultanță juridică, în schimbul unui onorariu de 4.000 lei/lună (contractul nr. 1743/2010) și 5.000 lei/lună (contractul nr. 111/2015).

În perioada 2013 și până în prezent, instituția auditată a efectuat plăți către cabinetul de avocatură menționat mai sus, în valoare de **167.000 lei**.

Aceste contracte a fost încheiat fără respectarea prevederilor art.1 din OUG nr.26/2012, deoarece natura acestuia nu se încadrează într-una din formele de asistență juridică aprobată prin HCL nr.163//12.09.2012.

Abaterea este descrisă pe larg, în PV de constatare anexat la raportul de audit încheiat.

Modul în care entitatea și-a urmărit recuperarea dreptului de creanță provenit din calitatea de creditor în contradictoriu cu debitorul S.C. STEAUA DE MARE pentru un prejudiciu în sumă de 824.429 lei (emiterea certificatului de atestare fiscală nr. 24009/09.11.2011).

Prin Sentința Civilă nr. 2921/22.05.2006 pronunțată de Tribunalul Constanța s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței SC Steaua de Mare SA, administratorul judiciar al debitoarei fiind numită firma Lomax SPRL.

Declaratia de creanta prin care s-a solicitat inscrierea în lista creditorilor Societății Comerciale Steaua de Mare SA a creantei bugetare în quantum de 799 398.82 lei a fost formulată prin Serban si Serban societate civilă de avocati, și a fost primită de Tribunalul Constanța la data de 19.07.2006.

În cadrul ședinței adunării creditorilor din data de 29.08.2006, a fost ales comitetul creditorilor format din: BCR SA, DGFP Constanța, Stoica Constanța (reprezentant al salariaților), SC Rocons Prest SRL, Spitalul Clinic de Recuperare Eforie Nord și SC RAJA SA. Creditorul majoritar în dosar, a fost BCR SA, care a și fost numit președinte al comitetului creditorilor. Comitetul a fost confirmat prin încheierea nr. 5845/21.09.2006;

Prin încheierea nr. 1142/26.02.2007, judecătorul sindic a admis cererea formulată de debitoare prin organele de conducere și administratorul special împreună cu comitetul creditorilor reprezentat de BCR SA și a dispus înlocuirea administratorului judiciar Lomax SPRL cu Price WaterhouseCoopers Business Recovery Services IPURL, cu un onorariu fix de *2.000 lei și 6%* din sumele obținute prin valorificarea activelor și creanțelor recuperate din averea debitoarei.

În data de 18.03.2008 a fost depus Planul de reorganizare al societății și suspus analizei de comisia întrunită la nivelul instituției. Planul a fost admis de judecătorul sindic prin *Încheierea nr. 1459/2.06.2008* și confirmat prin *Sentința civilă nr. 2106/28.07.2008*.

Deoarece nu au fost identificați eventuali cumpărători pentru vânzarea în bloc a bunurilor din patrimoniul debitoarei SC STEAUA DE MARE SA la prețul stabilit prin Raportul de evaluare de *23,6 milioane euro*, la ședința adunării creditorilor din data de 29.10.2008 s-a aprobat scăderea prețului de vânzare a bunurilor, la *10 milionae euro* și schimbarea metodei de vânzare a activelor;

Nefiind achitate datoriile curente și urmare nevalorificării activelor la data de 31.08.2009, s-a formulat cerere de trecere la faliment a debitoarei SC STEAUA DE MARE SA.

Prin Sentința Civilă nr 4355/06.09.2010 s-a dispus trecerea la faliment a acesteia.

Prin adresa nr.7885/02.02.2011, Orașul Eforie a notificat PRICEWATERHOUSECOOPERS BUSSINES RECOVERY SERVICES S.P.R.L. în vederea inscrierii institutiei cu suma de 3.299.235.82 lei și a contravalorei în lei a 13762.5 USD (contravalorearea redevenței aferentă terenului concesionat).

La data de 09.02.2011 Orasul Eforie prin avocatul Dumitru Raducanu, a depus la Tribunalul Constanța, Declarația de creanță prin care a solicitat inscrierea în tabelul creditorilor S.C. Steaua de Mare SA, a creantei bugetare în quantum de 3.296.951.82 lei și contravalorearea în lei a 13762.5 USD.

La data de 09.02.2011 Orașul Eforie prin avocatul Dumitru Raducanu, a depus la Tribunalul Constanța contestația referitoare la faptul ca nu au fost notificați de PRICEWATERHOUSECOOPERS BUSSINES RECOVERY SERVICES S.P.R.L.

În data de 10.02.2011 SC SUPORT COLECT SRL, în calitate de succesor în drepturi și obligații a BCR SA, a solicitat convocarea ședințelor comitetului creditorilor și adunării creditorilor a SC STEAUA DE MARE SA, având ca punct pe ordinea de zi a ședinței, aprobarea metodei de vânzare în bloc a activelor debitoarei.

La data de 11.02.2011 Orașul Eforie prin avocatul Dumitru Raducanu, a depus la PRICEWATERHOUSECOOPERS BUSSINES RECOVERY SERVICES S.P.R.L. „Declarația de creanță” prin care a solicitat înscrierea în tabelul creditorilor S.C. Steaua de Mare SA a creantei bugetare în quantum de 3.296.951.82 lei și contravalorearea în lei a 13762.5 USD.

La data de 15.02.2011 Orasul Eforie prin avocatul Dumitru Raducanu a depus la Tribunalul Constanta cererea de repunere in termenul de depunere a declaratiei de creația suplimentara.

La data de 15.02.2011 Orasul Eforie prin avocatul Dumitru Raducanu a depus la Judecatoria Constanța contestația împotriva modului în care s-a facut convocarea creditorilor S.C. Steaua de Mare S.A.

Potrivit hotărârii adunării creditorilor a fost aprobată **metoda vânzării în bloc a activelor**, conform Regulamentului de vânzare propus de lichidator, și amendat de catre **Suport Colect SRL** potrivit procesului verbal al comitetului creditorilor din 10.02.2011.

La data de 16.02.2011, la licitația organizată de lichidatorul judiciar Price WaterhouseCoopers, s-a prezentat numai SC SUPORT COLECT SRL,(președintele de la acea dată a comitetului creditorilor), care și-a adjudecat activele scoase la vânzare, pentru suma de 2,5 milioane euro.

Prin adresa nr.8768/18.02.2011, Orașul Eforie a notificat PRICEWATERHOUSECOOPERS BUSSINES RECOVERY SERVICES S.P.R.L. pentru a face modificările care se impun in dosarul de lichidare a schimbării titulaturii autoritatii locale a orasului Eforie din Consiliul Local Eforie in Orasul Eforie.

Împotriva procesului verbal al ședinței adunării creditorilor din data de 10.02.2011 s-a formulat contestație, înregistrată la arhiva tribunalului în data de 10.02.2010, făcând obiectul dosarului nr. 3199/118/2011

Prin *Sentința Civilă nr 335/28.03.2011* a Tribunalului Constanța, s-a constatat nulitatea hotărârii adunării creditorilor din data de 10.02.2011.

Împotriva Sentinței Civile nr. 335/28.03.2011 SC Suport Colect SRL a formulat recurs, înregistrat la Curtea de Apel sub nr 357/36/2007/a4. Prin *Decizia Civilă nr. 1021/30.06.2011* instanța de apel a admis recursul acesteia și a schimbat în tot sentința instanței de fond.

La data controlului, in evidențele contabile ale Orașului Eforie, în contul de ordine și evidență 8058 „Creațe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvență a debitorului”, debitul aferent SC STEAUA DE MARE SA este de 4 181 102,68 lei defalcat astfel:

4 047 098,40 lei – reprezentand impozit clădire – in contul 805.80.00.02
2 746,23 lei – reprezentand impozit teren – in contul 805.80.00.03
10 798,76 lei – reprezentand impozit mijloace de transport – in contul 805.80.00.05
57 208,33 lei – reprezentand taxa teren – in contul 805.80.00.04
38 241 lei – reprezentand taxa reclama si publicitate – in contul 805.80.00.10
25 009,96 lei – reprezentand taxa concesiune – in contul 805.80.01

Modul de stabilire, urmărire și încasare la bugetul local a veniturilor din taxe speciale, conform HCL nr. 147/15.07.2014 modificată prin HCL 173/27.08.2014;

Potrivit art.282 din Legea nr.571/2003: (1) Pentru funcționarea unor servicii publice locale create în interesul persoanelor fizice și juridice, consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot adopta taxe speciale.

Prin Hotărârea Consiliului Local nr. 147/15.07.2014 pentru aprobarea Regulamentului taxelor speciale instituite conform Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, s-a instituit taxa pentru întreținerea domeniului public al orașului Eforie. Instituirea taxei speciale menționate, a avut la bază, prevederile art.25 și art.26 din Legea nr.101/2006, respectiv:

ART. 25

Finanțarea cheltuielilor de funcționare, reabilitare și dezvoltare a serviciului de salubrizare și a cheltuielilor de investiții pentru realizarea infrastructurii aferente acestuia se face cu respectarea legislației în vigoare privind finanțele publice locale, în ceea ce privește inițierea, fundamentarea, promovarea și aprobarea investițiilor publice, a principiilor prevăzute la art. 43 alin. (2) din Legea nr. 51/2006, precum și a următoarelor principii:

a) recuperarea integrală prin tarife, **taxe speciale sau subvenții de la bugetul local a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubrizare;**

b) menținerea echilibrului contractual.

ART. 26

(1) În funcție de natura, tipul și caracteristicile activităților desfășurate, serviciul de salubrizare se realizează, indiferent de forma de gestiune adoptată, numai pe baza unor contracte de prestare a serviciului încheiate între:

a) operatori și autoritățile administrației publice locale sau asociațiile de dezvoltare comunitară, după caz, în calitatea acestora de utilizatori;

b) operatori și utilizatorii individuali ai serviciului de salubrizare, generatori de deșeuri, persoane fizice sau juridice.

(2) În funcție de natura activităților prestate, atât în cazul gestiunii directe, cât și în cazul gestiunii delegate, pentru asigurarea finanțării serviciului de salubrizare, utilizatorii achită contravaloarea serviciului de salubrizare prin:

a) tarife, în cazul prestațiilor de care beneficiază individual, pe bază de contract de prestare a serviciului de salubrizare;

b) taxe speciale, în cazul prestațiilor efectuate în beneficiul întregii comunități locale;

În anul 2015 plățile efectuate de entitate pentru serviciile de întreținere a domeniului public au fost de 2.325.859 lei iar încasările din taxa pentru întreținerea domeniului public, au fost de 1.541.633 lei, rămășița de încasat din această taxă fiind de 208.557 lei, restanță care se află în procedurile de executare, potrivit codului fiscal.

Prin HCL nr.227/04.12.2015, Consiliul Local al orașului Eforie, a respins instituirea taxei pentru întreținerea domeniului public pentru anul 2016.

Adoptarea hotărârii de consiliu local privind respingerea taxei a fost făcută cu 8 voturi contra instituirii acesteia, față de 8 voturi pentru.

Adoptarea hotărârii de respingere a taxei, s-a făcut în conformitate cu prevederile art.45 din Legea nr.215, respectiv: 'În exercitarea atribuțiilor ce îi revin consiliul local adoptă hotărâri, cu votul majorității membrilor prezenți, în afară de cazurile în care legea sau regulamentul de organizare și funcționare a consiliului cere o altă majoritate.

(2) Se adoptă cu votul majorității consilierilor locali în funcție următoarele hotărâri ale consiliului local:

c) hotărârile prin care se stabilesc **impozite și taxe locale**

Având în vedere că Hotărârile privind bugetul local, precum și cele prin care se stabilesc impozite și taxe locale, se adoptă cu votul **majorității consilierilor în funcție**, deoarece Consiliul local Eforie avea în legislatura 2012-2016 un număr de **17 consilieci în funcție**, rezultă că, pentru a fi adoptată hotărârea de instituire a taxei, ar fi fost nevoie de votul unui număr de 9 consilieri. Deoarece pentru instituirea taxei au votat doar 8 consilieri, instituirea acestei nu a întrunit numărul de voturi necesar.

Având în vedere respingerea de către consiliul local prin HCL nr.227/2015 a taxei pentru întreținerea domeniului public pe anul anul 2016, această taxă nu a fost și nu este încasată de la contribuabilii de pe raza UATO Eforie, în anul 2016.

Respectarea de către SC EFO PUBLISERV SA Eforie Sud a prevederilor Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență în activitatea de încasare a taxei de întreținere cimitir aferentă perioadei 2005-2012, urmare preluării creantelor UTILSERV'96 SRL Eforie Sud – societate care a intrat în procedura falimentului.

S.C. „EFO PUBLISERV” S.A. Eforie Sud, Județul Constanța, este societate comercială având acționar unic CONSILIUL LOCAL EFORIE, și sediul în Eforie Sud, Str. Serei, nr.1, județul Constanța, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J13/266/2013, cod unic de înregistrare RO 31182620.

Verificarea modului în care s-au respectat procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență în activitatea de încasare a taxei de întreținere cimitir aferentă perioadei 2005-2012, urmare preluării creantelor UTILSERV'96 SRL Eforie Sud, se poate efectua doar la sediul acesteia, iar echipa de audit nu are delegație de verificare a SC EFO PUBLISERV SA Eforie Sud.

A.4.12 Obiective specifice stabilite prin Tematica nr.2004/13.09.2016

1. Declararea în fals a imobilelor ca fiind rezidențiale (50 % din cazările din Eforie se fac la negru).

Referitor la acest aspect, menționăm că verificarea pe teren a realității datelor din declarațiile contribuabililor, este atribuția organelor de specialitate din cadrul aparatului primarului Eforie.

2. Beneficierea de facilități la plata impozitelor în mod ilegal (exemplu: reducere pentru inexistența intalațiilor în imobile, folosirea ilegală a statutului de revoluționar pentru obținerea de scutiri de impozit).

Referitor la acest aspect, menționăm că verificarea pe teren a realității datelor din declarațiile contribuabililor, este atribuția organelor de specialitate din cadrul aparatului primarului Eforie

Cu privire la scutirile la plata taxelor și impozitelor locale acordate luptătorilor pentru victoria Revoluției române din decembrie 1989, menționăm că urmare verificării modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din impozite și taxe pe clădiri și terenuri în anul 2015, s-a constatat:

- pentru un numar de 23 de persoane au fost acordate nelegal facilități privind scutiri la impozitul pe clădiri și terenuri persoanelor fizice, respectiv revoluționarilor/luptatorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, pe fondul lipsei de la dosarele de rol fiscal a **certificatelor preschimbate**, emise conform prevederilor **Legii nr. 341/12.07.2004** (certificatele existente la dosarele celor 23 de persoane, fiind obtinute în baza Legii nr. 42/1990). Abaterea a fost descrisă pe larg în PV de constatare, anexă la Raportul de audit.

3. Întreruperea procedurilor de executare a datoriilor. În anul 2015, au fost suspendate un număr de 30 de dosare de executare datorită unor hotărâri judecătorești definitive. Nu s-au constatat abateri pe această temă.

4. Respectarea echilibrului bugetar. Abaterile de la prevederile legale referitoare la respectarea echilibrului bugetar pe anul 2015, au fost descrise pe larg în PV de constatare, anexă la Raportul de audit.

5. Legalitatea contractării lucrărilor și a plăților cu firma SC Expert Manager SRL Constanța.

Prin Hotărârea consiliului local al Orașului Eforie nr.111/14.07.2016, s-a aprobat efectuarea unei expertize economico-financiare asupra activității desfășurată în ultimii 5 ani de societățile comerciale înființate de Consiliu Local Eforie.

Urmare acesteia, între Orașul Eforie și SC EXPERT MANAGER SRL a fost încheiat contractul de prestări servicii nr. 96002/26.07.2016, având ca obiect întocmirea unei expertize economico-financiare asupra activității desfășurată în ultimii 5 ani de către următoarele societăți: SC UTILSERV96 SRL, SC EFOPUBLISERV SA, SC BALNEOMED CLINIC EFORIE SRL, SC EFOURBAN SRL, precum și efectuarea unei analize economice asupra cheltuielilor efectuate de către următoarele societăți: SC UTILSERV96 SRL, EFOPUBLISERV SA, SC BALNEOMED CLINIC EFORIE SRL, SC EFOURBAN SRL.

Până la data controlului, instituția auditată nu a efectuat plăți aferente acestui contract.

6. Legalitatea anulării taxei speciale pentru achitarea serviciului de salubrizare a domeniului public – pentru anul 2016.

Prin HCL nr.227/04.12.2015, consiliul local al orașului Eforie, a respins instituirea taxei pentru întreținerea domeniului public pentru anul 2016.

Adoptarea hotărârii de consiliu local privind respingerea taxei a fost făcută cu 8 voturi contra instituirii acesteia, față de 8 voturi pentru.

Adoptarea hotărârii de respingere a taxei, s-a făcut în conformitate cu prevederile art.45 din Legea nr.215, respectiv: *'În exercitarea atribuțiilor ce îi revin consiliul local adoptă hotărâri, cu*

votul majorității membrilor prezenți, în afară de cazurile în care legea sau regulamentul de organizare și funcționare a consiliului cere o altă majoritate.

(2) Se adoptă cu votul majorității consilierilor locali în funcție următoarele hotărâri ale consiliului local:

c) hotărârile prin care se stabilesc **impozite și taxe locale**

Având în vedere că Hotărârile privind bugetul local, precum și cele prin care se stabilesc impozite și taxe locale, se adoptă cu votul **majorității consilierilor în funcție**, deoarece Consiliul local Eforie avea în legislatura 2012-2016 un număr de 17 consilieri în funcție, rezultă că, pentru a fi adoptată hotărârea de instituire a taxei, ar fi fost nevoie de **votul unui număr de 9 consilieri**. Deoarece pentru instituirea taxei au votat doar 8 consilieri, instituirea acestei nu a întrunit numărul de voturi necesar.

Menționăm că, secretarul orașului Eforie, d-na Greceanu Viorica a contrasemnat hotărârea menționată iar Prefectul județului Constanța nu a cerut consiliului local să reanalizeze hotărârea, în vederea modificării sau, după caz, a revocării acesteia.

Având în vedere că:

-Secretarul este liber să nu contrasemneze o hotărâre în cazul în care consideră că aceasta este ilegală sau că depășește competențele ce revin, potrivit legii, consiliului local. În acest caz, secretarul trebuie să expună consiliului local opinia sa motivată, care va fi consemnată în procesul verbal al ședinței;

-Hotărârile consiliului local se comunică, de către secretar, primarului și prefectului, de îndată, dar nu mai târziu de 3 zile de la data adoptării. Comunicarea hotărârii poate fi însoțită de eventualele obiecții cu privire la legalitatea actului, se face în scris și va fi înregistrată într-un registru special destinat acestui scop (art. 49 din Legea nr. 215/2001);

-În termen de 5 zile de la comunicare, prefectul, dacă apreciază actul ca ilegal, poate cere consiliului local să reanalizeze hotărârea, în vederea modificării sau, după caz, a revocării a acesteia;

-Dacă, în termen de 5 zile prefectul nu intervine pe calea recursului gratios, hotărârile cu caracter normativ se aduc la cunoștința publică (afișare, presă, s.a.), iar cele cu caracter individual se comunică. De la data aducerii la cunoștință publică, respectiv de la data comunicării, hotărârile devin obligatorii și produc efecte juridice (art. 150 din Legea nr. 215/2001);

HCO nr.227/04.12.2015, a produs efecte juridice iar în anul 2016, taxa pentru întreținerea domeniului public nu a mai fost încasată.

5.B. CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA ACTIUNILOR DE VERIFICARE EFECTUATE LA ENTITĂȚILE SUBORDONATE

5.B.1 SCOALA GIMNAZIALA NR.1 EFORIE NORD

Urmare verificărilor asupra fondurilor publice alocate entităților subordonate, respective Scoala Gimnaziala nr.1 Eforie Nord, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate s-a intocmit Nota de constatare înregistrată la entitate sub nr.1663/08.09.2016 anexa prezentului raport, în care au fost constatate și consemnate abateri cu privire la:

- Modul de înregistrare a unor lucrări de reparări din cadrul secțiunii de dezvoltare
- Neînregistrarea tuturor obligațiilor datorate către UATO Eforie urmare inchirierii unor spații aferente cladirii liceului

5.B.2 LICEUL TEORETIC CARMEN SYLVA EFORIE

Urmare verificărilor asupra fondurilor publice alocate entităților subordonate, respective Liceul Teoretic Carmen Sylva Eforie, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate s-a intocmit Nota de constatare înregistrată la entitate sub

nr.3247/07.09.2016 anexa prezentului raport, in care au fost constatate si consemnate abateri cu privire la:

- Cu privire la decontarea unor lucrari de reparatii neexecutate;
- Neînregistrarea tuturor obligațiilor datorate catre UATO Eforie urmare inchirierii unor spatii aferente cladirii liceului.

5.B.3 CRESA ORAS EFORIE

Urmare verificarilor asupra fondurilor publice alocate entităților subordonate, respective Cresa Oras Eforie, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate s-a intocmit Nota de constatare înregistrata la entitate sub nr.22/09.09.2016 anexa prezentului raport, in care au fost constatate si consemnate abateri cu privire la:

- Cu privire la acordarea nelegală a drepturilor speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul entitatii;
- Cu privire la modul de înregistrare a imobilului aflat in folosinta unitatii.

5.B.4 CLUB SPORTIV EFORIE

Urmare verificarilor asupra fondurilor publice alocate entităților subordonate, respective Club Sportiv Eforie, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate s-a intocmit Nota de constatare înregistrata la entitate sub nr.464/07.09.2016 anexa prezentului raport, in care au fost constatate si consemnate abateri cu privire la:

- constituirea si plata fondului de garantare a salariilor;
- acordarea nelegală a drepturilor speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul entitatii;
- înregistrarea eronata a unor bunuri in de natura obiectelor de inventar ca mijloace fixe

5.B.5. CASA DE CULTURA EFORIE

Urmare verificarilor asupra fondurilor publice alocate entităților subordonate, respective Casa de Cultura Eforie, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate s-a intocmit Nota de constatare înregistrata la entitate sub nr.326/07.09.2016 anexa prezentului raport, in care au fost constatate si consemnate abateri cu privire la:

- acordarea nelegală personalului entitatii_a drepturilor speciale pentru menținerea sănătății in munca;
- modul de înregistrare a unor lucrari de reparatii din cadrul sectiunii de dezvoltare
- neînregistrarea tuturor obligațiilor datorate catre UATO Eforie in baza hotararii de dare in administrare a teatrelor de vară;
- cu privire la respectarea principiilor de economicitate, eficiența si eficiatate

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat.

La stabilirea aspectelor ce au făcut obiectul verificărilor pe perioadele anterioare exercițiului financiar supus auditării s-a avut în vedere unele aspecte pe zonele de risc identificate de auditorii publici externi, în sensul că **acolo unde în urma auditării exercițiului financiar care a făcut obiectul acțiunii curente s-au identificat deficiente, acestea au fost avute în vedere și pe aceste perioade.**

Controlul obligatoriu pe perioadele anterioare s-a efectuat prin sondaj și a vizat doar aspecte de legalitate și regularitate, deficiențele constatate fiind prezentate la cap. A1 si 5B.

Constatările rezultate în urma controlului efectuat pentru perioadele anterioare au fost avute în vedere la exprimarea opiniei de audit pentru exercițiul financiar supus auditării, deoarece deficiențele constatate în perioadele precedente se propagă/influențează datele raportate sau care ar fi trebuit să fie raportate prin situațiile financiare ale exercițiului financiar care fac obiectul auditului financiar.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea acestor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curtii de Conturi nr. 155/2014 (reglement)

Conform celor mentionate la subcapitolul 5.B pct 5.B.1, 5.B.2, 5.B.3, 5.B.3, 5.B.4 și 5.B.5.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivatia neînsusirii acestuia

Urmare discuțiilor purtate cu conducerea entității verificate, s-a întocmit nota de conciliere – anexată la prezentul raport de audit, concluziile rezultate fiind prezentate detaliat la fiecare punct din procesul verbal de constatare, neramanand probleme în divergență.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi- entitatea a întreprins unele măsuri pentru remedierea abaterilor identificate, aşa cum au fost prezentate la fiecare punct din procesul verbal de constatare întocmit, anexă la raportul de audit financiar.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar.

Concluziile generale care se desprind urmare auditului sunt că entitatea a respectat, în general, prevederile legale privind administrarea patrimoniului și întocmirea situațiilor financiare, iar obiectivele auditului la care s-au constatat abateri au fost descrise în Procesul Verbal de Constatare, anexat prezentului Raport de Audit.

Recomandările au fost făcute de echipa de audit în funcție de specificul fiecărei abateri constatate, după cum sunt descrise în cuprinsul fiecărui capitol abordat în Procesul Verbal de Constatare.

Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar sunt că:

- situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, respectă principiile legalității și regularității, cu excepțiile prezentate mai sus.

11. Opinia auditorilor publici externi

În vederea exprimării opiniei de audit s-au avut în vedere abaterile identificate, precum și:

- influențele abaterilor constatate asupra cheltuielilor din contul de execuție;
- influențele abaterilor constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare, asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus auditării (având în vedere că deficiențele constatate în perioadele precedente se propagă/influențează datele raportate sau care ar fi trebuit să fie raportate prin situațiile financiare ale exercițiului financiar care fac obiectul auditului financiar);
- influențele abaterilor asupra unor date raportate prin alte formulare care alcătuiesc situațiile financiare.

La stabilirea influențelor s-a avut în vedere tipul acestora, respectiv:

Abatere	Detalii
A	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării
B	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării.
C	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare

La exprimarea opiniei de audit în urma misiunii de audit financiar, auditorii publici externi au avut în vedere compararea sumei erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului aşa cum am prezentat mai sus.

În sinteză influențele abaterilor identificate în situațiile financiare sunt prezentate în tabelul de mai jos:

-lei

CONȚINUT ABATERE	Valoarea abaterii total, din care:	Influente asupra anului 2015 din anul curent și anii precedenți	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	
1	2	5	6	7	8 (6-7)	9
Procesul verbal de constatare						
Nu au fost respectate principiile de execuție bugetară în anul 2015 de către UATO EFORIE	187731	187731				187731
Cu privire la organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale						
Cu privire la organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale	100116	100116				100116
Cu privire la neevidențierea unor obligații față de fondul pentru mediu	290465	290465				290465
MODUL DE STABILIRE, EVIDENȚIERE URMĂRIRE ȘI ÎNCASARE A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL	330297	330297	330297		330297	
ANGAJAREA, LICHIDAREA, ORDONANTAREA SI PLATA unor CHELTUIELI de PERSONALI respectiv drepturi de natură salarială acordate nelegal slariilor UAT	281096	281096		281096	281096	
ANGAJAREA, LICHIDAREA, ORDONANTAREA SI PLATA unor plati nelegale aferente unor deplasări externe	92978,08	92978,08		92978,08	92978,08	
ANGAJAREA, LICHIDAREA, ORDONANTAREA SI PLATA CHELTUIELI deBUNURI si SERVICII, respectiv plati nelegale aferente unor contracte asistență juridica	732213,2	732213,2		732213,2	732213,2	
ANGAJAREA, LICHIDAREA, ORDONANTAREA SI PLATA CHELTUIELI deBUNURI si SERVICII, respectiv plati nelegale aferente unor contracte de reclama și publicitate	1482898,68	1482898,68		1482898,68	1482898,68	
ANGAJAREA, LICHIDAREA, ORDONANTAREA SI PLATA CHELTUIELI deBUNURI si SERVICII, respectiv plati nelegale aferente unor contracte de prestari servicii	491169,29	491169,29		491169,29	491169,29	

Modul de utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții primite de unitatea-administrativ teritorială ORAȘUL EFORIE	3398299	3398299		3398299	3398299	
Cu privire la nerespectarea prevederilor legale în desfășurarea lucrării de inventariere						
CU PRIVIRE LA RESPECTAREA PRINCIPIILOR ECONOMICITĂȚII, EFICIENTEI ȘI EFICACITĂȚII ÎN ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ DE ENTITATE	320390	320390				320390
ABATERI CONSTATATE LA ENTITATILE DIN SUBORDINE/SUB AUTORITATE CF PCT.260 RODAS	1.090.083,79	1.090.084	64.232,00	56.998,00	7.234,00	968.853,79
Total abateri detaliate în Procesul verbal de constatare	8.704.758,96	8.704.758,96	394.529,00	6.442.674,17	6.723.207,17	1.867.555,79
Prag de semnificație/	490.505,00					
Valoarea abaterilor cu consecințe asupra situațiilor financiare	6.837.203,17					

Conform datelor prezentate mai sus, echipa de audit prin compararea sumei erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație stabilit a constatat ca **valoarea cumulată a abaterilor constatate în sumă de 8.704.758,96 lei se situează peste nivelul pragului de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului în sumă de 490.505 lei** (nivelul acceptabil în ceea ce privește existența unor denaturări în situațiile financiare), care pot să afecteze deciziile utilizatorilor.

În acest sens pentru exprimarea opiniei de audit s-a avut în vedere **valoarea** erorilor/abaterilor care depășește nivelul acceptabil al existenței denaturărilor, având influențe asupra situațiilor financiare analizate.

Motivația este susținută și de următoarele **elemente**:

- în administrarea patrimoniului public și privat al entității și execuția bugetului de venituri și cheltuieli s-au identificat abateri consemnate în procesul verbal de constatare încheiat astfel că există situații în care nu s-au respectat principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității;

- situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, dar nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații cu privire la activitatea desfășurată de entitatea verificată conform celor consemnate în procesul verbal de constatare încheiat în care au fost consemnate erori de la legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate;

În opinia noastră, situațiile financiare în ansamblul lor, nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabilă în România și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității, UATO EFORIE, la data de 31.12.2015, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

*Față de cele de mai sus, întrucât în urma auditării situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2015 de către UATO EFORIE au fost constatate abateri de la legalitate a căror valoare cumulată se situează peste pragul de semnificație (pentru care s-au întocmit procesul verbal de constatare anexat prezentului raport cat și notele de constatare) și situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații cu privire la activitatea desfășurată de entitatea verificată, în conformitate cu prevederile pct. 342 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, ne exprimăm o **OPINIE CONTRARĂ**.*

12. Carentele, inadvertentele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propunerii privind îmbunătățirea acestuia

Nu este cazul.

13. Anexe

- Procesul - verbal de constatare – care conține un număr de 523 pagini cu anexele sale
- Nota de conciliere – 17 pagini;
- Note de constatare Casa de Cultură Eforie cu nr.326/07.09.2016, 27 pagini
- Note de constatare Club Sportiv Eforie cu nr.464/07.09.2016, 26 pagini
- Note de constatare Creșă Eforie cu nr.22/09.09.2016, 15 pagini
- Note de constatare Liceul Carmen Sylva cu nr.3263/08.09.2016, 20 pagini
- Note de constatare Școala Gimnazială nr.1 Eforie cu nr.1663/08.09.2016, 14 pagini

* * *

Prezentul raport de audit finanțiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 642 de pagini, a fost întocmit în 3 exemplare și a fost înregistrat sub nr.38.866 din 23.09.2016 la entitatea auditată, iar în *registrul unic de control la nr. 52*.

Un exemplar al raportului de audit finanțiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Un număr de 3 (trei) exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit un număr de 2 (două) exemplare ale acestuia, în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit finanțiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Auditori publici externi

Suciuc Liviu

Agop Violeta Florica

