CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 72992/29.10.2025

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța la UATO Hârșova, cu sediul în în localitatea Hârșova, str. Piața 1 Decembrie nr. 1, cod fiscal 7453165, telefon: 0241/870300, email: primarie@hirsova.ro

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr.39/07.11.2022, în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară al unității administrativ teritoriale pe anul 2021 la UATO Hârșova (Raportul de audit financiar nr. 83559/14.10.2022).

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de către Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Hârșova pentru a implementa măsurile Curții de Conturi au fost următoarele:

B.I.— Referitor la măsura nr.l.l, având ca termen de ducere la îndeplinire inițial data de 30.06.2023.

1. Prezentarea abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie.

Din analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat faptul că nivelul creanțelor neîncasate la data de 31. 12.2021 este de 12.725.993 lei (soldul contului 464 din balanta de verificare la 31.12.2021), din care creanțe restante înregistrate pe seama persoanelor juridice în sumă de 2.199.683 lei și creanțe restante înregistrate pe seama persoanelor fizice în sumă de 10.526.310 lei.

Această valoare este raportată și prin lista de rămășiță întocmită de Biroul de Impozite și taxe locale la 31.12.2021. Rezultă că nu sunt neconcordanțe între creanțele bugetului local înscrise în evidența sintetică, față de evidența analitică, pe plătitori, la data de 31.12.2021.

Din analiza în structură a creanțelor bugetului local, rezultă că există creanțe restante de o valoare semnificativă, pentru care nu s-au realizat demersuri de recuperare, astfel că există un risc major de neîncasare.

Nici cu ocazia inventarierii activelor, nu s-au realizat mențiuni și nu s-au formulat propuneri care să conducă la ajustarea valorii activului patrimonial al UATO Hârșova.

Abaterea constatată s-a produs pe fondul diminuării numărului de personal, dar și datorită programelor informatice care nu permit prelucrarea automată în vederea realizării de analize și

rapoarte care să permită luarea deciziilor în vederea realizării de note contabile de ajustare a valorii activului, de scădere a unor creanțe din evidența contabilă și fiscal operativă sau adoptarea de măsuri curente pentru recuperarea de creanțe în cadrul termenului de prescripție, precum și alte măsuri urgente cu privire la arieratele bugetului local.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare pentru clarificarea permanentă a creanţelor bugetului local, prin analizarea soldurilor pe componenţa de vechime, evaluarea condiţiilor şi stadiului de recuperare al creanţelor restante, precum şi efectuarea ajustărilor cerute de lege pentru reflectarea cufidelitate a poziţie şi performanţei financiare în situaţiile financiare anuale.

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

Colectarea creanţelor fiscale datorate bugetului local au reprezentat o prioritate în cadrul execuţiei bugetare a oraşului, urmărind realizarea veniturilor în termenul şi cuantumul stabilit.

Realizarea veniturilor în cuantumul prevăzut a reprezentat deasemenea un imperativ legal, fiind de interes în cadrul execuţiei bugetare, pe lângă necesitatea atingerii nivelului programat, şi realizarea altor venituri superioare celor stabilite.

Aceste etape transpuse concomitent în practică au asigurat finanţarea activităţilor şi buna funcţionare a instituţiei, motiv pentru care începând cu anul 2017, UAT Oraş Hârşova prin Compartimentul de executare silită și Biroul de impozite și taxe s-au mobilizat, punând accentul pe executarea silită în vederea recuperării debitelor după cum urmează:

• Numărul dosarelor de executare silită întocmite până la data prezentului răspuns 505 dosare întocmite a căror valoare de recuperat fiind de 3.457.107 lei;

• Situaţia titlurilor executorii emise- 2091 titluri emise , valoare 3.623.646 lei;

Situaţia somaţiilor emise - 2101 somaţii emise, valoarea acestora fiind de 16.816.407 lei;

• Situaţia Sumelor executate şi încasate - 3.286.679 lei din anii anteriori (2017- 2022) şi 36.608 lei, an curent.

B.2.— Referitor la măsura nr.l.2, având ca termen de ducere la îndeplinire inițial data de 30.06.2023.

1. Prezentarea abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie.

Se constată nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, nerealizarea unor verificări cu privire la modul de completare si stadiul acestuia, neasigurarea concordanţei dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, precum și corespondența cu bilanțul patrimonial din PUG-ul aprobat la nivelul UATO Hârșova .

Deși termenul de realizare a actualizării inventarului bunurilor domeniului public a expirat la 06.07.2020, nu s-a realizat actualizarea bunurilor aparținând domeniului public așa cum s-a prevăzut la art. 288 și 606 din OUG nr 57/2019 privind Codul administrativ.

Nu s-a respectat nici legislația privind registrul agricol, deși începând cu data de 1 ianuarie 2018, registrul agricol se întocmește și se ține la zi în format electronic.

Pentru asigurarea unei evidențe unitare cu privire la starea și dezvoltarea agriculturii și la buna utilizare a resurselor locale, autoritățile administrației publice locale ale orașelor sunt obligate să organizeze întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol, conform formularelor registrului agricol prevăzute în anexele nr. 1 şi 2 la Hotărârea Guvernului nr. 218/2015

privind registrul agricol pentru perioada 2015-2019, denumită în continuare Hotărârea Guvernului nr. 218/2015.

Neactualizarea și necompletarea registrului agricol, la zi, nerealizarea unei corespondențe între numerele din registrele agricole și registrul de rol unic de la compartimentul de ITL al UATO Hârșova , derivă din diferențele de suprafețe raportate de aceste registre.

Urmare actualizării documentației urbanistice, se va realizat noul PUG al Orașului Hârșova, care va fi aprobat prin HCLO, din care va rezulta Inventarul suprafețelor certificat si aprobat de Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliară Constanța, pentru un total suprafață de 10911 hectare.

In cadrul Bilanțului teritorial, anexă la PUG, vor fi formulate o serie de date tehnice și informații cu privire la limite, zone și suprafele din intravilan si extravilan care au rămas după reducerea suprafețelor, cedări, alipiri, trupuri de pădure scoase din intravilan, terenuri cu destinație specială, suprafețe care dacă s-ar verifica încrucișat si s-ar actualiza concomitent bazele de date din registrele si evidențele compartimentelor de specialitate din UATO, s-ar corela.

Rezultă că nu s-au corelat datele din registrul agricol cu cele existente la ITL, nu există o crespondență intre numerere de rol unic fiscal si numărul de pozitie din registrele agricole.

Toate aceste aspecte indică o necorelare și o neconcordanță între evidențele compartimentelor de specialitate, coroborată cu lipsa de implicare a personalului de specialitate în rezolvarea atribuțiilor.

Din punct de vedere legal, Inventarul bunurilor din domeniul public al unităţii administrativ-teritoriale, constituie anexă la statutul unităţii administrativ-teritoriale şi se actualizează ori de câte ori intervin evenimente de natură juridică si se publică pe pagina de internet a unităţii administrativ-teritoriale, într-o secţiune dedicată statutului respectiv.

Pentru bunurile din domeniul public al UATO Hârșova, nu s-a finalizat nici operațiunea de cadastrare a bunurilor din domeniul public, dar nici pentru bunurile din domeniul privat, astfel că nu se poate face o actualizare a suprafețelor si bunurilor la OCPI Constanta și nu se poate publica pe pagina de internet a primăriei, inventarul bunurilor ca anexă la Statutul UATO Hârșova. În concluzie bazele de date cu privire la bunurile gestionate nu sunt reale si complete, iar valoarea bunurilor din conturile 102,103 si 104(anl-uri), nu reflectă o valoarea actualizată a fondurilor bunurilor din domeniul public si privat al orașului, cu influență asupra valorilor publicate anual prin Situațiile financiare întocmite.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare care să asigure evidența patrimoniului, pentru completarea la zi a registrelor si bazelor de date, conform prevederilor legale, prin crearea unui punctaj între registrul agricol, compartimentul impozite, taxe locale și urbanism-cadastru, realizându-se în mod obligatoriu corespondenţa la nivelul aceleiaşi autorităţi a administraţiei publice locale atât cu poziţia din registrul agricol cât şi cu numărul din rolul nominal unic la nivel de contribuabil.

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

Referitor la modul de completare şi a neconcordanţelor din Registrul Agricol s-au întreprins următoarele:

- Completarea în Registrul Agricol se face la zi, în baza documentelor justificative şi totodată se corectează deficienţele întâlnite dintre Registrul Agricol şi Biroul Taxe şi Impozite.

- Diferenţele de suprafeţe a imobilelor, teren şi construcţii, între compartimentul Registrul Agricol şi Biroul Taxe şi Impozite, apar ca urmare a centralizării acestora în programe de lucru diferite şi anume:

a) la Biroul Taxe şi Impozite se înregistrează şi se centralizează toate suprafeţele declarate de cetăţeni, indiferent de forma de deţinere;

b) în Registrul Agricol se înregistrează toate imobilele teren şi construcţii, indiferent de forma de deţinere, ca şi la biroul Taxe şi Impozite, dar centralizarea în programul de Registrul Agricol se face pe capitole care nu cuprind şi suprafaţa de teren declarată şi deţinută fără acte de proprietate (în fapt), acesta fiind înregistrată la capitolul XVI: menţiuni speciale.

Precizăm ca la nivelul UAT-ului Hârşova s-au încheiat contracte pentru finanţare în cadrul Programului Naţional de Cadastru si Fond Funciar, a lucrărilor de înregistrare sistematică pentru sectoare cadastrale amplasate în extravilan şi intravilanul unităţii administrativ- teritoriale a oraşului Hârşova. La finalizarea acestei lucrări de cadastrare sistematică, vor fi corelate toate datele dintre cele două compartimente; Corelare întemeiată şi justificată prin înscrierea în Cartea Funciară.

B.3.— Referitor la măsura nr.l.3, având ca termen de ducere la îndeplinire inițial data de 30.06.2023

1. Prezentarea abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie.

Deficiențe la stabilirea și urmărirea încasării veniturilor la bugetul local

a) Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATO Hârșova, a unor creanțe de la societăți care au fost radiate;

b) Neanalizarea creanțelor din evidența fiscală și contabilă a UATO Hârșova, în cazul societăților care au intrat în insolvență;

c)Neaplicarea măsurilor adecvate de recuperare sau stingere a creanțelor în cazul PF-amenzi.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

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

- introducerea în PATRIMVEN a tuturor datelor pentru contribuabilii persoane fizice şi juridice;
- aplicarea procedurilor de executare silită cu respectarea termenelor legale în vederea creşterii gradului de recuperare şi diminuarea perioadei de recuperare a creanţelor bugetului local, prin emiterea actelor de executare silită şi aplicarea măsurilor de executare silită inclusiv pentru debitele curente şi accesoriile aferente acestora cu respectarea termenelor legale;
- clarificarea situaţiei contribuabililor declaraţi decedaţi, astfel încât pentru cei care depun bunuri să se adopte măsuri de încasare a sumelor de la urmaşi ori prin deschiderea masei succesorale la cererea instituţiei publice, iar pentru cei care nu mai au urmaşi şi nu deţin nici bunuri urmăribile să fie anulate;

- clarificarea contribuabililor persoane juridice care au fost radiate la O.N.R.C, prin anulare dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane şi a celor care au intrat în insolvenţă, prin măsuri fiscal adecvate.

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

UAT Oraş Hârşova utilizează sistemului informatic PatrimVen în vederea eficientizării activităţilor instituţionale urmărind îmbunătăţirea activităţilor de administrare.

Astfel, s-a avut în vedere actualizarea datelor din PatrimVen, lunar prin depunere Declaraţiei P2000 respectând dispoziţiilor Legii nr.677/2001, transmiţând organului fiscal central informaţii privind bunurile mobile şi imobile deţinute de persoanele fizice şi juridice.

Administrarea platformei PatrimVen se face de către directorul DBFC, iar membrii care au acces la platformă, deţin certificat de înregistrare electronică.

Verificarea soldurilor privind creanţele fiscale se face an de an şi a constat în emitere de Notificări de plată şi comunicarea acestora către contribuabilii debitori, aplicarea art.185 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală pentru anularea accesoriilor la plata integrală a debitelor alcătuite din rămăşiţe şi an curent, verificarea stării de insolvabilitate a tuturor persoanelor care nu deţin bunuri şi anularea acestora , întocmirea Proceselor Verbale privind trecerea în evidenţă separată a tuturor sumelor ce nu pot fi încasate, înscrierea la masa credală a societăţilor, PJ care se află în stare de insolvenţă, verificarea la ONRC a stării firmei şi verificarea sit-ului ANAF şi Listă firme, solicitarea recuperării sumelor prin instanţa de judecată, acţiune oblică acolo unde se impune, verificarea la OCPI a proprietăţilor şi nu în ultimul rând solicitarea înscrierii masei succesorale în Registrul Notarilor Publici, precum şi vânzarea prin licitaţie publică a proprietăţilor aparţinând debitorilor.

Descrierea procedurilor:

• înscrierea ipotecii legale asupra bunurilor neîscrise în cartea funciară si Iară număr cadastral.
• Declararea Succesiunii Vacante pentru contribuabililor declaraţi decedati
• încasarea debitelor din amenzi contravenţionale
• Procedura de declarare a stării de insolvabilitate aplicată persoanelor fizice care îndeplinesc condiţiile legale si urmărirea acestora în evidentă separată
• Radiere Persoane Juridice

B.4.— Referitor la măsura nr.l.4, având ca termen de ducere la îndeplinire inițial data de 30.06.2023

1. Prezentarea abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie.

Prin Hotararea Consiliului Local al orasului Hârșova nr.41/27.05.2010, a fost aprobat Regulamentul de administrare a patrimoniului orașului(prin care la cap.III.1 s-a hotarat ca inchirierea bunurilor din domeniul privat se poate face prin licitatie publica, regulament care constituie hotarare-cadru a consiliului local privind aprobarea concesionării si/sau inchirierii bunurilor proprietate privata a orasului Hârșova.

Prin Hotararea Consiliului Local(HCL) al orașului Hârșova nr.23/23.02.2017 s-a aprobat: inchirierea prin licitatie publica a pasunilor in suprafata de 1072 ha aflate in inventarul domeniului privat al orasului, identificate in anexa nr.1 la hotarare, caietul de sarcini privind inchirierea prin

licitatie publica – anexa nr.2 la hotarare si modelul de contract de inchiriere conform anexei 3 la hotarare.

In aplicarea prevederilor HCL nr.23/23.02.2017, primarul orașului a emis Dispozitia nr.257/10.03.2017 prin care se constituie Comisia pentru organizarea licitatiei publice privind inchirierea pasunilor.

Prin adresa nr.3278/13.03.2017, Primaria solicita catre ziarul "Cuget Liber" –Departamentul Publicitate, publicarea anuntului de organizare in data de 31.03.2017, ora 10, a licitatiei publice privind inchirierea unor terenuri-pasuni in suprafata de 1072 ha proprietate privata a orasului.

De asemenea, a fost afisat la sediul entitatii un anuntul public privind organizarea licitatiei publice avand ca obiect inchirierea unor terenuri-pasuni in suprafata de 1072 ha proprietate privata a orasului, prin care se aduce la cunostinta opiniei publice următoarele:

- data si locul desfășurarii licitatiei, respectiv 31.03.2017, ora 10,00 , la sediul Primăriei Hârșova;
- conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca participantii ofertanti la licitatie;
- cuantumul contravalorilor ce trebuiesc achitate de catre participanti pentru achizitia caietului de sarcini, al taxei de participare la licitatie precum si al garantiei de participare la licitatie;
- Data limita de depunere a ofertelor ca fiind 28.03.2017, ora 18,00 ;
- Documentele de eligibilitate pe care ofertantii trebuie sa le depuna la registratura primariei impreuna cu cererea de participare la licitatie.

In data de 31.03.2017, Comisia de licitatie constituita in baza dispozitiei primarului, a intocmit Procesul verbal al sedintei de deschidere a ofertelor in care s-au consemnat urmatoarele:

- au depus oferte " in termenul limita" un numar de 15 ofertanti, mentionandu-se numele ofertantilor, numarul si data ofertelor depuse de fiecare participant;
- modificarea suprafetei de pășune scoase la licitatie mentionand ca " a fost scoasa la licitatie suprafata de 1072 ha, dar s-a constatat ca parte din aceasta suprafata este afectata de Contracte de inchiriere incheiate in anii trecuti, suprafata libera ce urmeaza a fi licitata fiind de 519,83 ha";
- s-a adus la cunostinta participantilor faptul ca oferta depusa de catre Asociatia Crescatorilor de Animale are prioritate fata de ceilalti participanti conform art.9, alin.2 din OUG nr.34/2013;
- au fost deschise ofertele si verificate documentele depuse constatandu-se ca sunt complete;
- dupa strigarea primului pas, respectiv suma de 208 lei/ha, reprezentantul ofertantului Asociatia Crescatorilor de Animale a licitat pasul doi, respective 218 lei/ha;
- licitatia a fost inchisa prin adjudecarea suprafetei de teren de 519,83 ha ofertantului Asociatia Crescatorilor de Animale.

Avand in vedere rezultatul procedurii de licitatie, UATO Hârșova a incheiat cu ofertantul declarat câștigător Asociatia Crescatorilor de Animale contractul de inchiriere pentru suprafete de pasuni nr.5/08.05.2017, prin care s-a inchiriat acestuia o suprafata de 519,83 ha pasune.

Din analiza modului de respectare a prevederilor din caietul de sarcini anexa nr.2 la HCL nr.23/23.02.2017 in procesul de desfasurare al licitatiei, coroborat cu documentele existente la dosarul licitatiei s-a constatat acceptarea ca participanti la licitatie a unui numar de 5 ofertanti, care au depus ofertele peste termenul limita de depunere stabilit ca fiind 28.03.2017.

Potrivit prevederilor pct.13.2, alin.5 din caietul de sarcini, in legatura cu ofertele se precizeaza ca "…..ofertele intarziate se vor restitui nedeschise." In aceste conditii, ofertele celor 5 participanti anterior mentionati, depuse peste termenul limita stabilit prin anuntul de participare ca fiind 28.03.2017, trebuiau declarate de catre comisie neconforme, restituite si in consecinta nu puteau fi luate in considerare ca oferte participante la licitatie.

De asemenea, entitatea a prezentat la dosarul de licitatie, ca anexa la anuntul public privind organizarea licitatiei publice avand ca obiect inchirierea pasunilor, anunt afisat la sediul entitatii, un tabel nominal cu crescatorii de animale care au luat la cunostinta despre licitatia publica organizata in data de 31.03.2017. In acest tabel figureaza inscrisi si cei 5 ofertanti mentionati anterior, care prin semnatura confirma ca au luat la cunostinta de toate aspectele mentionate in anunt, inclusiv de obligatia depunerii ofertelor pana la data de 28.03.2017, obligatie pe care nu au respectat-o prin depunerea ofertelor dupa aceasta data. Tabelul a fost intocmit de catre un angajat al UATO Hârșova inspector in cadrul compartimentului Registru Agricol, care a fost si membru in comisia de licitatie.

Precizam ca Procesul verbal al sedintei de deschidere a ofertelor incheiat in data de 31.03.2017 a fost semnat de catre membrii comisiei de licitatie dar si de catre toti cei 15 ofertanti acceptati si participanti la licitatie, consemnand prin semnatura acordul cu privire la toate aspectele mentionate in acest document. In aceste conditii, toti cei 10 ofertanti care figurau cu ofertele depuse pana la data de 28.03.2017, prin semnatura, au acceptat tacit participarea la licitatie a celor 5 ofertanti care au depus ofertele in data de 29.03.2017 respectiv 30.03.2017 peste termenul limita stabilit si comunicat prin anuntul public, desi aveau posibilitatea contestarii licitatiei prin instantele de judecata.

Dupa incheierea procesului de licitatie, doar Societatea KROKUS 2005 SRL in calitate de ofertant, a atacat procedura de licitatie la Tribunalul Constanta dosar nr.3952/118/2017 solicitand anularea licitatiei, dar necontestand aspecte referitoare la termenul depasit de depunere al celor 5 oferte. Prin Sentinta Civila nr.2210/2017 instanta a respins cererea formulata de reclamant ca nefondata, cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare.

Intrucat societatea KROKUS 2005 SRL nu a mai facut recurs la instanta superioara, Sentinta Civila nr. 2210/20.12.2017 emisa de Tribunalul Constanta a ramas definitiva prin nerecurare, licitatia nefiind anulata.

In anul 2022, doua persoane fizice care nu figureaza in procesul verbal al comisiei de licitatie ca fiind participanti la licitatie, au solicitat in instanta de judecata revizuirea Sentintei Civile nr. 2210/20.12.2017 emisa de Tribunalul Constanta, dosar nr.534/118/2022 in contradictoriu cu Consiliul Local al Orasului Harsova, UATO Harsova si Krokus 2005 SRL. Prin Sentinta Civila nr.400/24.03.2022 Tribunalul Constanta –sectia de Contencios administrativ si fiscal respinge cu drept de recurs cererea de revizuire formulata de cei doi revizuienti ca fiind formulata de persoane fara calitate procesuala activa.

Recursul celor doi revizuienti a fost solutionat definitiv prin Decizia Civila nr.670/CA din data de 26.05.2022 a Curtii de Apel Constanta, fiind respins ca nefondat .

In aceste conditii Sentinta Civila nr.2210/2017 a Tribunalului Constanta a ramas din nou definitiva, si in consecinta nu exista o hotarare definitiva a vreunei instante de judecata prin care sa se anuleze procesul de licitatie .

De asemenea precizam ca la momentul organizarii si desfasurarii licitatiei, respectiv martie 2017: Potrivit legislaţiei în vigoare închirierea bunurilor apartinând domeniului privat al unităţii administrativ teritoriale se face prin licitaţie publică.

Reglementările privind regimul juridic şi modalitatea de închiriere a bunurilor proprietate privata sunt cuprinse în Codul Civil şi Legea administraţiei publice locale nr.215/2001, republicată.

Legea nr. 215/2001 a administraţiei publice locale, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, dispune la art. 123 alin. (1) şi (2) următoarele: (1) „Consiliile locale şi consiliile judeţene hotărăsc ca bunurile ce aparţin domeniului public sau privat, de interes local sau judeţean, după caz,

să fie date în administrarea regiilor autonome şi instituţiilor publice, să fie concesionate ori să fie închiriate. (2),,Vânzarea, concesionarea şi închirierea se fac prin licitaţie publică, organizată în condiţiile legii."

Remarcăm că deşi textele de lege sus-menţionate fac trimitere la obligativitatea derularii procedurii licitaţiei publice la închirierea bunurilor proprietate privată ale unităţii administrativ-teritoriale, cu excepţia unor cerinţe limitativ prevăzute prin aceste acte normative, nu există nici un fel de prevedere legala care să reglementeze procedurile necesar a fi urmate de către autorităţile administraţiei publice în ceea ce priveşte organizarea şi desfăşurarea licitaţiei publice privind închirierea bunurilor proprietate privată ale unităţii administrativ-teritoriale (proceduri care, spre exemplu, există în materia concesiunii bunurilor din domeniul public sau achiziţiilor publice).

Avand in vedere aspectele constatate si considerentele legislative prezentate mai sus, am putea concluziona ca licitatia nu s-a desfasurat cu respectarea tuturor prevederilor legale reglementate prin HCL nr.23/23.02.2017- anexa nr.2-caietul de sarcini si in consecinta ofertantul Asociatia Crescatorilor de Animale nu putea fi declarat castigator si nu putea incheia cu UATO Hârșova contractul de inchiriere nr.5/08.05.2017 in conditiile in care prin nedepunerea ofertei in termenul limita stabilit de autoritatea locala acesta nu mai indeplinea conditia de participare la licitatie.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsuri în vederea elaborării şi supunerii spre aprobare de către Consiliul Local al unei procedurii de închiriere prin licitaţie publică a bunurilor aparţinând domeniului privat al oraşului, prin care să se stabilească conţinutul caietului de sarcini, al documentaţiei de atribuire a contractului de închiriere, instrucţiunile privind organizarea şi desfăşurarea procedurii de închiriere precum şi cadrul general privind contractul de închiriere având ca obiect bunuri proprietatea privată, astfel încât să se asigure respectarea unor principii care stau la baza atribuirii contractelor de închiriere, respectiv transparenţă, tratamentul egal pentru toţi ofertanţi, proporţionalitatea şi libera concurenţă.

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

Consiliul Local al Oraşului Hârşova a adoptat H.C.L. nr. 9/01.02.2022 privind aprobarea Regulamentului de administrare a patrimoniului unităţii administrativ - teritoriale Hârşova. Acesta respecta prevederile art. 297-art.364 din O.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare, respectiv, modalitatea de concesionare/închiriere/dare in administrare a bunurilor imobile aflate in domeniul public/privat al oraşului Hârşova.

B.5.— Referitor la măsura nr.II.1, având ca termen de ducere la îndeplinire inițial data de 30.06.2023

1. Prezentarea abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie.

În urma verificărilor efectuate de către echipa de audit în ceea ce privește obiectivul de investiții "Înființare treceri de pietoni în orașul Hârșova DN2A(E60) – 5 buc.", a rezultat efectuarea de către entitatea auditată de cheltuieli în legătură cu articole de deviz a căror decontare revenea în sarcina administratorului drumului.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

Ordonatorul de credite va dispune măsurile legale în vederea recuperării contravalorii elementelor de marcaj vertical şi orizontal de la administratorul drumului.

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

În vederea recuperării debitelor s-au transmis adresele nr. 571/12.01.2023 şi nr. 8119/15.05.2023 prin care s-a solicitat plata sumelor, precum şi factura nr.2095/15.05.2023 reprezentând contravaloarea obiectivelor de investiţii aferente semnalizării verticale şi orizontale pentru cele 5 (cinci) treceri de pietoni în cuantum de 75.296 lei. Luând în considerare refuzul la plata facturii nr.2095/15.05.2023 conform adresei CNAIR nr.28194/13.06.2023 s-a procedat la recuperarea debitului pe cale judecătorească, prin litigiul înregistrat pe rolul Judecătoriei Hârşova nr.1243/842/2023. Dosarul a fost declinat spre judecare către Judecătoria Constanța, având termen de pronunțare 25.02.2025.

În concluzie măsura este parțial dusă la îndeplinire.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura nr. din decizia nr.39/2022	Secțiunea din Raportul de audit financiar
1	Implementată	I.1	RAF nr. 83559/14.10.2022, abaterea 4
2	Implementată	I.2	RAF nr. 83559/14.10.2022, abaterea 5
3	Implementată	I.3	RAF nr. 83559/14.10.2022, abaterea 7
4	Implementată	I.4	RAF nr. 83559/14.10.2022, abaterea 9
5	Implementată parțial	II.1	RAF nr. 83559/14.10.2022, abaterea 8

Astfel, în conformitate cu cele prezentate și cu prevederile art.53 din RAAPE, echipa de audit constată că Măsura II.1 este implementată parțial, având în vedere că entitatea a întreprins toate acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate în raportul de audit, însă, aceste acțiuni nu au fost finalizate până la data realizării misiunii de follow up; se acordă un nou termen de implementare a măsurii de 6 luni de la data pronunțării definitive a instanțelor de judecată, cu precizarea că nu se va mai acorda o altă prelungire, acesta fiind ultimul termen acordat pentru implementarea recomandărilor.

D. Punctul de vedere al conducerii UATO Hârșova

În urma ședinței de conciliere nu au rămas aspecte în divergență.

Director,

xxxx xxxx