



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: ccconstanta@rcc.ro

Nr. *43916* /28.09.2017

CĂTRE,

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ A ORAȘULUI
NĂVODARI**

Stimate Doamnă Primar, Chelaru Florian

În conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată în anul 2009 și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor 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), vă transmitem trei exemplare ale raportului de control (pentru semnare), raport încheiat ca urmare a misiunii cu tema: **„Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale”** pe perioada de prescripție, la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL NĂVODARI**.

Termenul pentru semnarea și restituirea a două exemplare din raportul de control este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de control acesta se consideră „refuzat să fie semnat” și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în raportul de control pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Constanța, str. 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. 364 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor 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).

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

Azi, 28 septembrie 2017,

**Echipa de audit,
Auditori publici externi,
Roșculeț Doina Lidia
Gheorghe Florentina**

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA**



**RAPORT DE CONTROL
întocmit la
UNITATEA ADMINISTRATIV
TERITORIALĂ ORAȘ NĂVODARI
pentru perioada 2012-2016**

28 septembrie 2017



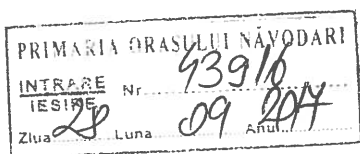
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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@ccc.ro



RAPORT DE CONTROL

Năvodari, 28 septembrie 2017

Subsemnatele, Roșculeț Doina-Lidia și Gheorghe Florentina, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al legitimațiilor de serviciu nr.2715 și nr.10011 și al delegațiilor nr.261 și nr.262 din 01.09.2017, am efectuat în perioada 04.09.2017 – 28.09.2017, **acțiunea de control denumită „controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale” pe perioada de prescripție, la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL NĂVODARI**, având cod de înregistrare fiscală 4618382 și sediul în Năvodari, Str.Dobrogei nr.1, județul Constanța, telefon: 0241/761603, fax: 0241/761606, email: secretariat@primaria-navodari.ro, website www.primaria-navodari.ro.

Conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

În perioada supusă verificării:

- Primar: Matei Nicolae în perioadele: 2012 – 12.09.2014 și 24.04.2015 – 23.02.2016 (în perioada 12.09.2014 – 24.04.2015 a fost suspendat; la data de 23.02.2016 a încetat mandatul înainte de termen, atribuțiile de primar fiind îndeplinite de domnul Chelaru Florin – viceprimar)
- Viceprimar: 2012 – 2016: Chelaru Florin;
- D-na Mitran Margareta – Director executiv Direcția economică

În timpul controlului:

- D-nul Chelaru Florin – Primar, din anul 2016 și în prezent;
- D-na Mară Liliana – Viceprimar, din anul 2016 și în prezent
- D-na Mitran Margareta – Director executiv Direcția Economică.

1. Prezentarea generală a entității supusă verificării, respectiv:

Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora aceasta funcționează

Orasul Navodari este unul din 11 orase ale judetului Constanta si al patrulea oras ca marime dupa resedina de judet și este situat la 24 km de municipiul Constanta vand ca vecini:

- N-Lacul Tasaul si satul Sibioara
- S- Lacul Siutghiol si statiunea Mamaia
- V- localitatea Lumina
- E-Marea Neagra

Situat in apropierea Marii Negre, a arterei navigabile Poarta Alba – Midia Navodari si intre lacurile Tasaul si Siutghiol, Navodari-ul a fost si este influentat in mare parte de mediul acvatic.

Potential turistic al Orasului Navodari, este cunoscut international ca statiune pe Litoralul Marii Negre si datorita factorilor naturali de cura dati de climatul marin, bogat in aerosoli salini si apa Marii Negre. Plaja din zona Mamaia-Navodari-Corbu are o intindere de 12-15 km, zona ce are construite locatii de cazare.

Conform datelor puse la dispozitie de la evidenta populatiei, a rezultat ca la 31.12.2016, populatia UATO NĂVODARI numara **41.987 locuitori**. În ceea ce privește imobilele clădiri deținute de persoane fizice pe raza orașului Năvodari, situația acestora se prezintă după cum urmează:

- 13.122 apartamente, din care: 12.949 locuințe și 173 spații comerciale;
- 8.266 case, din care 6.517 locuințe și 346 spații comerciale.

Conform **situației statistice a terenurilor de pe raza UATO NĂVODARI, valabilă la 31.12.2016** și comunicată de entitate către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, aceasta se prezintă după cum urmează:

- **7.277 ha terenuri**, din care:
 - i) 1.995 ha – proprietate privată, din care 1.853 ha proprietate privată a persoanelor fizice și 65 ha proprietate privată a persoanelor juridice;
 - ii) 84 ha – păduri și alte terenuri cu vegetație forestieră;
 - iii) 2.470 ha – terenuri cu ape și ape cu stuf;
 - iv) 378 ha – căi de comunicații și căi ferate;
 - v) 2.314 ha – terenuri ocupate cu construcții și curți;
 - vi) 36 ha – terenuri degradate și neproductive

a) Modul de organizare și funcționare a entității (structura organizatorică)

UATO NĂVODARI este persoană juridică de drept public, cu capacitate deplină și patrimoniu propriu, fiind titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Consiliul local al orașului NĂVODARI s-a constituit prin HCL nr.3 din 24.06.2016, fiind stabilit și aprobat un număr de 19 mandate de consilieri. Validarea mandatului de primar, în persoana domnului Chelaru Florin, s-a realizat prin Sentința civilă nr.7932/2016 pronunțată de

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Judecătoria Constanța, iar viceprimarul a fost numit în baza HCL nr.5/24.06.2016, în persoana doamnei Mară Liliana.

Primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ-teritoriale și aparatul de specialitate al primarului constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

În urma controlului s-a constatat că Regulamentul de organizare și funcționare (R.O.F) al UATO NĂVODARI nu a fost elaborat și aprobat prin HCL, singurul document elaborat fiind un Regulament de ordine interioară, aprobat prin Dispoziția nr.1322/17.06.2010, ale cărui prevederi respectă Codul de conduită etică aplicat funcționarilor publici, conform Legii nr.7/2004 și ale Codului de conduită aplicat personalului contractual, conform Legii nr.477/2004.

Prin Hotărârea Consiliului Local nr.245/12.05.2016 s-a aprobat organigrama Primăriei Orașului NĂVODARI.

La data prezentului control, în cadrul aparatului de specialitate al Primăriei Orașului Năvodari a fost aprobat un număr total de 447 posturi, din care: funcționari publici = 143 funcții, inclusiv cele două de demnitate publică (primar și viceprimar), iar din aceștia: 18 funcții de conducere și 125 funcții de execuție; iar numărul total al personalului contractual cuprinde 304 posturi, din care: 8 funcții de conducere și 296 funcții de execuție.

Structura organizatorică a UATO NĂVODARI cuprinde următoarele direcții, servicii și birouri:

- DIRECȚIA ECONOMICĂ
- DIRECTIA JURIDICA –CONTENCTIOS – ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ LOCALĂ - ACHIZITII PUBLICE;
- DIRECTIA POLITIA LOCALA;
- ARHITECT SEF;
- BIROU RESURSE UMANE –SALARIZARE- COM- REL PUBLICE- ARHIVA;
- SERVICIUL MONITORIZARE PROIECTE – REGISTRATURA - ARHIVA - MONITORIZARE LOCALA - ORGANIZARI EVENIMENTE;
- DIRECȚIA ADMINISTRAȚIA DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT;
- SERVICIUL PUBLIC VOLUNTAR PENTRU SITUAȚII DE URGENTA – PROTECTIE CIVILA

În perioada 2012-2016, situația numărului total de personal din cadrul UATO NĂVODARI a fost structurat după cum urmează:

	2012	2013	2014	2015	2016
Nr. de posturi	Total = 126	Total = 126	Total = 126	Total = 138	Total = 139
Funcționari publici	din care: - ocupate = 105 - vacante = 21	din care : - ocupate = 106 - vacante = 20	din care: - ocupate = 106 - vacante = 20	din care: - ocupate = 112 - vacante = 26	din care: - ocupate = 120 - vacante = 19
Nr. de posturi	Total = 295	Total = 298	Total = 306	Total = 294	Total = 308
Personal contractual	din care: - ocupate = 226 -vacante = 69	din care : - ocupate = 234 - vacante = 64	din care : - ocupate = 251 -vacante = 55	din care: - ocupate = 259 - vacante = 35	din care: - ocupate = 271 - vacante = 37

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

JSB

La nivelul entităţii este încheiat contractul colectiv de muncă valabil în perioada 30.12.2014 – 30.12.2017, înregistrat în Registrul Unic de Evidenţă la Inspectoratul Teritorial de muncă Constanţa sub nr.1476/30.12.2014.

b) Entităţile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entităţi

Entităţile care au calitatea de ordonatori terţiari de credite ai UATO NĂVODARI sunt Casa de cultură şi Clubul Sportiv Năvodari, precum şi unităţile de învăţământ din subordine.

Invatamantul in orasul Navodari este reprezentat de 8 unitati de invatamant preuniversitar, dupa cum urmeaza:

Unitatea de învăţământ	CUI	Nr.clase	Nr.elevi
Liceul teoretic „Lazar Edeleanu”		36 clase	913 elevi
Scoala gimnaziala „George Enescu”		54 clase	1279 elevi
Scoala gimnaziala „Grigore Moisil”		43 clase	1096 elevi
Scoala gimnaziala „Tudor Arghezi		27 clase	640 elevi
Gradinita „Albatros”(program prelungit)		5 grupe	160 copii
Gradinita „Lumea Florilor”(program prelungit)		8 grupe	215 copii
Gradinita „Veseliei”		9 grupe	210 copii
Gradinita „Pestisorul de aur”		11 grupe	252 copii

c) Participarea entităţii supusă verificării la capitalul social al altor entităţi

UATO Năvodari deţine acţiuni la capitalul social al SC.TSP ECOTERM SA, RAJA, SC.TERMICA NĂVODARI, SC TABĂRA NAVODARI, după cum urmează:

Denumire contribuabil	CUI	Luna inregistrării în contabilitatea orasului Navodari	Anul inregistrării în contabilitatea orasului Navodari	cota participare primarie (%)	Valoarea actiunilor (lei)
SC RAJA SA	1890420	OCTOMBRIE	2007	0,166967182%	17.270
SC TSP ECOTERM SA-aflata în procedura de insolventa conform Legii nr.85/2006, incepand cu data de 15.11.2010	2414726	DECEMBRIE	2006	100%	18.939.133
SC TERMICA DISTRIBUTIE NAVODARI SRL	27381730	SEPTEMBRIE	2010	100%	300.000
SC TABARA NAVODARI SA	28997380	AUGUST	2011	40%	6.000.000

d) Principalele date din bilanţ, contul de execuţie şi celelalte formulare care alcătuiesc situaţiile financiare

Roşculeţ Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

La data de 31.12.2016 principalele posturi bilanțiere ale UATO NĂVODARI, se prezintă astfel:

Denumirea indicatorilor	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Diferențe (+/-)
ACTIVE	X	X	
ACTIVE NECURENTE	X	X	
Active fixe necorporale	2.685.488	2.339.955	-345.533
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	13.770.442	13.816.196	+45.754
Terenuri și clădiri	962.626.144	1.271.615.671	+308.989.527
Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an	25.256.403	27.756.403	2.500.000
Titluri de participare (ct.260-296)	25.256.403	27.756.403	2.500.000
TOTAL ACTIVE NECURENTE	1.004.338.477	1.315.528.225	+311.189.748
ACTIVE CURENTE	X	X	
Stocuri	6.691.358	8.347.175	1.655.817
Creanțe curente – sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de un an	X	X	
Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări	11.522.209	10.524.805	-997.404
Creanțe comerciale și avansuri	9.017.669	7.960.398	-1.057.271
Creanțe bugetare, din care:	49.548.991	49.492.305	-56.686
Creanțele bugetului general consolidat	49.232.819	48.966.286	-266.533
Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget	6.763.831	4.199.385	-2.564.446
TOTAL CREANȚE CURENTE	67.835.031	64.216.495	-3.618.536
Conturi la trezorerii și instituții de credit	X	X	
Conturi la trezorerie, casa în lei	60.983.692	63.107.182	+2.123.490
Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie	2.586	2.717	+131

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Depozite	X	X	
Conturi la instituții de credit, BNR, casa în valută	589.218	541.997	-47.221
TOTAL DISPONIBILITĂȚI ȘI ALTE VALORI	61.575.496	63.651.896	+2.076.400
Cheltuieli în avans			
TOTAL ACTIVE CURENTE	136.101.885	136.215.566	+113.681
TOTAL ACTIVE	1.140.440.362	1.451.743.791	+311.303.429
DATORII	X	X	
DATORII NECURENTE – sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de 1 an	X	X	
Sume necurente – sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an			
Datorii comerciale			
Împrumuturi pe termen lung	80.632.896	76.092.087	-4.540.809
Provizioane	963.455	3.162.184	+2.198.729
TOTAL DATORII NECURENTE	81.596.351	79.254.271	-2.342.080
DATORII CURENTE – sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an	X	X	
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	5.914.523	8.222.260	+2.307.737
Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent	0	212.670	+212.670
Datorii comerciale și avansuri	4.008.287	7.302.485	+3.294.198
Avansuri primite			
Datorii către bugete	775.837	798.046	+22.209
Datoriile instituțiilor publice către bugete	X	X	
Contribuții sociale	574.564	606.991	+32.427
Sume datorate bugetului din Fonduri externe nerambursabile			
Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale	7.147.715	497.649	-6.650.066
Salariile angajaților	1.207.657	1.406.240	+198.583

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

553

Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse)	79.010	134.252	+55.242
Pensii, indemnizații de șomaj, burse	X	X	
Venituri în avans			
Provizioane			
TOTAL DATORII CURENTE	15.124.742	11.058.447	-4.066.295
TOTAL DATORII	96.721.093	90.312.718	-6.408.375
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	1.043.719.269	1.361.431.073	+317.711.804
CAPITALURI PROPRII	X	X	
Rezerve, fonduri	867.750.256	1.150.458.172	282.707.916
Rezultatul reportat (cont 117-sold creditor)	118.549.371	172.686.263	+54.136.892
Rezultatul reportat (cont 117-sold debitor)			
Rezultatul patrimonial al exercitiului (cont 121-sold creditor)	57.419.642	38.286.638	-19.133.004
Rezultatul patrimonial al exercitiului (cont 121-sold debitor)			
TOTAL CAPITALURI PROPRII	1.043.719.269	1.361.431.073	+317.711.804

Conform situațiilor financiare la 31.12.2016, UATO NĂVODARI deține active în valoare totală de 1.451.743.791 lei, a înregistrat datorii în valoare totală de 90.312.718 lei și capitaluri proprii în valoare totală de 1.361.431.073 lei.

Activele sunt reprezentate în principal de imobilizările fixe (terenuri, clădiri, investiții în curs, ce fac parte din domeniul public și privat al orașului). Activele financiare sunt date de participarea la capitalul social al agenților economici: TSP ECOTERM, RAJA, TERMICA NĂVODARI și TABĂRA NĂVODARI, stocuri (materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar), creanțe (comerciale și bugetare: impozite și taxe locale, alte creanțe bugetare) și disponibilul aflat în conturile deschise la trezorerie și la bănci.

În ceea ce privește creanțele comerciale, față de începutul anului se înregistrează o descreștere de 1.057.271 lei, datorată descreșterii soldului contului 411 „Clienți”, la facturi către clienți, în valoare de 1.051.877 lei și descreșterii soldului contului 418 „Clienți-facturi de întocmit”, în sumă de 5.394 lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru facturi neachitate.

Din analiza situațiilor financiare la 31.12.2016, s-a constatat că entitatea a înregistrat în contul 461 „Debitori”, un sold debitor în sumă totală de 2.562.752 lei, iar în contul 464 „Creanțe ale bugetului local”, un sold debitor în sumă totală de 48.966.286 lei.

Capitalurile proprii, ca diferență între active și total datorii se regăsesc în conturile de fonduri (fondul bunurilor ce alcătuiesc domeniul public și domeniul privat al orașului, rezerve din

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

reevaluare), în rezultatul reportat al exercițiilor anterioare și rezultatul patrimonial la data de 31.12.2016.

În ceea ce privește **ordonatorii terțiari de credite din subordinea UATO NĂVODARI**, menționăm că execuția de casă a bugetelor aprobate la 31.12.2016, se prezintă după cum urmează:

- 1) Casa de Cultură „Pontus Euxinus”, conform contului de execuție a cheltuielilor la 31.12.2016, a avut credite bugetare deschise în valoare de 259.588,29 lei și a efectuat plăți în limita creditelor bugetare.
- 2) Clubul Sportiv Năvodari a avut credite bugetare deschise în valoare de 3.233.740 lei și a efectuat plăți în aceeași limită aprobată a creditelor bugetare.
- 3) Grădinița cu program prelungit „Lumea Florilor” – credite bugetare și plăți în valoare de 855.942 lei.
- 4) Grădinița cu program normal „Peștișorul de aur” - credite bugetare și plăți în valoare de 468.562 lei.
- 5) Grădinița cu program normal „Veseliei” - credite bugetare și plăți în valoare de 391.076 lei.
- 6) Grădinița cu program prelungit „Albatros” - credite bugetare și plăți în valoare de 481.335 lei.
- 7) Liceul Tehnologic „Lazăr Edeleanu” - credite bugetare și plăți în valoare de 3.035.649 lei.
- 8) Școala Gimnazială „Tudor Arghezi” - credite bugetare și plăți în valoare de 1.801.215 lei.
- 9) Școala Gimnazială „Grigore Moisil” - credite bugetare și plăți în valoare de 2.680.499 lei.
- 10) Școala Gimnazială „George Enescu” - credite bugetare și plăți în valoare de 3.038.212 lei.

Conform **contului de rezultat patrimonial** încheiat la **31.12.2016**, UATO NĂVODARI a înregistrat următoarele rezultate:

Denumirea indicatorului	An precedent	An curent
	2015	2016
VENITURI OPERAȚIONALE		
Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	83.137.745	63.642.150
Finanțări, subvenții, transferuri	43.950.688	34.156.920
Alte venituri operaționale	10.243.809	7.536.719
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	147.830.804	114.550.622
CHELTUIELI OPERAȚIONALE		
Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților	29.012.340	25.863.184
Subvenții și transferuri	4.178.020	2.743.112
Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	35.262.031	32.865.056
Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	22.197.758	12.003.469
Alte cheltuieli operaționale	203.860	146.374
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	90.854.009	73.621.195

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



553

REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	56.976.795	40.929.427
EXCEDENT	56.976.795	40.929.427
VENITURI FINANCIARE	2.282	547
CHELTUIELI FINANCIARE	558.186	3.283.538
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	555.904	-3.282.991
DEFICIT	555.904	3.282.991
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	56.420.891	37.646.436
EXCEDENT	56.420.891	37.646.436
VENITURI EXTRAORDINARE	1.456.589	866.714
CHELTUIELI EXTRAORDINARE	191.579	13.842
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	1.265.010	852.872
EXCEDENT	1.265.010	852.872
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	57.685.901	38.499.308
EXCEDENT	57.685.901	38.499.308

La finele anului 2016, din activitatea curentă se înregistrează un excedent în sumă totală de 37.646.436 lei (rezultat din excedentul din activitatea operațională în sumă de 40.929.427 lei și deficitul din activitatea financiară, cauzat de plata dobânzilor în sumă de 3.282.991 lei). Din activitatea extraordinară se înregistrează un excedent de 852.872 lei, rezultat ca urmare a valorificării unor bunuri din domeniul privat al orașului.

În ceea ce privește **contul de execuție a bugetelor creditelor interne**, menționăm următoarele:

- În anul 2009, prin Decizia CNVM nr.975/18.06.2009 s-a aprobat prospectul de ofertă publică de vânzare obligațiuni emise de Orașul Năvodari pentru suma de 20.000.000 lei, cu perioada de rambursare până în anul 2027, la finele anului 2016 suma de rambursat din acest împrumut fiind de 11.900.000 lei.

- În cursul anului 2014 s-a încheiat contractul de credit nr.485049/04.07.2014 pentru suma de 21.058.533,20 lei, pentru asigurarea resurselor financiare necesare derulării proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă, din care la data de 31.12.2016 s-au efectuat trageri de 9.987.928,14 lei, diferența urmând a fi trasă în perioada 2017-2018.

- În anul 2015 s-a încheiat cu Ministerul Finanțelor Publice convenția de împrumut nr.547416/46200/2015 pentru suma de 65.142.437 lei, sumă necesară pentru finanțarea proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă din care s-au efectuat trageri de 65.142.437 lei. Din acest împrumut, în anul 2016, s-a rambursat în avans suma de 7.418.758 lei, aferentă unui proiect pentru care s-a reziliat contractul de finanțare și suma de 3.848.425,32 lei, aferent ratelor scadente.

Serviciul datoriei publice în anul 2016 a fost în sumă de 8.988.000 lei, compus din rambursări rate, dobânzi și comisioane, iar gradul de îndatorare a fost în procent de 13,53%.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

e) Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe 3 ani.

Bugetul de venituri și cheltuieli consolidat al orașului Năvodari cuprinde bugetul orașului (inclusiv unitățile de învățământ preuniversitar) și bugetele instituțiilor subordonate, respectiv: Casa de Cultură „Pontus Euxinus” și Clubul Sportiv Năvodari.

Finanțarea activității entității este asigurată atât din venituri proprii, cât și din sume defalcate din TVA, subvenții și sume alocate din fonduri europene nerambursabile.

Veniturile bugetului local se formează din impozite și taxe, alte venituri și taxe 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 și amenzile aplicabile în perioada auditată au fost aprobate conform următoarelor hotărâri ale Consiliului Local al orașului Năvodari, respectiv:

- HCL nr.242/10.11.2011 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2012
- HCL nr.3/04.01.2013 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2013
- HCL nr.311/19.12.2013 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2014
- HCL nr.287/18.12.2014 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2015
- HCL nr.450/21.12.2015 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2016
- HCL nr.405/22.12.2016 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2017

În **execuția bugetară a veniturilor**, conform datelor prezentate la Trezoreria Constanța, la finele perioadelor de raportare, **încasările realizate de UATO NĂVODARI** și evoluția acestora în **perioada 2012 - 2016** se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatori	Încasări realizate ANUL 2012	Încasări realizate ANUL 2013	Încasări realizate ANUL 2014	Încasări realizate ANUL 2015	Încasări realizate ANUL 2016
	TOTAL VENITURI, din care:	86.693.726	80.858.989	105.926.100	139.986.739	110.284.000
1.	Venituri proprii, din care:	71.586.595	60.466.434	61.962.298	80.913.038	63.859.000
	Impozit pe venit	888.629	1.162.588	1.210.934	1.678.292	1.687.188
	Cote defalcate din impozitul pe venit, din care:	15.962.787	24.297.654	23.147.024	25.463.341	19.721.457
	Sume alocate din cote defalcate pentru echilibrarea bugetelor locale	4.459.183	8.090.606	8.587.761	8.445.600	1.168.251
2.	Sume defalcate din TVA, din care:	13.646.157	16.843.885	15.888.429	17.496.004	20.139.000
	Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	1.865.084	2.643.001	3.174.000	673.150	2.425.600
3.	Subvenții de la bugetul de stat	1.116.024	1.293.385	9.892.749	15.412.462	20.230.000
4.	Sume primite de la U.E.	281.386	1.377.701	15.008.624	26.165.235	6.056.000

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

În execuția bugetară a cheltuielilor, conform datelor prezentate la Trezoreria Constanța, la finele perioadelor de raportare, **plățile efectuate de UATO NĂVODARI** și evoluția lor, în perioada 2012 - 2016 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatori	Plăți efectuate ANUL 2012	Plăți efectuate ANUL 2013	Plăți efectuate ANUL 2014	Plăți efectuate ANUL 2015	Plăți efectuate ANUL 2016
	TOTAL CHELTUIELI	88.156.644	81.223.313	101.211.940	129.322.814	93.338.511

În anul 2016 structura plăților efectuate se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	Indicatori	Plăți efectuate ANUL 2016 (lei)
	TOTAL CHELTUIELI, din care:	93.338.511
1	Cheltuieli de personal	23.756.000
2	Cheltuieli cu bunuri și servicii	35.331.000
3	Dobânzi	3.700.000
4	Subvenții	52.000
5	Fond de rezervă	-
6	Transferuri între unități ale administrației publice	3.492.000
7	Asistența socială	2.392.000
8	Alte cheltuieli	643.000
9	Rambursări de credite	4.928.000
10	Cheltuieli de capital	12.373.000
11	Proiecte cu finanțare din FEN postaderare	7.474.000

În anul 2012, UATO NĂVODARI a înregistrat în **contul 464 „Creanțe ale bugetului local”** un sold inițial debitor în valoare de 14.015.700 lei și un sold final debitor în valoare de **24.806.134 lei**. Soldul final debitor este constituit din creanțe de recuperat de la gospodăriile populației în valoare de 7.038.437 lei și din creanțe de la operatorii economici, în valoare de 17.767.697 lei.

În anul 2013, UATO NĂVODARI a înregistrat în **contul 464 „Creanțe ale bugetului local”** un sold inițial debitor în valoare de 24.806.134 lei și un sold final debitor în valoare de **36.931.626 lei**. Soldul final debitor este constituit din creanțe de recuperat de la gospodăriile populației în valoare de 8.757.351 lei și din creanțe de la operatorii economici, în valoare de 28.174.175 lei.

În anul 2014, UATO NĂVODARI a înregistrat în **contul 464 „Creanțe ale bugetului local”** un sold inițial debitor în valoare de 36.931.626 lei și un sold final debitor în valoare de **42.905.526 lei**. Soldul final debitor este constituit din creanțe de recuperat de la gospodăriile populației în valoare de 10.409.460 lei și din creanțe de la operatorii economici, în valoare de 32.496.066 lei.

În anul 2015, UATO NĂVODARI a înregistrat în **contul 464 „Creanțe ale bugetului local”** un sold inițial debitor în valoare de 42.905.526 lei și un sold final debitor în valoare de **49.232.819 lei**. Soldul final debitor este constituit din creanțe de recuperat de la gospodăriile populației în valoare de 11.943.882 lei și din creanțe de la operatorii economici, în valoare de 37.288.937 lei.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

[Handwritten signatures and initials]

În anul 2016, UATO NĂVODARI a înregistrat în **contul 464 „Creanțe ale bugetului local”** un sold inițial debitor în valoare de 49.232.819 lei și un sold final debitor în valoare de **48.966.286 lei**. Soldul final debitor este constituit din creanțe de recuperat de la gospodăriile populației în valoare de 10.409.460 lei și din creanțe de la operatorii economici, în valoare de 32.496.066 lei.

Conform contului de execuție a bugetului local încheiat la 31.12.2016 și editat de Trezoreria Constanța la data de 03.01.2017, UATO NĂVODARI a realizat încasări din veniturile bugetului local în sumă totală de **110.284.246 lei** și a efectuat plăți aferente cheltuielilor bugetului local în sumă totală de **93.338.511 lei**, încheind execuția bugetară cu un excedent în sumă de **16.945.735 lei**. Dacă la excedentul bugetului local rezultat din execuția bugetară pe anul 2016, se adaugă excedentul anilor precedenți, rezultă că excedentul total al bugetului local înregistrat este de 36.907.255,26 lei.

Indicatorii aferenți execuției bugetului local pentru partea de venituri, la 31.12.2016, stabiliți în conformitate cu metodologia aprobată prin Ordinul nr.244/03.11.2010 se prezintă după cum urmează:

Denumire indicator	Grad de realizare (%)
Gradul de realizare a veniturilor	94,53
Gradul de realizare a veniturilor proprii	98,62
Gradul de finanțare din venituri proprii	57,90
Gradul de autofinanțare	40,02
Venituri proprii per capita	1.719,70 lei/locuitor
Gradul de încasare a impozitelor pe proprietate	97,96
Gradul de dependență a bugetului local față de bugetul de stat	54,48
Gradul de autonomie decizională	60,10
Sume defalcate din TVA	98,65

Veniturile din subvenții, altele decât cele aferente proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă s-au încasat în proporție de 100%. Subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN, înregistrează o diferență în plus datorată decontării de la bugetul de stat și a contravalorii contribuției UE pentru proiectul „Amenajarea malului Mării Negre în zona de litoral a orașului Năvodari – dezvoltarea infrastructurii de turism de utilitate publică”. Sumele primite de la UE înregistrează un minus determinat pe de-o parte de decontarea din bugetul național pentru proiectul menționat anterior, iar pe de altă parte de nedecontarea ultimelor cereri de rambursare pentru proiectul „centru transfrontalier de afaceri – piața agroalimentară de pește.”

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control efectuate la entitate

Abaterea nr.1

Au fost constatate abateri cu privire la fundamentarea programelor anuale de încasare a veniturilor bugetului local pe baze reale și corecte

La elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada 2012-2016 s-a constatat subevaluarea veniturilor comparativ cu drepturile constatate, atât în faza inițială de elaborare cât și ulterior prin rectificări astfel încât, funcție de gradul de încasare al veniturilor sunt repartizate de către Trezorerie cote defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale, neexistând justificare pentru aceste diferențe, în lipsa înregistrărilor în contabilitate de ajustări de valoare pe seama conturilor de cheltuieli pentru creanțele fiscale incerte.

Abaterea nr.2

S-au constatat abateri cu privire la realizarea programelor anuale de încasare a veniturilor bugetului local și modul de raportare a datelor la Ministerul Finanțelor Publice, prin prezentarea unor date eronate

În perioada 2012-2016 UATO Năvodari a procedat la raportarea de date incorecte referitoare la gradul de încasare a veniturilor proprii, respectiv, drepturile constatate au fost raportate la un nivel inferior celui real și încasările raportate au fost mai mari și au privit toate drepturile de încasat inclusiv cele din rămășiță; pe cale de consecință, au fost repartizate sume pentru echilibrare din TVA în valoare mai mare deoarece s-a raportat un grad de încasare a unor venituri proprii mai mare decât cel real.

Abaterea nr.3

Au fost constatate abateri cu privire la organizarea, ținerea și conducerea contabilității veniturilor locale ale UATO NĂVODARI

Se constată faptul că în evidența contabilă a Primăriei figurează creanțe fiscale pentru societăți aflate în procedura de insolvență potrivit Legii nr.85/2014 în sumă de 16.479.264,37 lei, fără ca la inventarierea anuală a activelor să se procedeze la înregistrarea de ajustări de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare, în conformitate cu prevederile OMFP nr.2861/2009, încălcând astfel principiul prudenței.

Se constată cazuri în care au fost calculate accesoriile pentru creanțele fiscale restante și după perioada deschiderii procedurii de insolvență a contribuabililor.

Abaterea nr.4

Au fost constatate abateri cu privire la nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea de la contribuabili persoane juridice a taxei pe teren cu amenajare piscicolă

Societatea MATFISH SRL exploatează amenajarea piscicolă TAȘAUL, în temeiul contractului de concesiune FN/09.04.2008 încheiat cu Compania Națională de Administrare a Fondului Piscicol, actualmente, Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultură (ANPA), pentru o suprafață de teren de 1970,15 ha aflate în perimetrul localității NĂVODARI, fără ca acesta să procedeze la declararea bunului concesionat pentru care datorează taxă de teren datorată pe perioada de prescripție estimată la suma de 123.500 lei.

În lipsa depunerii declarației de impunere în toată perioada 2008-2016, pentru terenurile amplasate în extravilan, aferente amenajării piscicole, în suprafață de 1900 ha, ce fac obiectul contractului de concesiune, concomitent cu neimpunerea din oficiu, organul fiscal nu a procedat la efectuarea controlului fiscal pentru verificarea destinației terenului în vederea încadrării corecte și reale în corespondență cu activitatea desfășurată în fapt.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Abaterea nr.5

Au fost constatate abateri cu privire la nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe teren de către operatorii portuari în condițiile în care categoria de folosință a terenului închiriat din infrastructura portuară a fost schimbată în teren cu construcții și, ca atare, nu mai intră sub incidența scutirilor prevăzute de Codul Fiscal

În perioada 2012-2016 au fost constatate cazuri de nedeclarare în vederea impunerii precum și neimpunerea din oficiu a unor suprafețe de teren închiriat și construit ce fac parte din infrastructura Portului Midia Năvodari, în condițiile în care nu au fost prezentate documente de scutire pentru terenurile închiriate și construite, respectiv, **avizul privind categoria de folosință a terenului închiriat și construit**, emis de oficiul de cadastru și publicitate imobiliară –OCPI Constanța.

Astfel, pentru un număr de 6 operatori portuari în Portul Midia Năvodari, având încheiate contracte de închiriere cu **Compania Națională Administrația Porturilor Maritime Constanța S.A. (C.N. A.P.M.C)** pentru ”teren domeniu public” din infrastructura portuară, nu au fost emise decizii de impunere pentru calculul taxei pe teren cu construcții în conformitate cu prevederile art.465(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, pentru suma de 186.281 lei calculată pe perioada de prescripție.

Abaterea nr.6

Au fost identificate abateri de la legalitate cu privire la transmiterea unui teren din domeniul public al Orașului Năvodari în folosință gratuită în favoarea Societății CONPET SA Ploiești

Echipa de audit a constatat că, prin HCLO nr.170/08.03.2016 s-a aprobat darea în folosință gratuită în favoarea Societății CONPET SA a unei suprafețe de 9 mp, deși aceasta nu se încadrează nici în categoria instituțiilor de utilitate publică, nici ca **persoană juridică fără scop lucrativ care desfășoară activități de binefacere sau de utilitate publică ori serviciilor publice de interes local**, fiind întreprindere publică înființată cu scopul de a realiza profit prin acte de comerț.

Abaterea nr.7

S-au constatat abateri în ceea ce privește verificarea desfășurării de activități fără eliberarea de autorizații de funcționare și aplicarea vizei anuale pentru agenții economici care desfășoară activități economice pe raza UATO NĂVODARI

Din verificarea modului de autorizare a societăților având codurile CAEN 5510,5522,523, 5530, 5540, 5551, 5552, pentru activități hoteliere, baruri, cantine pentru perioada 2016-2017, s-a constatat faptul că dintr-un număr de 51 societăți comerciale înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului Constanța, existau autorizații și avize de funcționare pentru un număr de 15 societăți, deși un număr de 22 societăți au desfășurat activitate economică confirmată de personalul Poliției Locale Năvodari în urma inspecției efectuate pe teren la solicitarea echipei de audit.

Abaterea nr.8

S-au constatat abateri cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor pe mijloacele de transport pe apă și auto

Echipa de audit a identificat o persoană care deși deținea 1 autoturism în proprietate, acesta nu este înregistrat în evidența fiscală a entității, impozitul datorat fiind în valoare de 279 lei. De asemenea, au fost constatate cazuri de contribuabili care nu erau înregistrați în evidența entității cu un număr de 5 ambarcațiuni înmatriculate la Căpitănia Constanța, Căpitănia Mamaia și la Oficiul de Căpitănie Tomis și nedeclarate la Serviciul de Impozite și Taxe Năvodari, care datorau impozite pe perioada de prescripție, în sumă totală de 8.535 lei (debite și majorări) și amenzi în valoare de 1.395 lei.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Abaterea nr.9

S-au constatat abateri cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din concesiuni și închirieri

S-a constatat că la nivelul Registrului Agricol nu s-a procedat la înregistrarea în format electronic a tuturor datelor de identificare a gospodăriilor de orice fel de pe raza UATO NĂVODARI, motiv pentru care există inadvertențe între evidența existentă la nivelul Registrul Agricol și evidența din Registrul de Rol Fiscal.

Abaterea nr.10

S-a constatat ineficiența măsurilor întreprinse de către UATO Năvodari în vederea recuperării creanțelor fiscale datorate de contribuabili persoane juridice

Din analiza creanțelor fiscale restante pentru societățile aflate în procedura insolvenței potrivit OUG 85/2014, în valoare totală de 16.163.045 lei, se constată ineficiența măsurilor de executare silită care nu au condus la urmărirea și încasarea acestora anterior deschiderii procedurii.

Mai mult, din totalul de 26.608.964 lei creanțe fiscale și nefiscale ale firmelor aflate în procedura de insolvență, la masa credală nu au fost înscrise toate creanțele care figurează înregistrate în contabilitate, ci numai suma de 11.335.567,42 lei, reprezentând 42,60%.

De asemenea, se constată creanțe fiscale înregistrate în contabilitate și în evidența pe plătitor în sumă de 671.320 lei, care nu mai pot fi recuperate datorită radierii societăților, creanțe care sunt evidențiate atât în evidența analitică pe plătitor cât și în contabilitate.

Abaterea nr.11

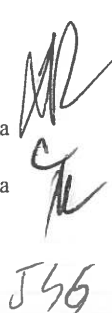
Au fost identificate abateri cu privire la stabilirea taxei pentru ocuparea temporară a locurilor publice în sarcina SC SOMACO CONSTRUCT SRL

În urma analizării modului de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale s-a constatat că cea mai mare creanță este constituită în sarcina SC SOMACO CONSTRUCT SRL și reprezintă taxa pentru utilizarea temporară a domeniului public, aplicată ca modalitate de sancționare a contribuabilului pentru realizarea unor lucrări de natura construcțiilor pe un teren aparținând UATO NĂVODARI.

Din studierea documentelor relevante cu privire la speța verificată, coroborate cu prevederile actelor normative care reglementează modul de administrare a unor bunuri aparținând domeniului public al statului – Lacul Siutghiol (cuveta, luciul de apă și zona de protecție constituită din malurile lacului) – auditorii publici externi au constatat abateri de la legalitate în ceea ce privește constituirea, gestionarea și intabularea dreptului de proprietate asupra unor bunuri proprietate publică a statului.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



Handwritten signatures and initials, including a large signature at the top right and the initials 'JSS' at the bottom right.

3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control efectuate, grupate astfel:

3.1. Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control

I. FUNDAMENTAREA ȘI REALIZAREA PROGRAMELOR ANUALE DE ÎNCASARE A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL: INVENTARIEREA MASEI IMPOZABILE, EXISTENȚA UNOR PROGNOZE ȘI SIMULĂRI, REEVALUĂRI PERIODICE ALE PROPRIETĂȚII IMOBILIARE VALORIFICATE ÎN PROCESUL DE REGLEMENTARE/MODIFICARE A NIVELULUI SAU BAZEI IMPOZITELOR ȘI TAXELOR LOCALE, EFICIENȚA ADMINISTRĂRII PATRIMONIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT

Abaterea nr.1

Cu privire la fundamentarea programelor anuale de încasare a veniturilor bugetului local

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din analiza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli –partea de venituri, în perioada 2012-2016 se constată faptul că aceasta s-a realizat cu deficiențe determinate de următoarele aspecte:

- **inventarierea anuală a masei impozabile** în vederea întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli nu s-a realizat corespunzător, în condițiile în care nu există date transmise de la Registrul agricol cu privire la:

○ **la persoane fizice:** situația generală a terenului intravilan și extravilan, pe zone și rangul localității; suprafețe clădiri funcție de felul clădirilor; număr de mijloace de transport și felul acestora;

○ **la persoane juridice:** date cu privire la terenul intravilan și extravilan; clădiri reevaluate, nereevaluate și amortizate; nr. mijloace de transport pe tipuri.

Aceasta a fost determinată de neorganizarea evidenței informatice a registrului agricol în conformitate cu prevederile OG nr.28/2008, art.3, astfel încât, baza de date pentru inventarierea anuală a bazei impozabile este incertă.

Cu titlu de exemplu, au fost constatate diferențe între datele înregistrate la Registrul agricol și evidența pe plătitor cu privire la suprafețele de teren declarate și impozitate.

- **nu există o evidență clară cu privire la situația litigiilor** pentru creanțele fiscale aferente anului curent și anilor precedenți, precum și date cu privire la probabilitatea de încasare a acestora, nefiind înregistrate pe cheltuieli ajustări de valoare;

- **au fost identificate diferențe**(anexa nr.1) dintre valoarea prevederilor bugetare inițiale sau definitive și drepturile constatate totale(din anul curent și anii precedenți), fără a exista justificare pentru aceste diferențe, respectiv, nu sunt înregistrări în contabilitate de ajustări de valoare pe seama conturilor de cheltuieli pentru creanțele fiscale incerte, nu sunt documente cu privire la situația acestora de la compartimentul juridic.

În concluzie: potrivit datelor prezentate din contul de execuție venituri, nivelul de încasare a veniturilor proprii raportat la bugetul definitiv aprobat prin HCLO se constată în perioada 2012-2016 un grad de încasare cuprins între 95% în anul 2012 și 99,27% în anul 2016.

Aceasta în condițiile în care bugetul a fost subevaluat, fiind elaborat pentru valori care se situează sub nivelul drepturilor constatate totale și cu atât mai mult, **și sub nivelul celor aferente anului curent.**

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au constat în lipsa unei proceduri și exercitarea superficială a controlului intern managerial.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

ML
GR
535

b) **Actul normativ încălcat:**

- **LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006** privind finanțele publice locale

ART. 23

Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(1) "Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

a) **elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu**;

- **ORDIN nr. 71 din 22 ianuarie 2013** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012

- **ORDIN nr. 116 din 30 ianuarie 2014** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013

- **ORDIN nr. 96 din 28 ianuarie 2015** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014

- **ORDIN nr. 82 din 18 ianuarie 2016** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice

- **ORDIN nr. 640 din 28 aprilie 2017** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

"2.(4).1. La întocmirea conturilor de execuție - venituri (anexele nr. 5, 9, 12, 17) și a conturilor de execuție - cheltuieli (anexele nr. 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16, 18) în anul 2017 se au în vedere următoarele:

- informațiile referitoare la prevederi bugetare se completează potrivit structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2017 nr. 6/2017, prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 nr. 7/2017, prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și celorlalte acte normative în vigoare;

- cap. IV pct. 4.2.(2)÷4.2.(4), 4.3.(2), 4.3.(3), 4.4÷4.8, 4.10÷4.13, 4.16÷4.19 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 191/2017.

2.(4).2. La întocmirea conturilor de execuție - venituri (anexele nr. 5, 9, 12, 17) se au în vedere și veniturile încasate în numerar nedepuse în conturile de trezorerie.

Sumele raportate în conturile de execuție - venituri la coloana 4 reprezentând „Drepturi constatate din anii precedenți” trebuie să corespundă cu sumele raportate la coloana 8 „Drepturi constatate de încasat” din aceleași formulare, întocmite la 31 decembrie 2016.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Ca urmare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2017 privind unele măsuri bugetare în anul 2017, prorogarea unor termene, precum și modificarea și completarea unor acte normative, sumele raportate la coloana 4 „Drepturi constatate din anii precedenți” la codul bugetar 36.xx.32 „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți” se raportează și la coloana 5 „Drepturi constatate din anul curent” cu semnul minus, astfel încât aceste sume să nu se mai regăsească pe coloana 8 „Drepturi constatate de încasat”.

În contabilitate conturile utilizate pentru evidențierea creanțelor aferente unor sume provenite din finanțarea anilor precedenți nu se dezvoltă în analitic pe clasificția bugetară”.

- OG nr.28/2008, privind registrul agricol, art.3:

(1) ”Registrul agricol constituie documentul oficial de evidență primară unitară, în care se înscriu date cu privire la gospodăriile populației și la societățile/asociațiile agricole, precum și la orice alte persoane fizice și/sau juridice care au teren în proprietate/folosință și/sau animale, și anume:

a) capul gospodăriei și membrii acesteia, după caz; reprezentantul legal al societății/asociației agricole sau al persoanei juridice care are teren în proprietate/folosință;

b) terenurile pe care le dețin în proprietate sau în folosință pe categorii de folosință și pe destinație a terenului, intravilan/extravilan, suprafețe cultivate cu principalele culturi și numărul de pomi, pe specii;

d) clădirile existente la începutul anului pe raza localității;

e) mijloacele de transport cu tracțiune animală;

f) mijloacele de transport cu tracțiune mecanică, respectiv: tractoarele, autovehiculele pentru transportat mărfuri, mașinile și utilajele pentru agricultură și silvicultură”;

c) **Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate** – nu este de natură a fi cuantificată.

d) Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în riscul subevaluării veniturilor atât în faza inițială de elaborare cât și ulterior prin rectificare astfel încât, gradul de încasare al veniturilor să fie cât mai mare, deoarece funcție de acest indicator sunt repartizate cote defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale. De asemenea, datele din situațiile financiare anuale nu reflectă realitatea.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:

- D-na Mitran Margareta în calitate de director economic cu atribuții potrivit Legii nr.82/1992;

- d-na Broască Luminița cu atribuții de șef de serviciu impozite și taxe.

În răspunsul la notele de relații solicitate (anexa nr.B), se precizează că:” Referitor la unele venituri proprii din anul 2012: cotele și sumele defalcate din impozit pe venit : diferența în suma de 2.644.707 lei reprezintă cotele defalcate și sumele pentru echilibrare aferente lunilor noiembrie și decembrie 2012 pentru care s-a sistat alimentarea conturilor orasului Navodari potrivit prevederilor art.49,ali.13³ din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale în anul 2012, fiind încasate în anul 2013; **impozite și taxe pe proprietate și pe utilizarea bunurilor – diferența în suma de 12.590.765 lei. Determinate de debitele înregistrate de societățile aflate în procedura insolvenței, de cele aflate în litigiu, cele insolvabile, precum și aprecierea posibilităților reale de încasare a acestor venituri datorita restanțelor pentru care se aplica procedura de executare silită, fiind debite incerte ce se recuperează într-o perioadă mare de timp; **alte venituri și taxe locale** – diferența de 8.558.849 lei este reprezentată în proporție de 99% de debitul aflat în litigiu cu SC SOMACO SRL; **venituri din vânzări de bunuri și servicii** – diferența de 12.402.340 lei este aferentă în principal activității de termoficare și provine din faptul că se înregistrează un număr mare de restanțieri iar pentru recuperarea debitelor se impune aplicarea procedurilor**

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

prevazute de Codul de procedura civila , fiind considerate debite incerte , iar recuperarea lor se poate prelungi pe o perioada mare de timp si deasemenea din amenzi pentru care gradul de incasare este foarte mic; **venituri din capital** – diferenta in suma de 649.061 lei este reprezentata de valoarea facturilor emise in anul 2012 si incasate in anul 2013.

Venituri proprii an 2013 – diferente in suma de 46.806.451 lei. La fundamentarea bugetului initial pentru veniturile proprii s-au avut in vedere prevederile art.14 alin (7), art.5 alin 2 si 4 din Legea 273/2006. **Referitor la unele venituri proprii: impozite si taxe pe proprietate si pe utilizarea bunurilor** – diferente in suma de 19.380.203 lei. Determinate de debitele inregistrate de societatile aflate in procedura insolventei, de cele aflate in litigiu, cele insolvabile, precum si aprecierea posibilitatilor reale de incasare a acestor venituri datorita restantelor pentru care se aplica procedura de executare silita, fiind debite incerte ce se recupereaza intr-o perioada mare de timp. **alte venituri si taxe locale** – diferenta de 11.400.466 lei este reprezentata in proportie de 99% de debitul aflat in litigiu cu SC SOMACO SRL.; **venituri din vanzari de bunuri si servicii** – diferenta de 14.533.711 lei este aferenta in principal activitatii de termoficare si provine din faptul ca se inregistreaza un numar mare de restantieri iar pentru recuperarea debitelor se impune aplicarea procedurilor prevazute de Codul de procedura civila , fiind considerate debite incerte , iar recuperarea lor se poate prelungi pe o perioada mare de timp si deasemenea din amenzi pentru care gradul de incasare este foarte mic; **venituri din capital** – diferenta in suma de 386.755 lei este reprezentata de valoarea facturilor emise in anul 2012 si incasate in anul 2013”. ...și pentru diferențele din anii 2014-2016- explicații similare.

Prin răspunsul dat se justifică diferențele constatate de către echipa de audit, fără însă a proba cele afirmate, în sensul neînregistrării de ajustări de valoare în contabilitate pentru: creanțe fiscale reduse cu 99% la SOMACO SRL, debite restante pentru energia termică, creanțe fiscale aflate în procedura insolvenței.

Deoarece entitatea nu a adus argumente legale pentru combaterea abaterii prezentate, echipa de audit își menține constatarea.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului: nu au fost întreprinse măsuri de remediere a abaterilor, deoarece abaterea vizează ani bugetari încheiați.

g) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform **Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017** (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu **Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017** (anexa A).

h) Recomandările auditorilor publici externi: Conducerea UATO Năvodari va întreprinde măsurile care se impun în vederea:

- întocmirii unei proceduri privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli;
- respectarea prevederilor legale la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli;
- întocmirea registrului agricol în format electronic care va cuprinde toate informațiile cerute de OG nr.28/2008.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Abaterea nr.2

Cu privire la realizarea programelor anuale de încasare a veniturilor bugetului local și modul de raportare a datelor la MFP

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din analiza modului de realizare a programelor anuale de încasare a veniturilor bugetului local în perioada 2012-2016, se constată faptul că Primăria Năvodari a raportat la Ministerul Finanțelor Publice un grad de încasare a unor venituri proprii cuprins între 98,14% în anul 2016 și 99,71% în anul 2012, funcție de care au fost stabilite cote defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetului local(anexa nr.2.1.).

Potrivit prevederilor art.33 din Legea nr.273/2006, alocarea cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat se face funcție de gradul de încasare a veniturilor din impozite și taxe, chirii și redevențe din anul precedent, respectiv, ” *sumele stabilite pe fiecare unitate administrativ-teritorială în parte în urma derulării celor doua etape de echilibrare, precum și pe județ și municipiul București vor fi diminuate cu gradul de necolectare, prin înmulțirea cu coeficientul subunitar, calculat ca raport între suma impozitelor și taxelor locale, chiriilor și redevențelor încasate în anul financiar anterior încheiat și suma impozitelor și taxelor locale, chiriilor și redevențelor de încasat în anul financiar anterior încheiat. La calculul gradului de necolectare nu se iau în considerare creanțele fiscale aflate în litigiu*”.

Astfel, anual, UATO Năvodari întocmește Situația privind gradul de colectare a unor venituri proprii pe an fiscal pentru impozit pe clădiri, impozit teren, impozit mijloace transport și venituri din concesiuni și închirieri, atât pentru persoane fizice cât și pentru persoane juridice, cu mențiunea că, cele aflate în litigiu nu pot fi luate în considerare.

Este de menționat faptul că în **Scrisoarea cadru privind contextul macroeconomic**, metodologia de elaborare a proiectelor de buget pe anul 2016 și a estimărilor pentru anii 2017-2019, precum și limita sumelor defalcate din taxa pe valoare adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale **nr.418475/10.09.2015**(anexa nr.2.2) semnată de ministrul Finanțelor Publice, Eugen Orlando Teodorovici se menționează modul de întocmire și raportare a veniturilor realizate potrivit **Situației privind gradul de colectare pentru unele venituri proprii, respectiv, care se întocmește și se transmite anual la Trezoreria Constanța și cuprinde date referitoare la ”Drepturi constatate din anul...” și ”Încasări realizate aferente drepturilor constatate din anul**”.

În fapt, din verificarea datelor raportate prin contul de execuție venituri, echipa de audit constată următoarele:

- datele raportate cu privire la ”**drepturi constatate din anul 2016**” nu sunt corelate cu drepturile constatate pentru anul curent din contul de execuție, acestea fiind micșorate;
- datele raportate cu privire la ” **Încasări realizate aferente drepturilor constatate din anul**” reprezintă încasări efectuate pentru toate drepturile constatate inclusiv cele aferente anilor precedenți, deși în data de 30.10.2015 entitatea este atenționată de către DGRFP –Trezoreria Constanța despre modalitatea corectă de calcul, prin adresa nr.10242/30.10.2015(anexa nr.2.3), respectiv, ”*raportarea privind drepturile de încasat și încasările din an să nu cuprindă și cele din rămășiță*”.

Este de menționat faptul, echipa de audit a solicitat și a primit de la serviciul de impozite și taxe din aplicația informatică PEGAS, situația încasărilor fiscale și nefiscale diferențiate pe total an, din care, încasări din rămășiță și din drepturile de încasat pentru anul curent(anexa nr.2.4), de unde rezultă faptul că încasările raportate la Trezorerie în fiecare an din perioada 2012-2016, mai puțin anul 2014, nu sunt încasări aferente drepturilor constatate anului curent, ci total încasări care includ și cele din rămășiță.

Mai mult, din discuțiile cu conducerea entității, în anul 2016 Trezoreria Constanța nu a solicitat transmiterea gradului de încasare a veniturilor pe anul 2015 iar Primăria Constanța nu a transmis, caz în care, Trezoreria a repartizat Primăriei Năvodari cote defalcate din

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

TVA în sumă de 2.425.600 lei, deși gradul de realizare al veniturilor (calculat de echipa de audit ținând cont de drepturile constatate în anul anterior și încasările aferente) a fost în anul 2015 de 73,83%.

Situația repartizării de cote defalcate din TVA pentru echilibrare pe perioada 2012-2016 se prezintă astfel:

Perioada	Sume defalcate din TVA ptr echilibrare	Drepturi constatate în anul crt raportate	Încasări din drep const în anul crt raportate	Grad de încasare	Drepturi constatate în anul crt din cont executie	Încasări din drep const în anul crt din evid ctb	Grad de încasare
2012	1865085	25804274	25730432	99,71%	26441608	15102553	54,84%
2013	2643001	17630000	17409000	98,75%	24498727	13845368	56,51%
2014	3174000	20070000	19882000	99,06%	24498727	15877000	64,81%
2015	673150	neraportat	neraportat	neraportat	36147210	26687007	73,83%
2016	2425600	21725000	21322000	98,14%	20060473	6953122	84,51%

Este de precizat faptul că, în anul 2015 când Primăria a fost atenționată de Trezoreria Constanța că raportarea pentru anul 2014 nu a fost corectă, cotele defalcate din TVA pentru echilibrare s-au situat la cel mai mic nivel, respectiv, de 673.150 lei, pentru un grad de încasare corect în anul 2014 de 64,81%, în condițiile în care în anii 2012 și 2013 gradul de încasare real este de 54,84% în 2012 și de 56,51% în 2013 sub gradul de 64,81% din 2014, totuși, cotele repartizate au fost substanțial mai mari raportat la anul 2015, respectiv, în 2013 au fost de 2.643.001 lei și în 2014 de 3.174.000 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au constat în nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de declarare a gradului de încasare a veniturilor locale.

b) Actul normativ încălcat:

- Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale:

- Art.33 (4) "Pentru repartizarea sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale, conform prevederilor alin. (3) lit. a), direcțiile generale ale finanțelor publice județene procedează astfel:

f) " sumele stabilite pe fiecare unitate administrativ-teritorială în parte în urma derulării celor doua etape de echilibrare, precum și pe județ și municipiul București vor fi diminuate cu gradul de necolectare, prin înmulțirea cu coeficientul subunitar, calculat ca raport între suma impozitelor și taxelor locale, chiriilor și redevențelor încasate în anul financiar anterior încheiat și suma impozitelor și taxelor locale, chiriilor și redevențelor de încasat în anul financiar anterior încheiat. La calculul gradului de necolectare nu se iau în considerare creanțele fiscale aflate în litigiu".

(7) Nerespectarea prevederilor alin. (3)-(6) atrage nulitatea absolută a deciziilor directorilor direcțiilor generale ale finanțelor publice și a hotărârilor adoptate de consiliile județene, respectiv a hotărârilor Consiliului General al Municipiului București, pentru repartizarea sumelor și a cotelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale, urmând să se emită o noua decizie, respectiv o noua hotărâre, în termen de 5 zile lucrătoare de la data anulării acestora. Nulitatea se constata de către instanța de contencios administrativ, la sesizarea prefectului sau a oricărei alte persoane interesate.

c) Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate – nu este de natura a fi cuantificată.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

560

d) Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în raportarea de date incorecte referitoare la gradul de încasare a veniturilor proprii în perioada 2012-2016 și pe cale de consecință, au fost repartizate sume pentru echilibrare din TVA în valoare mai mare deoarece s-a raportat eronat un grad mare de încasare a unor venituri proprii.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:

- D-na Mitran Margareta în calitate de director economic cu atribuții potrivit Legii nr.82/1992.

În răspunsul la nota de relații solicitată (anexa nr.B), se precizează că:” Interpretarea data articolului de mai sus „.....în anul financiar anterior încheiat si ... de încasat în anul financiar anterior încheiat” se refera la veniturile de încasat si veniturile incasate in totalitatea lor, neprecizandu-se in mod expres ca se face referire doar la anul de referinta. In acest context la stabilirea gradului de colectare in perioada 2012- 2013 s-au avut in vedere total drepturi constatate in anul anterior diminuate cu litigiile in curs(dosare de insolventa, dosare de executare silita sau insolvabilitate, estimate a se incasa(s-a avut in vedere fundamentarea bugetului la partea de venituri) si respectiv total incasari in anul anterior. In anul 2014 s-au depus doua raportari privind gradul de colectare: una a avut in vedere drepturile constatate si incasarile aferente anului respectiv, conform adresa nr.10242/30.10.2015, precum si raportarea indicatorilor la total venituri si incasari. In anul 2015 nu a fost solicitata si depusa situatia privind gradul de colectare,iar in anul 2016 raportarea indicatorilor a fost la total venituri si incasari.

Deoarece entitatea nu a adus argumente legale pentru combaterea abaterii prezentate, echipa de audit își menține constatarea, cu atât mai mult cu cât se menționează despre interpretarea în sensul raportării tuturor drepturilor constatate cât și a încasărilor aferente. Nu se probează cu documente diferențele în minus raportate la drepturile constatate inițial față de cele definitive de la finele anului.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului: nu au fost întreprinse măsuri de remediere a abaterilor.

g) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017 (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017 (anexa A).

h) Recomandările auditorilor publici externi: Conducerea UATO Năvodari va întreprinde măsurile care se impun în vederea:

➤ raportării gradului de încasare a unor venituri locale în concordanță cu datele raportate în contul de execuție la partea de drepturi constatate în cursul anului, corelat cu încasărilor pentru aceste drepturi de încasat.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

II. ORGANIZAREA, ȚINEREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII VENITURILOR LOCALE : EVIDENȚA ANALITICĂ PE PLĂTITOR, EVIDENȚA CONTABILĂ

Abaterea nr.3

Cu privire la organizarea, ținerea și conducerea contabilității veniturilor locale

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

- Cu privire la înregistrarea creanțelor fiscale în evidența contabilă

Se constată faptul că în evidența contabilă a Primăriei figurează creanțe fiscale pentru societăți aflate în procedura de insolvență potrivit Legii nr.85/2014 în sumă de 16.479.264,37 lei (anexa nr.3.1), fără ca la inventarierea anuală a activelor să se procedeze la înregistrarea de ajustări de valoare datorate deprecierilor sau pierderilor de valoare, în conformitate cu prevederile OMFP nr.2861/2009, încălcând astfel principiului prudenței.

Este de menționat că probabilitatea de recuperare a creanțelor este mica după înscrierea la masa credală, având în vedere și faptul că Primăria nu are un drept de creanță prioritar, deoarece creanțele bugetare dețin locul 4 ca ordine de plată în cazul falimentului, potrivit art.123 din Legea nr.85/2014).

- Cu privire la înregistrarea creanțelor fiscale în evidența analitică pe plătitor

În urma verificării modului de calcul al accesoriilor pentru creanțele fiscale pentru care a fost deschisă procedura de insolvență, se constată cazuri în care au fost calculate accesorii și după data declarării insolvenței.

Cu titlu de exemplu este Societatea Avicola Agigea – CUI 2416549, care figurează în evidența analitică pe plătitorcu CREANȚE fiscale în sumă de 2.131.920,82 lei, care cuprind și accesorii calculate în perioada în care era deschisă procedura de insolvență prin dosarul nr.96/118/2004, în sumă totală de 1.483.651,63 lei(anexa nr.3.2), deși potrivit Legii nr.85/2014 art.80 nu se datorează accesorii ulterior datei deschiderii proceduri.

În timpul controlului s-a recalculat debitul principal ca fiind în sumă de 648.269,19 lei, fiind efectuate înregistrări de stornare atât din evidența pe plătitor cât și din evidența contabilă, însă la masa credală fiind înscrise cu suma de 291.905 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au constat în lipsa controlului intern managerial și nerespectarea prevederilor legale cu privire la evidența contabilă și pe plătitor.

b) Actul normativ încălcat:

- Legea nr.82/1991 legea contabilității:

ART. 13: ” Înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile”.

ART. 18: ” Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice”.

ART. 33: ” (1) Obiectivul situațiilor financiare anuale consolidate este de a oferi o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile”.

- ORDIN nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

37. "La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare.

În cazul în care se constată că valoarea de inventar este mai mare decât valoarea cu care acesta este evidențiat în contabilitate, în listele de inventariere se înscriu valorile din contabilitate.

În cazul în care valoarea de inventar a bunurilor este mai mică decât valoarea din contabilitate, în listele de inventariere se înscrie valoarea de inventar".

- **OMFP nr.1917/2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia**

Principiul prudenței. "Valoarea oricărui element trebuie să fie determinată pe baza principiului prudenței. În mod special aceasta presupune a se avea în vedere următoarele aspecte: a) se vor lua în considerare numai profiturile (veniturile, finanțările) recunoscute până la data încheierii exercițiului financiar; b) se va ține seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi apar între data încheierii exercițiului și data întocmirii bilanțului; c) se va ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor, chiar dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere. Se înțelege deci că potrivit acestui principiu nu este admisă supraevaluarea elementelor de activ și a veniturilor, respectiv subevaluarea elementelor de pasiv și a cheltuielilor, ținând cont de depreciile, riscurile și pierderile posibile generate de desfășurarea activității exercițiului curent sau anterior".

- **Legea nr.85/2014** privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență

ART. 80

(1) "Nicio dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 103.

(2) În cazul în care se confirmă un plan de reorganizare, dobânzile, majorările ori penalitățile de orice fel sau cheltuielile accesorii la obligațiile născute ulterior datei deschiderii procedurii generale se achită în conformitate cu actele din care rezultă și cu prevederile programului de plăți. În cazul în care planul eșuează, acestea se datorează până la data deschiderii procedurii falimentului".

Art. 123. – "Creantele vor fi platite, în cazul falimentului, în următoarea ordine:

1. taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii instituite prin prezenta lege, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din averea debitorului, precum și plata remunerațiilor persoanelor angajate în condițiile art. 10, art. 19 alin. (2), art. 23, 24 și ale art. 98 alin. (3), sub rezerva celor prevăzute la art. 102 alin. (4);

2. creantele izvorate din raportul de muncă;

3. creantele reprezentând creditele, cu dobânzile și cheltuielile aferente, acordate după deschiderea procedurii, precum și creantele rezultând din continuarea activității debitorului după deschiderea procedurii;

4. creantele bugetare;

5. creantele reprezentând sumele datorate de către debitor unor terți, în baza unor obligații de întreținere, alocații pentru minori sau de plată a unor sume periodice destinate asigurării mijloacelor de existență;

6. creantele reprezentând sumele stabilite de judecătorul-sindic pentru întreținerea debitorului și a familiei sale, dacă acesta este persoana fizică;

7. creantele reprezentând credite bancare, cu cheltuielile și dobânzile aferente, cele rezultate din

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

livrari de produse, prestari de servicii sau alte lucrari, precum si din chirii;

8. alte creante chirografare;

9. creantele subordonate, in urmatoarea ordine de preferinta:

a) credintele acordate persoanei juridice debitoare de catre un asociat sau actionar detinand cel putin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot in adunarea generala a asociatilor, ori, dupa caz, de catre un membru al grupului de interes economic;

b) creantele izvorand din acte cu titlu gratuit. "

c) **Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate este de 1.483.651,63 lei** și reprezintă accesorii calculate după deschiderea procedurii de insolvență, respectiv, în perioada 2007-2017 pentru societatea Avicola SA.

d) **Consecințele economico-financiare ale acestei abateri** constau în denaturarea datelor din evidența pe plătitor și din evidența contabilă, respectiv, transmiterea de date eronate prin situațiile financiare.

e) **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:**

- D-na Mitran Margareta în calitate de director economic cu atribuții potrivit Legii nr.82/1992.
- d-na Broscă Luminița în calitate de șef serviciu impozite și taxe.

În răspunsul la notele de relații solicitate (anexa nr.B), se precizează că:"la inventarierea patrimoniului s-a omis analiza creanțelor incerte, astfel ca să se poată înregistra distinct ajustări pentru deprecierea acestora. Acest aspect se va remedia în cadrul acțiunii de inventariere din anul 2017. Aplicatia informatica Pegas utilizata in cadrul Serviciului de impozite si taxe locale prevede posibilitatea inregistrarii in rolul fiscal al contribuabilului a starii in care se afla acesta, cu consecinta stoparii calculului de majorari de intarziere in cazul persoanelor juridice aflate in procedura de insolventa sau faliment ,insa in cazul AVICOLA S.A. a fost o eroare singulara".

Echipa de audit își menține constatarea deoarece entitatea nu a adus argumente legale pentru combaterea abaterii prezentate, cu atât mai mult cu cât entitatea recunoaște abaterile constatate.

f) **Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului: s-a întocmit NC nr./ de stornare a diferenței de 1.483.651,63 lei** și reprezintă accesorii calculate după deschiderea procedurii de insolvență, respectiv, în perioada 2007-2017 pentru societatea Avicola SA.

g) **Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:**

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform **Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017** (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu **Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017** (anexa A).

h) **Recomandările auditorilor publici externi:** Conducerea UATO Năvodari va întreprinde măsurile care se impun în vederea:

- reanalizării creanțelor pentru societățile aflate în procedura insolvenței potrivit Legii nr.85/2014 din punct de vedere al calculului accesoriilor datorate și luarea măsurilor în consecință;
- respectării principiului prudenței la inventarierea anuală a creanțelor restante în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

III. ACTIVITATEA DE CONSTATARE ȘI STABILIRE A IMPOZITELOR ȘI TAXELOR DATORATE BUGETELOR LOCALE: DREPTURI CONSTATATE, ÎNCASĂRI REALIZATE, PE CATEGORII DE VENITURI, RESPECTIV IMPOZITE ȘI TAXE PE PROPRIETATE, BUNURI ȘI SERVICII, AUTORIZAREA DESFĂȘURĂRII ACTIVITĂȚILOR SAU A UTILIZĂRII BUNURILOR, CU DETALIERE TAXA ZILNICĂ PENTRU UTILIZAREA TEMPORARĂ A LOCURILOR PUBLICE

Abaterea nr.4

Cu privire la datorarea taxei pe teren cu amenajare piscicolă

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

4.1. Din verificarea eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni venituri din impozite și taxe locale, respectiv venituri din impozitul sau taxa pe teren în perioada 2012-2016, s-a constatat un caz de nedeclarare în vederea impunerii a unor suprafețe de teren concesionate ce fac parte din domeniul public al statului.

Astfel, Societatea MATFISH SRL exploatează amenajarea piscicolă TAȘAUL, în temeiul contractului de concesiune FN/09.04.2008 încheiat cu Compania Națională de Administrare a Fondului Piscicol, actualmente, Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultura (ANPA), pentru o suprafață de teren de 1970,15 ha aflate în perimetrul localității NĂVODARI (anexa nr.4.1.1.).

Se constată faptul că societatea **nu a depus declarație de impunere în perioada 2008-2016**, pentru terenurile amplasate în extravilan, aferente amenajării piscicole, în suprafață de 1900 ha, ce fac obiectul contractului de concesiune, concomitent cu neimpunerea din oficiu în condițiile în care, **organul fiscal nu a procedat la efectuarea controlului fiscal pentru verificarea destinației terenului pentru încadrarea corectă și reală în corespondență cu activitatea desfășurată în fapt.**

Încadrarea în "teren cu amenajare piscicolă" este dată atât de obiectul contractului de concesiune, cât și de scopul încheierii contractului de concesiune "menținerea și dezvoltarea unor exploatații piscicole viabile și eficiente", de către o societate comercială care desfășoară activitatea potrivit Legii nr. 31/1990 legea societăților comerciale.

Mai mult decât atât, într-o speță similară, Camera de Conturi Constanța prin adresa nr.827/24.03.2016 s-a adresat Comisiei Fiscale din cadrul MFP în vederea obținerii de clarificări în ce privește modul de tratare din punct de vedere fiscal a terenurilor ocupate de ape, terenuri aparținând amenajărilor piscicole din județul Constanța în contextul Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, iar prin răspunsul primit prin adresa nr.827/21.06.2016 (anexa nr.4.1.2) se precizează: "taxa de teren dse calculează conform art.258 alin.(6) din Codul Fiscal, ținând cont de categoria de folosință a terenurilor în cauză".

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au constat în nedeclararea de către contribuabil a imobilului supus impozitării, precum și lipsa unui control fiscal pentru contribuabilul MATFISH SRL.

4.2. În mod similar, în urma solicitării auditorilor publici externi adresată Poliției Locale (anexa nr.4.2.1) cu privire la situația autorizațiilor de funcționare eliberate sau a vizelor anuale aplicate în perioada 2012-2017 pentru un eșantion de 10 agenți economici care desfășoară activități din categoria restaurante – unități de cazare, a rezultat că SC CHERHANAU TAȘAUL SRL a avut emisă autorizația nr.1409/30.07.2014, iar ultima viză anuală a fost aplicată la data de 11.04.2016. Ulterior, pentru locația în care funcționa SC CHERHANAU TAȘAUL SRL a solicitat și a primit aviz de funcționare înregistrat sub nr.1745/06.09.2016, SC DELTA ROMPES SRL, iar ultima viză anuală a fost aplicată la data de 05.04.2017.

Având în vedere specificul activității și locația în care își desfășoară activitatea – pe malul lacului Tașaul – s-a constatat că la nivelul Serviciului Impozite și Taxe nu a figurat și nici nu

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

535

figurează înregistrat în Registrul ROL FISCAL, niciunul dintre cei doi agenți economici. Pe cale de consecință, pe fondul neefectuării unui control pe teren, se constată că sunt omiși de la impozitare și nici nu se cunoaște situația patrimonială a acestora (inclusiv posibilitatea existenței unei amenajări piscicole), în vederea impozitării corespunzătoare a bunurilor deținute în proprietate sau în folosință.

Drept urmare, în timpul controlului, a fost emisă înștiințarea nr.254481/18.09.2017 (anexa nr.4.2.2), în scopul demarării unei verificări privind dosarul fiscal al societății SC DELTA ROMPES SRL, în baza prevederilor Legii nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

În concluzie, din cauza necorelării periodice a informațiilor cu privire la agenții economici care solicită avize/acorduri de funcționare pentru desfășurarea unor activități economice pe raza UATO NĂVODARI și informațiile înregistrate în baza de date din cadrul Serviciului de Impozite și Taxe, au fost omiși de la impozitare agenți economici care au activat și/sau activează în sectorul piscicol.

b) Actul normativ încălcat:

- LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal,

Reguli generale

ART. 256

(1) ”Orice persoană care are în proprietate teren situat în România datorează pentru acesta un impozit anual, exceptând cazurile în care în prezentul titlu se prevede altfel.

(2) Impozitul prevăzut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe teren, precum și taxa pe teren prevăzută la alin. (3) se datorează către bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului în care este amplasat terenul. În cazul municipiului București, impozitul și taxa pe teren se datorează către bugetul local al sectorului în care este amplasat terenul.

(3) Pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, se stabilește taxa pe teren care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe teren”.

Calculul impozitului

ART. 257

Impozitul pe teren nu se datorează pentru:

f) ”orice teren deținut, administrat sau folosit de către o instituție publică, cu excepția suprafețelor folosite pentru activități economice”;

ART. 258

(1) ”Impozitul pe teren se stabilește luând în calcul numărul de metri pătrați de teren, rangul localității în care este amplasat terenul și zona și/sau categoria de folosință a terenului, conform încadrării făcute de consiliul local”.

(6) **În cazul unui teren amplasat în extravilan, impozitul pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în ha, cu suma corespunzătoare prevăzută în următorul tabel, înmulțită cu coeficientul de corecție corespunzător prevăzut la art. 251 alin. (5):**

Impozitul/Taxa pe terenurile amplasate în extravilan	
Art. 258 alin. (6)	- lei/ha -

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

594

8.	Teren cu apă, altul decât cel cu amenajări piscicole	5	4	2	1
8.1.	Teren cu amenajări piscicole	29	27	24	22

- **OG nr.92/2003** republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **Titlul III, Cap. I, art. 7 și ale Cap. VIII, art. 91**, prin care se instituie competența autorităților publice locale în administrarea creanțelor bugetului local, astfel:

ART. 7

Rolul activ

(1) "Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.

ART. 91

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) "Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel".

-HCLLO nr.171/28.07.2011 privind încadrarea pe zone a teritoriului administrativ al localității Năvodari în vederea impozitării

- zona A " zona cuprinsă între Canal Poarta Albă Midia Năvodari –Lac Sutghiol, stațiunea Mamaia";

-HCLLO nr.242/10.11.2011 privind stabilirea impozitelor și taxelor fiscale pe anul 2012

ART.1-anexa nr.II- "În cazul unui teren amplasat în extravilan, impozit pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu suma corespunzătoare prevăzută în tabel, înmulțită cu coeficientul de corecție de 3."

-teren cu ape- localitate grad III =13lei/ha.

- **Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală – titlul IX Impozite și taxe locale**

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

c) **Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate** este de **123.500 lei** (nu a fost luat în calcul coeficientul de corecție) și reprezintă taxa de teren datorată de societate pentru terenul concesionat de 1900 ha, înmulțită cu cota de impozitare stabilită prin HCL de 13 lei/ha pentru zona A, pe o perioadă de prescripție de 5 ani, respectiv 2012-2016, taxă nedeclarată și neimpusă de organul fiscal. La această valoare estimativă, în urma efectuării verificărilor de către organele fiscale, se adaugă impozitele și taxele ce vor fi stabilite în sarcina agentului economic prezentat la pct.a) 4.2 de mai sus.

d) **Consecințele economico-financiare ale acestei abateri** constau în neimpunerea din oficiu în cazul nedeunerii declarației, neînregistrarea și neurmărirea impozitului și taxei teren datorat de persoanele juridice de pe raza UATO, astfel că **venituri importante nu au fost încasate la bugetul local.**

e) **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:**

- d-na Broscă Luminița în calitate de șef serviciu impozite și taxe.

În răspunsul la nota de relații solicitată (anexa nr.B), se precizează că: " *Societatea MAT FISH SRL nu a fost identificată cu acest contract de concesiune până la aceasta dată. Ca urmare a constatarilor echipei de control a Camerei de Conturi Constanta privind aceasta situație s-a întocmit Avizul de inspecție fiscală nr.25370/20.09.2017 prin care MAT FISH SRL va face obiectul unei inspecții fiscale începând cu data de 10.10.2017, în vederea reglementării situației fiscale privind impozitele și taxele locale. De asemenea, consider că aceasta situație nu constituie abatere a echipei din cadrul Serviciului de impozite și taxe locale întrucât potrivit legislației în materie, respectiv Legea 227/2015 privind Codul fiscal, art. 466 : Declararea și datorarea impozitului și a taxei pe teren, alin.(2) În cazul dobândirii unui teren în cursul anului, proprietarul acestuia are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află terenul, în termen de 30 de zile de la data dobândirii, și datorează impozit pe teren începând cu data de 1 ianuarie a anului următor. In consecința persoana juridică este direct răspunzătoare de nedeclararea la serviciul de specialitate a contractului de concesiune sus menționat.*

Echipele de audit își mențin constatarea deoarece entitatea nu a adus argumente legale pentru combaterea abaterii prezentate, cu atât mai mult cu cât entitatea recunoaște abaterea constatată.

f) **Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului:** - s-a transmis aviz de inspecție fiscală nr.25370/20.09.2017(anexa nr.4.5) în vederea efectuării inspecției fiscale a contribuabilului MATFISH în data de 10.10.2017.

De asemenea, s-a transmis invitație de prezentare la sediul entității pentru SC DELTA ROMPES SRL(anexa nr.4.6), în vederea stabilirii situației fiscale și înregistrării corespunzătoare în registrul ROL fiscal.

g) **Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:**

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform **Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017** (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu **Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017** (anexa A).

h) **Recomandările auditorilor publici externi:** Conducerea UATO Năvodari va întreprinde măsurile care se impun în vederea:

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

- Luarea măsurilor de urmărire în vederea încasării veniturilor identificate de echipa de audit, inclusiv accesoriile aferente;
- Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor în cazul nerespectării termenelor de depunere a declarațiilor cu privire la declararea sau modificarea masei impozabile;
- Întocmirea unui circuit al documentelor pentru activitatea de stabilire și încasare venituri, inclusiv în cazul nedeclarării bunurilor impozabile de către contribuabili.

Abaterea nr.5

Cu privire la datorarea taxei pe teren de către operatorii portuari în condițiile în care categoria de folosință a terenului închiriat din infrastructura portuară a fost schimbată în teren curți-construcții

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

În perioada 2012-2016 au fost constatate cazuri de nedeclarare în vederea impunerii precum și neimpunerea din oficiu a unor suprafețe de teren închiriat și construit ce fac parte din infrastructura Portului Midia Năvodari, în condițiile în care nu au fost prezentate documente de scutire pentru terenurile închiriate și construite, respectiv, **avizul privind categoria de folosință a terenului închiriat și construit**, emis de oficiul de cadastru și publicitate imobiliară –OCPI Constanța.

Astfel, pentru un număr de 6 operatori portuari în Portul Midia Năvodari, având încheiate contracte de închiriere cu **Compania Națională Administrația Porturilor Maritime Constanța S.A. (C.N. A.P.M.C)** pentru "teren domeniu public" din infrastructura portuară, nu au fost emise decizii de impunere pentru calculul taxei pe teren în conformitate cu prevederile art.465(7) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal.

Din verificarea datelor la serviciul urbanism, se constată că operatorii portuari au solicitat emiterea de autorizații de construcție(anexa nr.5.1) pentru: modernizare hală adăpost animale în suprafață de 30.592mp (Midia Internațional SRL, construire hangar și heliport în suprafață de 1574mp (GSP Logistic SRL), amplasare stație mobilă pentru de depozitarea fluidelor în suprafață de 1000mp(GSP Shipyard), stație de preparare și stocare fluide în suprafață de 9120mp(Midia Inș. SA), terminal GPL în suprafață de 937 mp(Octogon Gas SRL) caz în care, **categoria de folosință a terenului s-a schimbat în teren cu construcții.**

În circumstanțele mai sus prezentate sunt aplicabile prevederile Noului Cod Fiscal aprobat prin Legea nr.227/2015, art.465(1) și (2), respectiv: ” (1) *Impozitul/Taxa pe teren se stabilește luând în calcul suprafața terenului, rangul localității în care este amplasat terenul, zona și categoria de folosință a terenului, conform încadrării făcute de consiliul local.* (2) *În cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la categoria de folosință terenuri cu construcții, precum și terenul înregistrat în registrul agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții în suprafață de până la 400 m², inclusiv, impozitul/taxa pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu suma corespunzătoare”.*

De menționat este faptul că, anterior intrării în vigoare a Noului Cod Fiscal, **operatorii portuari au fost notificați** de către Serviciul de impozite și taxe că datorează taxă pe teren și că nu au fost depuse documente de scutire a acestei obligații, drept pentru care s-a depus un AVIZ CONFORM emis de OCPI în anul 2006 (anexa nr.5.2) cu mențiunea că ”*terenul aferent porturilor Constanța, Midia, Mangalia, și Tomis se încadrează ca destinație în categoria terenurilor cu destinație specială-TDS iar din punct de vedere al categoriei de folosință se încadrează la ”terenuri aferente infrastructurii portuare”.*

Având în vedere faptul că în Codul Fiscal există prevedere expresă cu privire la SCUTIRI LA PLATA IMPOZITULUI/TAXEI PE TEREN, respectiv, la art.257, lit. j) din Legea nr.571/2003

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

și art.464, lit.h) din Legea nr.227/2015: "nu se datorează impozit/taxă pe teren pentru terenurile legate de sistemele hidrotehnice, terenurile de navigație, terenurile aferente infrastructurii portuare, canalelor navigabile, inclusiv ecluzele și stațiile de pompare aferente acestora, precum și terenurile aferente lucrărilor de îmbunătățiri funciare, **pe baza avizului privind categoria de folosință a terenului, emis de oficiile de cadastru și publicitate imobiliară**", Serviciul de impozite și taxe din cadrul Primăriei Năvodari a acceptat ca document de scutire a plății taxei de teren ca fiind Avizul de la OCPI emis pentru toată infrastructura portuară și nu pentru fiecare lot de teren închiriat.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au constat în nerespectarea normelor fiscale în stabilirea obligațiilor fiscale datorate de operatorii portuari.

b) Actul normativ încălcat:

- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal

Scutiri la plata impozitului/taxei pe teren

Art.464, lit.h): "nu se datorează impozit/taxă pe teren pentru terenurile legate de sistemele hidrotehnice, terenurile de navigație, terenurile aferente infrastructurii portuare, canalelor navigabile, inclusiv ecluzele și stațiile de pompare aferente acestora, precum și terenurile aferente lucrărilor de îmbunătățiri funciare, **pe baza avizului privind categoria de folosință a terenului, emis de oficiile de cadastru și publicitate imobiliară**",

art.465: (1) Impozitul/Taxa pe teren se stabilește luând în calcul suprafața terenului, rangul localității în care este amplasat terenul, zona și categoria de folosință a terenului, conform încadrării făcute de consiliul local.

(2) În cazul unui teren amplasat în intravilan, înregistrat în registrul agricol la categoria de folosință terenuri cu construcții, precum și terenul înregistrat în registrul agricol la altă categorie de folosință decât cea de terenuri cu construcții în suprafață de până la 400 m², inclusiv, impozitul/taxa pe teren se stabilește prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu suma corespunzătoare

c) Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate este de 186.281 lei (anexa nr.5.3) și reprezintă taxa de teren cu clădiri datorată de operatorii portuari din Portul Midia Năvodari pentru suprafața de teren de 43.223 lei construită și încadrată în categoria de folosință teren cu construcții, pe perioada de prescripție, inclusiv accesoriile datorate.

d) Consecințele economico-financiare ale acestei abaterii constau în neimpunerea din oficiu în cazul nedepunerii declarației, neînregistrarea și neurmărirea impozitului și taxei teren datorat de persoanele juridice pentru teren cu construcții de pe raza UATO, astfel că venituri importante nu au fost încasate la bugetul local.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:

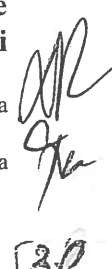
- d-na Broscă Luminița în calitate de șef serviciu impozite și taxe.

În răspunsul la nota de relații solicitată (anexa nr.B), se precizează că: "S-a acordat scutire la plata taxei pe teren în baza declarației contribuabilului și a Avizului emis de OCPI pentru toată infrastructura portuară Constanța, Midia, Mangalia, aviz ce se refera la toate terenurile aferente Portului Midia pe care CN APM S.A. CONSTANTA le detine în calitate de concesionar de la M.T.C.T. considerand ca acest aviz privește și parcelele de teren închiriate de fiecare chiriaș. În vederea stabilirii situației reale se va proceda la invitarea acestor operatori economici cu documente care vor clarifica dosarul fiscal și transmiterea către institutii abilitate (de exemplu OCPI Constanta) de adrese pentru lamurirea situației de fapt.

Echipele de audit își mențin constatările deoarece entitatea nu a adus argumente legale pentru combaterea abaterii prezentate, având în vedere faptul că Avizul emis de OCPI și

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



530

depus de operatorul portuar a avut loc anterior intrării în vigoare a NCF aprobat prin Legea nr.227/2015, respectiv, data de 01.01.2016 prin care se statuează obligația plății TAXEI PE TEREN CONSTRUCȚII, în condițiile în care contribuabilii au declarat la impunere clădirile construite în baza autorizației de construcție eliberate de serviciul de urbanism din cadrul Primăriei Năvodari.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului: s-a transmis Aviz de inspecție fiscală nr.25401/20.09.2017 către Grup Servicii Petrolire Logistic SRL în vederea efectuării inspecției fiscale în data de 16.11.2017(anexa nr.5.3.).

g) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform **Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017** (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu **Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017** (anexa A).

h) **Recomandările auditorilor publici externi:** Conducerea UATO Năvodari va întreprinde măsurile care se impun în vederea:

- Luarea măsurilor de urmărire în vederea stabilirii, urmăririi și încasării veniturilor datorate de operatorii portuari în cazul schimbării categoriei de folosință a terenurilor închiriate în teren cu construcții, inclusiv accesoriile aferente;
- Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor în cazul nerespectării termenelor de depunere a declarațiilor cu privire la declararea sau modificarea masei impozabile.

Abateria nr.6

Transmiterea unui teren din domeniul public al Orașului Năvodari în folosință gratuită în favoarea Societății CONPET SA Ploiești

a) **Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:**

Echipa de audit a constatat că, prin HCLO nr.170/08.03.2016 (anexa nr.6.1) s-a aprobat darea în folosință gratuită în favoarea CONPET SA a unei suprafețe de 9 mp, având în vedere următoarele:

- cererea CONPET SA nr.45568/22.10.2015 privind amplasarea unei stații de protecție catodică – SPC pe domeniul public al Orașului Năvodari;
- expunerea de motive a viceprimarului orașului

Este de precizat faptul că, darea în folosință gratuită a bunurilor publice din domeniul public este stric reglementată de următoarele acte normative:

- **Constituția** la art. 136 alin. (4) ” *bunurile proprietate publică a statului ori a unităților administrativ-teritoriale nu numai că pot fi date în administrare regiilor autonome ori instituțiilor publice sau pot fi concesionate, dar ele pot fi date în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică*”.

- **Noul Cod Civil** la art. 866 enumeră dreptul de folosință cu titlu gratuit, alături de dreptul de administrare și dreptul de concesiune, ca fiind un drept real corespunzător dreptului de proprietate publică. De asemenea, art. 874-875 NCC reglementează regimul juridic al acestui drept, ca mod specific de exercitare a însuși dreptului de proprietate publică.

- **Noul Cod Civil** la art. 874 alin. (1), reiterează dreptul de folosință cu titlu gratuit, pe termen limitat, **în favoarea instituțiilor de utilitate publică.**

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

- **Legea nr. 215/2001 la art. 124** ” *autoritățile publice județene și locale pot da în folosință gratuită, pe termen limitat, bunuri imobile sau mobile proprietate publică din patrimoniul lor persoanelor juridice fără scop lucrativ care desfășoară activități de binefacere sau de utilitate publică ori serviciilor publice de interes local*”.

Așadar, dreptul de folosință gratuită se naște prin acte ale autorităților publice asemănător dreptului de administrare, fiind un drept real, deoarece permite titularului exercitarea unor prerogative asupra bunurilor primite în folosință, este un drept temporar, poartă asupra unor bunuri mobile și imobile proprietate publică a statului sau bunuri imobile și mobile proprietate publică a entităților sale teritoriale și are ca beneficiari numai persoane juridice fără scop lucrativ care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică ori servicii publice.

În acest context, Societatea CONPET SA Ploiești nu se încadrează nici în categoria instituțiilor de utilitate publică, nici ca **persoană juridică fără scop lucrativ care desfășoară activități de binefacere sau de utilitate publică ori serviciilor publice de interes local**, având în vedere faptul că societatea CONPET SA este o întreprindere publică înființată cu scopul de a realiza profit prin acte de comerț.

În fapt, CONPET SA exercită dreptul de servitute legală în mod gratuit, fără plata unei rente anuale deoarece UATO Năvodari, în lipsa unei convenții între cele două părți prin care să negocieze valoarea rentei anuale cu respectarea principiului egalității de tratament și al echității.

În concluzie, modalitățile legale pentru ca un bun din domeniul public să fie înstrăinat sunt numai concesiunea și închirierea, astfel că, în mod nelegal s-a transmis un teren cu titlu gratuit unei entități de drept privat cu scop lucrativ.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au constat în nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de înstrăinare a unui bun din domeniul public.

b) Actul normativ încălcat:

- **Constituția României** la art. 136 alin. (4) ” *bunurile proprietate publică a statului ori a unităților administrativ-teritoriale nu numai că pot fi date în administrare regiilor autonome ori instituțiilor publice sau pot fi concesionate, dar ele pot fi date în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică*”.

- **Noul Cod Civil** aprobat prin Legea nr.287/2009, art. 866, art.874-875;

- **Legea nr. 215/2001 la art. 124** ” *autoritățile publice județene și locale pot da în folosință gratuită, pe termen limitat, bunuri imobile sau mobile proprietate publică din patrimoniul lor persoanelor juridice fără scop lucrativ care desfășoară activități de binefacere sau de utilitate publică ori serviciilor publice de interes local*”.

- **LEGEA nr. 213 din 17 noiembrie 1998** privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, lege organică deoarece aceasta vizează regimul juridic general al proprietății și al moștenirii;

-**LEGEA nr. 238 din 7 iunie 2004 (*actualizată*)a petrolului**

CAP. I

Dispoziții generale

ART. 1

24. operațiuni petroliere semnifică ansamblul de activități de explorare, dezvoltare, exploatare și abandonare a unui zăcământ petrolier, înmagazinarea subterană, transportul și tranzitul petrolului pe conducte magistrale, precum și operarea terminalelor petroliere;

CAP. II

Dobândirea folosinței și accesul la terenurile pe care se efectuează operațiuni petroliere

ART. 6

” *Dreptul de folosință a terenurilor necesare efectuării operațiunilor petroliere se dobândește în condițiile legii, prin:*

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

528

a) vânzarea-cumpărarea terenurilor și, după caz, a construcțiilor situate pe acestea, la prețul convenit între părți;

b) schimbul de terenuri, însoțit de strămutarea proprietarului afectat și de reconstrucția clădirilor pe terenul nou acordat, pe cheltuiala titularului care beneficiază de terenul eliberat, conform convenției părților;

c) închirierea terenului pe durată determinată, pe bază de contracte încheiate între părți;

d) exproprierea pentru cauză de utilitate publică, în condițiile legii;

e) concesionarea terenurilor;

f) asocierea dintre proprietarul terenului și titularul de acord;

g) alte proceduri prevăzute de lege”.

ART. 7

(1) ”Asupra terenurilor, altele decât cele declarate de utilitate publică, necesare accesului în perimetrele de explorare sau exploatare și asupra terenurilor necesare oricăror activități pe care acestea le implică, altele decât cele declarate de utilitate publică, se instituie, în favoarea titularului, un drept de servitute legală.

(2) Exercitarea dreptului de servitute legală stabilit potrivit prevederilor alin. (1) se face contra plății unei rente anuale către proprietarii terenurilor afectate de acesta, pe baza convenției încheiate între părți cu respectarea prevederilor legale, în termen de 60 de zile de la comunicarea către proprietarii de terenuri a unei notificări scrise din partea titularilor de acorduri și/sau permise.

(3) În cazul în care părțile nu ajung la un acord de voință în termenul prevăzut la alin. (2), stabilirea cuantumului rentei se va face de către instanță, în condițiile legii.

(4) Durata servituții legale stabilite potrivit prevederilor alin. (1) este cea a operațiunilor petroliere, iar terenurile ce urmează a fi afectate vor fi determinate, în ceea ce privește suprafețele și proprietarii, după principiul celei mai mici atingeri aduse dreptului de proprietate”.

ART. 8

(1) ”Accesul la terenurile afectate de servitutea legală prevăzută la art. 7 alin. (1) se stabilește prin negocieri între titularul acordului petrolier și proprietarii de terenuri, cu respectarea principiului egalității de tratament și al echității”.

ART. 9

”Dreptul de acces în perimetrul de operare a conductelor este diferențiat, în funcție de natura operațiunilor ce urmează a se efectua, astfel:

a) permanent, pentru verificarea zilnică a perimetrului de operare a conductelor magistrale, cu informarea anuală a proprietarilor terenurilor;

b) ocazional, pentru lucrări de intervenții în caz de avarii și de reparații programate, cu anunțarea proprietarilor de terenuri și plata despăgubirilor potrivit legii”.

c) Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate este de 155lei/an și reprezintă rentă anuală pentru dreptul de servitute exercitat de societatea CONPET SA, pentru suprafața de 9 mp calculat la nivelul redevenței stabilite prin contractul nr.15914/04.02.2016 încheiat cu societatea DIANUK 17 SRL de 17,17 lei/mp.

d) Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în neîncasarea la bugetul local de venituri din renta petrolieră, în condițiile în care, dreptul de servitute legală a fost exercitat de CONPET SA, în mod gratuit, pentru efectuarea de operațiuni petroliere.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:

- D-nul Chelaru Florin în calitate de primar și cu atribuții potrivit Legii 273/2006 în urmărirea realizării veniturilor bugetului local;
- D-na Tîrșoagă Viorica în calitate de secretar al Orașului Năvodari și cu atribuții de verificare a legalității HCLO.

În răspunsul la notele de relații solicitate (anexele nr.B), se precizează că: Potrivit art.1 din Ordonanța de Urgență nr. 216/2000 privind reglementarea situației juridice a conductelor magistrale și a instalațiilor, echipamentelor și dotarilor anexe, aferente Sistemului național de transport al titeiului, gazolinei, condensatului și etanului, acestea fac parte din domeniul public de interes național. La art.3 se stipulează ca Societatea Comercială „Conpet-SA Ploiești este de interes strategic. Potrivit acestor reglementări s-a considerat că se întrunesc condițiile legale de transmitere în folosință cu titlu gratuit a unui teren în favoarea SC CONPET SA.

Echipa de audit își menține constatarea deoarece entitatea nu a adus argumente legale pentru combaterea abaterii prezentate.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului: nu au fost întreprinse măsuri de remediere a abaterilor.

g) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform **Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017** (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu **Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798./27.09.2017** (anexa A).

h) Recomandările auditorilor publici externi: Conducerea UATO Năvodari va întreprinde măsurile care se impun în vederea:

- se va analiza legalitatea transmiterii terenului în folosință gratuită, luarea măsurilor în consecință precum și calcularea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local de la data exercitării dreptului de folosință.

Abaterea nr.7

Cu privire la desfășurarea de activități ilicite pe raza orașului Năvodari fără solicitarea eliberării de autorizații de funcționare pentru activități economice și de viză anuală

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

- Cu privire la stabilirea taxei de autorizare de funcționare pentru activități economice

Echipa de audit a constatat faptul că, prin HCL de stabilire a IT locale pentru anii 2012-2014, respectiv, nr.242/10.11.2011 pentru anul 2012; nr.3/04.01.2013 pentru anul 2013; nr.311/19.12.2013 pentru anul 2014 au fost stabilite taxe fiscale pentru eliberarea de autorizații de funcționare pentru activități economice și viza anuală a acestora, în cuantum de 80 lei pentru autorizații și 40 lei pentru avizarea anuală în conformitate cu prevederile art.268 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Prin Legea 227/2015 privind Noul Cod Fiscal (NCF) se elimină obligativitatea taxei de autorizare pentru activități economice.

În acest context, nu s-a aprobat prin HCL un tarif pentru emiterea autorizațiilor de funcționare pentru activități economice, începând cu 01.01.2016, **în condițiile în care această taxă fiscală a fost eliminată din NCF**, apreciind faptul că în acest context sunt incidente prevederile art.473(1) din Legea nr.227/2015: "pentru funcționarea unor servicii publice locale

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

create în interesul persoanelor fizice și juridice, precum și pentru promovarea turistică a localității, consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot adopta taxe speciale”.

În fapt, în perioada 2016-2017 au fost emise un număr de 141 autorizații și un număr de 331 vize anuale pentru care Primăria, în lipsa unei prevederi în Noul Cod Fiscal, primăria ar fi încasat un venit 24.520 lei calculat prin aplicarea nivelului taxelor stabilite anterior anului 2016 în conformitate cu prevederile Codului fiscal aprobat prin Legea 571/2003.

- Cu privire la obligativitatea autorizării agenților economici pentru desfășurarea de activități economice

Echipele de audit au solicitat și primit în cursul controlului de la ORCI o situație cu toate societățile comerciale care își desfășoară activitatea pe raza localității Năvodari.

Din verificarea modului de autorizare a societăților având codurile CAEN 5510, 5522, 5523, 5530, 5540, 5551, 5552, pentru activități hoteliere, baruri, cantine pentru perioada 2016-2017, s-a constatat faptul că dintr-un număr de 51 societăți comerciale înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului Constanța, existau autorizații și avize de funcționare pentru un număr de 15 societăți (anexa nr.7.1).

La solicitarea echipei de audit, personalul din cadrul Poliției Locale Năvodari a procedat la verificarea tuturor celor 36 societăți, dacă acestea desfășoară activitatea economică pentru care au fost înregistrate la ORCI.

În urma controlului efectuat au rezultat următoarele:

- un număr de 22 societăți funcționează fără autorizație eliberată sau fără avizul anului;
- pentru 14 societăți comerciale nu au fost identificate sediile sociale și situația de fapt, respectiv, dacă au desfășurat sau dacă desfășoară activitate economică.

De menționat faptul că deși personalul din cadrul Poliției Locale a Orașului Năvodari are atribuții de constatare și sancționare a contravențiilor, prevăzute atât în fișele de post cât și în Regulamentul elaborat pentru procedura de obținere a acordurilor pentru desfășurarea activităților comerciale de către persoanele fizice și juridice de pe teritoriul orașului Năvodari, privind activitatea de comercializare a produselor și serviciilor de piață precum și programul de funcționare (anexa nr.7.2), nu au fost identificate aceste cazuri de desfășurare de activități economice fără autorizare.

Mai mult, din numărul total de 22 societăți înregistrate la ORCI în evidența fiscală un număr de 11 agenți economici sunt înregistrați cu bunuri, și un număr de 11 societăți nu au declarat bunurile cu consecințe asupra necalculării și neîncasării impozitelor și taxelor locale și de asemenea, precum și taxa de firmă.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au constat în lipsa unui control intern cu privire la desfășurarea de activități neautorizate de către agenții economici.

b) Actul normativ încălcat:

- **OG nr.99/2000** privind comercializarea produselor și serviciilor de piață

Contravențiile prevăzute la art. 73 se constată și se sancționează de către:

a) organele de control abilitate ale primăriilor, pentru cele prevăzute la pct. 1-4, 6-11, 13 și 20¹⁻²³;

- **LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006** privind finanțele publice locale

ART. 30

Taxe speciale pentru funcționarea unor servicii publice locale

(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, aprobă taxe speciale.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

(2) *Cuantumul taxelor speciale se stabilește anual, iar veniturile obținute din acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înființarea serviciilor publice de interes local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor curente de întreținere și funcționare a acestor servicii.*

(3) *Prin regulamentul aprobat de autoritățile deliberative se vor stabili domeniile de activitate și condițiile în care se pot institui taxele speciale, modul de organizare și funcționare a serviciilor publice de interes local, pentru care se propun taxele respective.*

(4) *Hotărârile luate de autoritățile deliberative, în legătură cu perceperea taxelor speciale de la persoanele fizice și juridice plătitoare, vor fi afișate la sediul acestora și publicate pe pagina de internet sau în presa.*

(5) *Împotriva acestor hotărâri persoanele interesate pot face contestație în termen de 15 zile de la afișarea sau publicarea acestora. După expirarea acestui termen, autoritatea deliberativă care a adoptat hotărârea se întrunește și deliberază asupra contestațiilor primite.*

(6) *Taxele speciale se fac venit la bugetul local și se încasează numai de la persoanele fizice și juridice care beneficiază de serviciile publice locale pentru care s-au instituit taxele respective”.*

- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal

ART. 478 - Taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate

(1) *”Orice persoană care utilizează un panou, un afișaj sau o structură de afișaj pentru reclamă și publicitate, cu excepția celei care intră sub incidența art. 477, datorează plata taxei anuale prevăzute în prezentul articol către bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului, după caz, în raza căreia/căruia este amplasat panoul, afișajul sau structura de afișaj respectivă. La nivelul municipiului București, această taxă revine bugetului local al sectorului în raza căruia este amplasat panoul, afișajul sau structura de afișaj respectivă.*

(2) *Valoarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate se calculează anual prin înmulțirea numărului de metri pătrați sau a fracțiunii de metru pătrat a suprafeței afișajului pentru reclamă sau publicitate cu suma stabilită de consiliul local, astfel:*

a) în cazul unui afișaj situat în locul în care persoana derulează o activitate economică, suma este de până la 32 lei, inclusiv;

b) în cazul oricărui altui panou, afișaj sau oricărei altei structuri de afișaj pentru reclamă și publicitate, suma este de până la 23 lei, inclusiv.

(3) *Taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate se recalculează pentru a reflecta numărul de luni sau fracțiunea din lună dintr-un an calendaristic în care se afișează în scop de reclamă și publicitate.*

(4) *Taxa pentru afișajul în scop de reclamă și publicitate se plătește anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv. Taxa pentru afișajul în scop de reclamă și publicitate, datorată aceluiași buget local de către contribuabili, persoane fizice și juridice, de până la 50 lei inclusiv, se plătește integral până la primul termen de plată.*

(5) *Persoanele care datorează taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate sunt obligate să depună o declarație la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale în termen de 30 de zile de la data amplasării structurii de afișaj”.*

c) Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate este de 352 lei și reprezintă c/val taxei de afișaj datorată de un număr de 11 societăți pentru o taxă de afișaj de 32 lei/an stabilită prin HCLO.

d) Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în desfășurarea de activități ilicite în lipsa autorizării și nedeclararea de bunuri deținute de un număr de 11 societăți în vederea impunerii. De asemenea, nedeclararea bunurilor impozabile a condus la neîncasarea de venituri la bugetul local.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:

- dnul Necula Constantin, în calitate de director executiv în cadrul Poliției Locale a Orașului Năvodari;

- d-na Broscă Luminița în calitate de șef serviciu impozite și taxe.

În răspunsul la notele de relații solicitate (anexa nr.B), se precizează că: " nu am avut cunoștință că cele 22 societăți au început să-și desfășoare activitatea. Urmare a solicitării Curții de Conturi ne-am deplasat în teren și am constatat societăți care funcționau fără acord și fără viză, urmând a fi sancționate, iar celelate societăți la momentul controlului nu desfășurau activități sau au declarat că funcționează doar în sezon. Menționăm că în perioada 2017-2018 au fost eliberate 361 de acorduri și 684 de avize pentru societăți care desfășoară activitatea pe raza orașului Năvodari. Precizăm că până la data de 02.08.2017 un singur polițist local a avut atribuții în cadrul compartimentului de protecția mediului, disciplina în construcții, afișaj stradal, activități economice în condițiile în care volumul de activitate este foarte mare". Cu privire la nedeclararea de bunuri impozabile de societățile înregistrate de ORCI și care desfășoară activități ilicite: " Pentru cei 11 agenți economici nedeclarați în evidențele noastre fiscale se vor efectua demersurile necesare în vederea identificării impozitelor și taxelor locale datorate. "Este vorba de următorii agenți economici: 1.Evexcont SRL; 2.Teledata Corporate SRL; 3.Marynero Star SRL; 4.Santa Maria Mare SRL; 5.Izurde SRL; 6.Sun Smile Imobiliare SRL; 7.Mercur Litoral Mgm SRL; 8.Evangelia Total Grup SRL; 9.Gio Land SRL; 10.Poseidon Travel SRL; 11.Robi Stef Food SRL".

Echipa de audit își menține constatarea deoarece entitatea nu a adus argumente legale pentru combaterea abaterii prezentate.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului: au fost făcute deplasări la toate cele 36 societăți în vederea verificării situației faptice cu privire la desfășurarea de activitate economică pentru care au fost înregistrați la ORCI.

g) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform **Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017** (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu **Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017** (anexa A).

h) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea UATO Năvodari va întreprinde măsurile care se impun în vederea:

- intrarea în legalitate cu privire la autorizarea sau vizarea operatorilor economici care desfășoară activitate economică pe raza localității Năvodari;
- constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor în cazul nerespectării dispozițiilor legale cu privire la autorizarea activităților economice desfășurate, precum și pentru nerespectarea termenelor de depunere a declarațiilor cu privire la declararea sau modificarea masei impozabile;
- verificarea situației bunurilor pentru aceste societăți care nu au declarat bunuri supuse impozitării însă desfășoară activitate economică și luarea măsurilor în consecință;
- recuperarea taxei de afișaj datorată de societățile comerciale către desfășoară activități economice pe raza orașului Năvodari.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Abaterea nr.8

Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor pe mijloacele de transport pe apă și auto

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

În urma intersectării bazelor de date furnizate de serviciul evidență permise auto cu baza de date conținând plătitorii de impozite pe autovehicule, furnizată de serviciul de impozite și taxe Năvodari a rezultat o persoană care deși deținea **1 autoturism** în proprietate, nu figura înregistrat în evidența fiscală a entității, în timpul controlului fiind stabilit un impozit anual în valoare de **180 lei, majorări de 8 lei și amendă în valoare de 279 lei** (anexa nr.8.1).

În mod similar, în urma intersectării bazei de date furnizată de Autoritatea Navală Română cu baza de date existentă în Registrul fiscal al orașului Năvodari, au rezultat contribuabili care nu erau înregistrați în evidența entității cu un număr de **5 ambarcațiuni** înmatriculate la Căpitănia Constanța, Căpitănia Mamaia și la Oficiul de Căpitănie Tomis și nedeclarate la Serviciul de Impozite și Taxe Năvodari. În sarcina celor 5 contribuabili au fost instituite debite din impozite datorate pe perioada de prescripție, în sumă totală de **8.535 lei (debite și majorări) și amenzi în valoare de 1.395 lei** - (anexa nr.8.2).

În timpul controlului, conducerea entității a transmis notificări către contribuabilii identificați identificate, în vederea clarificării situației fiscale și înregistrării bunurilor deținute în evidențele fiscale, conform prevederilor Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal și ale Legii nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

Cauzele care au condus la producerea abaterii constau în: lipsa unei baze de date furnizată de ANR în scopul identificării proprietarilor de ambarcațiuni nedeclarați, precum și personalul insuficient pentru efectuarea unor inspecții fiscale în vederea stabilirii situației fiscale a contribuabililor.

b) Actul normativ încălcat:

- **Legea nr. 227/2015 Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:**

“ART. 490 - Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale

Autoritățile administrației publice locale și organele speciale ale acestora, după caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penalizărilor aferente.”

“ART. 494

Implicații bugetare ale impozitelor și taxelor locale

(...)

(12) În vederea clarificării și stabilirii reale a situației fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale au competența de a solicita informații și documente cu relevanță fiscală sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, după caz, iar notarii, avocații, executorii judecătorești, organele de poliție, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere și înmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pașapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidență a persoanelor, precum și orice altă entitate care deține informații sau documente cu privire la bunurile impozabile sau taxabile, după caz, ori la persoanele care au calitatea de contribuabil au obligația furnizării acestora fără plată, în termen de 15 zile lucrătoare de la data primirii solicitării.”

➤ **Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale:**

“ART. 23

Responsabilitățile ordonatorilor de credite

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

(...)

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) urmărirea modului de realizare a veniturilor;

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate, care se determină pe bază de date, documente și alte probe relevante este în valoare totală estimativă de **10.397 lei**, sumă alcătuită din: **8.723 lei**, reprezentând debite din impozite datorate, la care se adaugă amenzi în valoare totală de **1.674 lei**.

d) Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în diminuarea veniturilor fiscale ce trebuiau încasate la bugetul local al UATO NĂVODARI, cu impact în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

În urma discutării abaterilor identificate de către echipa de control, pe parcursul efectuării cu ordonatorul principal de credite și cu persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, s-a constatat că au fost luate unele măsuri în vederea înlăturării deficiențelor constatate. Pentru clarificări suplimentare, echipa de control a solicitat note de relații d-nei șef serviciu impozite și taxe, Broască Luminița. În răspunsul formulat, acesta a precizat următoarele: „Declararea mijloacelor de transport auto reprezintă conform legislației fiscale obligația contribuabililor care dobândesc aceste bunuri mobile. Astfel, potrivit Legii 227/2015 privind Codul fiscal, art.471: Declararea și datorarea impozitului pe mijloacele de transport (1) Impozitul pe mijlocul de transport este datorat pentru întregul an fiscal de persoana care deține dreptul de proprietate asupra unui mijloc de transport înmatriculat sau înregistrat în România la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior. (2) În cazul înmatriculării sau înregistrării unui mijloc de transport în cursul anului, proprietarul acestuia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență are domiciliul, sediul sau punctul de lucru, după caz, în termen de 30 de zile de la data înmatriculării/înregistrării, și datorează impozit pe mijloacele de transport începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.”

Echipa de audit își menține constatarea și reiterează faptul că, periodic conducerea entității trebuie să se preocupe de inventarierea masei impozabile, prin stabilirea creanțelor fiscale datorate, în funcție de bunurile deținute de contribuabili, bunuri ce pot fi stabilite inclusive prin efectuarea unor controale inopinate.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului financiar

În timpul controlului conducerea entității a luat măsuri în sensul ca a transmis notificări pentru contribuabilii identificați.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform **Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017** (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu **Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017** (anexa A).

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

- Inventarierea corespunzătoare a masei impozabile;
- Stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor fiscale din impozite și taxe pe mijloace de transport, inclusiv prin instituirea unui protocol de colaborare cu ANR și cu Serviciul de evidență permise auto, în vederea identificării în interiorul perioadei de prescripție a acelor contribuabili care nu și-au declarat bunurile deținute în proprietate.

Abaterea nr.9

Cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din concesiuni și închirieri

a)Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

În timpul controlului s-a constatat că la nivelul Registrului Agricol nu s-a procedat la înregistrarea în format electronic a tuturor datelor de identificare a gospodăriilor de orice fel de pe raza UATO NĂVODARI, motiv pentru care există inadvertențe între evidența existentă la nivelul Registrul Agricol și evidența din Registrul de Rol Fiscal. În timpul controlului au fost verificate și s-au constatat diferențe între suprafețele cu care o serie de contribuabili persoane juridice figurau înregistrate la Registrul Agricol (anexa nr.9.1), față de elementele cu care figurau înregistrate la poziția de Rol Fiscal (anexa nr.9.2), inadvertențele fiind în ambele servicii, motiv pentru care au fost dispuse unele măsuri (anexa nr.9.3) în vederea înlăturării deficiențelor constatate și corelării informațiilor analizate.

În conformitate cu prevederile Codului Fiscal, baza de date înregistrată la nivelul Registrului Agricol constituie bază primară pentru serviciul de impozite și taxe, în scopul inventarierii masei impozabile și fundamentării pe baze reale a bugetului de venituri și cheltuieli, iar existența obligativității ca începând cu 01.01.2018 Registrul Agricol să poată fi accesat în format electronic, constituie elemente care conduc la concluzia că sunt elemente care pot concura la perpetuarea unor erori în ceea ce privește situația faptică a bunurilor deținute sub orice formă de contribuabilii persoane fizice și persoane juridice de pe raza UATO NĂVODARI.

În plus, s-a constatat că în ceea ce privește pășunea existentă pe raza UATO NĂVODARI în suprafață de 717.352 mp (anexa nr.9.4), inclusă în domeniul privat al orașului, nu a fost pusă în valoare prin închiriere către crescătorii de animale, conform prevederilor art.9 alin.(2) din *OUG nr.34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991*. De asemenea, s-a constatat că până în prezent entitatea nu a dispus inițierea procedurii de închiriere/concesiune a pajiștii și nu a elaborat amenajamentul pastoral și nici regulamentul de pășunat, conform cerințelor actului normativ menționat anterior și ale *NORMELOR METODOLOGICE din 11 decembrie 2013 pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991*.

În ceea ce privește situația contractelor de concesiune a fost identificat un contribuabil SC RESORT METAL SRL, care nu figura înregistrat în evidența drepturilor constatate de încasat din redevențe datorate conform actului adițional nr.3330/12.05.1998 la contractul de concesiune nr.5331/14.10.1997, din cauza neînregistrării acestuia. În timpul controlului s-a procedat la înregistrarea suprafeței aferente și la calcularea corespunzătoare a redevenței datorate. A fost emisă factura pentru redevența datorată, în valoare de 1.808 lei și s-a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de 1.294 lei (anexa nr.9.5). De menționat este faptul că redevența stabilită pe metru pătrat este de 1,85 lei/mp.

Din cauza inexistenței unei baze de date în format electronic care să cuprindă toate contractele de concesiune și închiriere încheiate de UATO NĂVODARI, există posibilitatea

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

omiterii unor clauze contractuale modificate, care creează impact în modul de stabilire a veniturilor din proprietate. Menționăm că au fost identificate contracte de concesiune terenuri încheiate de UATO NĂVODARI cu diverși agenți economici concesionari, care dețin în folosință terenuri pe malul lacului Siutghiol și ale căror clauze referitoare la cuantumul redevenței sunt extrem de favorabile pentru contribuabili, în general valoarea redevenței încasate la bugetul local situându-se între 0,50 lei/mp/an și 0,95 lei/mp/an, sume infime comparativ cu beneficiile economice aduse contribuabililor.

Totodată, s-a constatat că, deși UATO NĂVODARI ar mai fi avut posibilitatea de a atrage o altă sursă de venituri din chiriile încasate de unitățile de învățământ cărora entitatea le-a transmis dreptul de administrare a imobilelor clădiri, dar, până la data prezentului control, entitatea nu a elaborat un regulament de închiriere a spațiilor și nici nu a stabilit prin HCL, procentul din veniturile realizate de unitățile de învățământ pe care acestea trebuie să-l vireze la bugetul local, conform prevederilor art.16 din Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică.

Pe fondul necunoașterii prevederilor legale cu privire la proprietatea publică, UATO NĂVODARI nu realizează venituri din chiriile încasate de unitățile de învățământ din subordine. În mod similar, din cauza neamenajării pășunii conform prevederilor legale, entitatea nu realizează venituri din chirii/concesiuni și nici nu se asigură de întreținerea corespunzătoare a pajiștilor.

b) Actul normativ încălcat:

➤ Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică:

ART. 3

(1) Domeniul public este alcătuit din bunurile prevăzute la art. 135 alin. (4) din Constituție, din cele stabilite în anexa care face parte integrantă din prezenta lege și din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public și sunt dobândite de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale prin modurile prevăzute de lege.(...)

(4) Domeniul public al comunelor, al orașelor și al municipiilor este alcătuit din bunurile prevăzute la pct. III din anexa și din alte bunuri de uz sau de interes public local, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului local, dacă nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public național ori județean.

➤ OG nr.28/2008 privind Registrul agricol, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 6: „(1) Primarii comunelor, orașelor, municipiilor și ai sectoarelor municipiului București iau măsuri pentru întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol, pe suport hârtie și în format electronic, în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe, pentru asigurarea împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii acestuia, precum și pentru furnizarea datelor din registru, cu respectarea prevederilor legale.

(6) Registrul agricol constituie: a) sursă de date pentru înfăptuirea pe plan local a unor politici în domeniile: fiscal, agrar, al protecției sociale, edilitar-urbanistic, sanitar, școlar și altele asemenea”;

ART. 9: „(2) Secretarul comunei, orașului, municipiului și al sectorului municipiului București, după caz, coordonează, verifică și răspunde de modul de completare și ținere la zi a registrului agricol.”

➤ OUG nr.34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991:

ART. 9

(2) Pentru punerea în valoare a pajiștilor aflate în domeniul privat al comunelor, orașelor, respectiv al municipiilor și pentru folosirea eficientă a acestora, unitățile administrativ-teritoriale, prin primari, în conformitate cu hotărârile consiliilor locale, în baza cererilor crescătorilor de animale, persoane fizice sau juridice având animalele înscrise în RNE, încheie

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

contracte de închiriere, în condițiile legii, pentru suprafețele de pajiști disponibile, proporțional cu efectivele de animale deținute în exploatație, pe o perioadă de maximum 5 ani.

(3) *Consiliile locale ale comunelor, orașelor, respectiv ale municipiilor vor dispune cu privire la inițierea procedurii de concesionare/închiriere până la data de 1 martie a fiecărui an, în baza hotărârii consiliului local al comunei, orașului, respectiv al municipiului.*

(4) *Anual, până la data de 1 martie, primarii comunelor, orașelor, respectiv ai municipiilor verifică respectarea încărcăturii de animale/ha/contract, în corelare cu suprafețele utilizate, și stabilesc disponibilul de pajiști ce pot face obiectul concesionării/închirierii ulterioare.*

(5) *Lucrările de întreținere a pajiștilor și a utilităților zoopastorale se vor efectua de către crescătorii de animale care le folosesc. Condițiile și nivelul acestor lucrări vor fi cuprinse în contractul de concesiune/închiriere, întocmit pe baza contractului-cadru aprobat prin ordin comun al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, emis în termen de 20 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.*

(6) *Pentru contractele încheiate potrivit alin. (1) și (2) se va asigura o încărcătură optimă de animale pe hectar, dar nu mai mică de 0,3 UVM/ha. Metodologia de calcul al încărcăturii optime de animale pe hectar de pajiște se stabilește prin ordin al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale, în termen de 30 de zile de la publicarea prezentei ordonanțe de urgență.*

(7) Resursele financiare rezultate din administrarea pajiștilor proprietate publică sau privată a comunelor, orașelor, respectiv a municipiilor se fac venit la bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și sectoarelor municipiului București, după caz.

➤ **NORME METODOLOGICE din 11 decembrie 2013 pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991**

ART. 8

(1) *Modul de gestionare a pajiștilor se stabilește prin amenajamente pastorale, în condițiile legii.*

(2) *Proiectele de amenajamente pastorale se întocmesc de către specialiștii din cadrul primăriilor, al direcțiilor județene pentru agricultură și din cadrul camerelor agricole județene aflate în subordinea consiliului județean și al Consiliului General al Municipiului București sau de către specialiștii din cadrul inspectoratelor teritoriale de regim silvic și de vânătoare, după caz, până la data de 1 noiembrie 2014, și se aprobă de autoritatea competentă, după care acestea se transmit deținătorilor/administratorilor pajiștilor, după caz. Actualizarea proiectelor de amenajamente pastorale se realizează la o perioadă de 10 ani.*

(3) Până la elaborarea amenajamentelor pastorale, gestionarea pajiștilor aflate în domeniul public și/sau privat al comunelor, orașelor, respectiv al municipiilor administrate de consiliile locale ale acestora și al municipiului București administrat de consiliul general, precum și a celor aflate în domeniul public și/sau privat al statului administrate de Agenția Domeniilor Statului se face conform regulamentului de pășunat întocmit de către administratorii acestora.

(4) *Amenajamentul pastoral se întocmește în două exemplare, unul pentru deținător/administrator și unul pentru direcțiile județene pentru agricultură, respectiv a municipiului București.*

(5) *Modul de implementare a amenajamentului pastoral se stabilește prin contractul de concesiune sau închiriere, conform prevederilor legale în vigoare.*

ART. 9

(1) *Amenajamentul pastoral cuprinde:*

a) *actele care stau la baza dreptului de proprietate, inclusiv schița pajiștii sau planul cadastral;*

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

b) *determinarea suprafeței pajiștii sau a porțiunilor din care se compune pajiștea, cu prezentarea denumirii, suprafeței, vecinătăților și a hotarelor;*

c) *descrierea situației geografice și topografice a pajiștii sau a diferitelor unități în cazul în care pajiștea se compune din mai multe porțiuni;*

d) *descrierea solului pajiștii;*

e) *descrierea florei pajiștii;*

f) *calitatea pajiștii;*

g) *determinarea părților de pajiște care sunt oprite de la pășunat;*

h) *perioada de pășunat;*

i) *capacitatea de pășunat și încărcătura optimă;*

j) *stabilirea căilor de acces;*

k) *stabilirea surselor și a locurilor de adăpat;*

l) *locurile de adăpost pentru animale și oameni;*

m) *împărțirea pajiștii pe unități de exploatare și tarlale pentru diferite specii;*

n) *lucrările care se execută în fiecare an pentru întreținerea și creșterea fertilității solului;*

o) *lucrările de îmbunătățire anuală și pe termen lung;*

p) *lucrările tehnice și instalațiile care se utilizează, cu indicarea locului de amplasare.*

(2) *Încărcătura optimă de animale, stabilită conform prevederilor legale în vigoare, se prevede în amenajamentul pastoral.*

➤ **Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, art.23 alin.(2) lit.b)**

c) **Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate, care se determină pe bază de date, documente și alte probe relevante este de 3.102 lei, reprezentând redevența datorată și majorările de întârziere calculate în sarcina SC RESORT METAL SRL. În ceea ce privește veniturile din chiriile realizate de unitățile de învățământ, acestea nu se pot cuantifica.**

d) **Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate** constau în diminuarea veniturilor din proprietate (chirii și concesiuni) ce trebuiau încasate la bugetul local al UATO NĂVODARI, cu impact în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli. Neactualizarea redevenței și menținerea acesteia la valori infime stabilite pe metru pătrat pe an, contribuie la subdimensionarea veniturilor din proprietate.

e) **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:**

În urma discutării abaterilor identificate de către echipa de control, pe parcursul efectuării cu ordonatorul principal de credite și cu persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, s-a constatat că au fost luate unele măsuri în vederea înlăturării deficiențelor constatate. Pentru clarificări suplimentare, echipa de control a solicitat note de relații d-nei șef serviciu impozite și taxe, inspectorului de la Registrul Agricol și Secretarului UATO NĂVODARI.

În răspunsurile formulate, acestea au precizat următoarele:

D-na inspector Slăvitescu Valerica, Registrul Agricol: „Registrul agricol, în format electronic, este completat parțial deoarece volumul de munca este mare tinând seama de numărul mare de înregistrări. Obligativitatea întocmirii și tinerii la zi a registrului agricol pe suport de hartie și electronic constituie munca dubla. În cadrul Compartimentului agricol lucrează două persoane care au în fișa postului și alte atribuții (aplicarea prevederilor legilor fondului funciar, Legea nr. 17/2014 privind unele măsuri de reglementare a vanzării-cumpărării terenurilor agricole situate în extravilan și de modificare a Legii 268/2001, înregistrarea contractelor de arendare, eliberare adeverințe A.P.I.A.). Activitatea cu publicul ocupa o mare parte a programului de lucru. Toate documentele depuse de contribuabili au fost operate în registrul agricol. Diferența

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

dintre registrul agricol si registrul de rol fiscal rezulta din faptul ca nu toti contribuabilii au respectat prevederile art. 8 din O.G. nr. 28/2008.

Ca masura, ce urmeaza a fi intreprinsa, este contractarea unui program performant.

Referitor la cele constatate in ceea ce priveste pasunea, nu a fost elaborat amenajamentul pastoral si nici regulamentul de pasunat, deoarece nu au fost solicitari pentru incheierea contractelor de concesiune/inchiriere. ,,

D-na Secretar al UATO Năvodari: „Cauza care a condus la completarea partiala a registrului agricol in format electronic, este volumul foarte mare de lucru si faptul ca acest compartiment are un numar numai de 2 functionari care au si alte atributii in cadrul institutiei stabilite prin dispozitie scrisa a primarului. Precizez ca in Registrul agricol pe suport de hartie sunt inregistrate toate documentele depuse de contribuabili. Ca urmare diferenta dintre Registrul agricol si Registrul de rol fiscal , rezulta din faptul ca nu toti contribuabili au respectat prevederile art.8 din O.G. nr. 28/2008, prin aceea ca aveau obligatia ca in termenul legal sa declare la Registrul agricol situatia terenurilor, cladirilor, animale, pomii , culturi ,etc. Ca masura ce urmeaza a fi intreprinsa, este tinerea evidentei numai in format electronic, in urma stabilirii acesteia prin hotarare a Consiliului Local, potrivit prevederilor legale. Masura luata, este emiterea Dispozitiei nr.5684/19.09.2017 privind desemnarea persoanei responsabila pentru operationalizarea Sistemului Registrul Agricol National (RAN). Nu a fost elaborat amenajamentul pastoral si nici regulamentul de pasunat , deoarece aceea suprafata facea obiectul inventarierii prevazuta de Legea nr. 165/2013 si nici nu au existat solicitari in acest sens de la persoane fizice sau juridice pentru inchiriere.”

D-na Neacșu Vasilica a formulat următorul răspuns:

“Prin Hotărârea nr.429/22.12.2016 Consiliul Local Năvodari a aprobat darea în administrarea unităților de învățământ cu personalitate juridică din orașul Năvodari a Imobilelor construcții și teren aferent, proprietatea publică a unității administrativ-teritoriale, în care își desfășoară activitatea. Contractele de dare în administrare au fost încheiate în luna ianuarie 2017. În cel mai scurt timp se va proceda la întocmirea unui regulament în acest sens, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.”

Echipa de audit își menține constatarea în forma în care a fost prezentată la pct.a) de mai sus și evidențiază faptul că, indiferent de volumul de muncă depus de personal, termenul a fost suficient de mare (aprox.10 ani) prevăzuți de legiuitor pentru implementarea registrului agricol în cadrul unui soft informatic, soft care de altfel a fost utilizat până în prezent, dar acum este considerat inadecvat de către personalul entității și se procedează la achiziționarea altuia. În ceea ce privește amenajamentul pastoral acesta are un termen legal care trebuie respectat, iar lipsa solicitărilor din partea crescătorilor de animale poate să fie pusă și pe seama insuficienței comunicării în scopul atragerii acestora și ocupării pajiștei în vederea întreținerii și exploatarei eficiente.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului financiar:

În timpul controlului conducerea entității a luat unele măsuri în vederea înlăturării abaterilor.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017 (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017 (anexa A).

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:

- Elaborarea unei evidențe informatizate a contractelor de concesiune și închiriere încheiate de UATO NĂVODARI și aplicarea unui model-cadru de contracte valabil pentru toți chiriașii și concesionarii, în vederea urmăririi îndeplinirii clauzelor contractuale și stabilirii corecte a sumelor datorate bugetului local;
- Stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din concesiuni și închirieri, conform prevederilor contractuale și corelarea datelor aferente suprafețelor închiriate/concesionate cu cele existente la Serviciul Impozite și taxe, în vederea stabilirii, urmăririi și încasării taxelor datorate;
- Implementarea unei evidențe clare și complete a Registrului Agricol, în format electronic, în vederea confruntării periodice a bazelor de date cu Serviciul de Impozite și taxe, pentru obținerea asigurării corectitudinii datelor aferente veniturilor din redevențe/chirii ce trebuie încasate la bugetul local;
- Elaborarea unui regulament, aprobat de către autoritatea deliberativă, în vederea stabilirii modalității în care unitățile de învățământ pot închiria spații din incinta imobilelor proprietate publică a UATO NĂVODARI, precum și stabilirea și aprobarea procentului din totalul veniturilor realizate de unitățile de învățământ, care trebuie virat către bugetul local al orașului.

V. STINGEREA CREANȚELOR FISCALE : PARCURGEREA ETAPELOR PROCEDURII DE EXECUTARE SILITĂ, FACILITĂȚI FISCALE ȘI ALTE ELEMENTE RELEVANTE

Abaterea nr.10

Cu privire la ineficiența măsurile întreprinse de către UATO Năvodari în vederea recuperării creanțelor fiscale

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

La data de 31.12.2016 existau înregistrate în contabilitate creanțe fiscale neîncasate în sumă totală de **48.966.286 lei**, raportat la valoarea totală a creanțelor fiscale în anul 2016, atât din anul curent cât și din rămășiță, în valoare totală de **74.428.862,52 lei** și reprezintă **65,79%** din total.

Este de menționat faptul că la nivelul UATO Năvodari sunt înregistrați 1818 contribuabili persoane juridice și 23.470 contribuabili persoane fizice (la data controlului).

Din totalul de 1818 contribuabili persoane juridice, valoarea creanțelor fiscale înregistrate în evidența pe plătitor aferente unui număr de 120 societăți sunt în procedură de insolvență, conform situației întocmite în timpul controlului la solicitarea echipei de audit, în diferite etape procesuale, ale căror creanțe fiscale și comerciale se ridică la valoarea de **26.608.964 lei**, din care, suma de 10.445.918,75 lei reprezintă creanța de la societatea Săgeata Năvodari, creanțe pentru care probabilitatea de încasare este aproape nulă, având în vedere faptul că pentru societățile radiate până la data controlului nu au fost încasate creanțele restante.

Mai mult, din totalul de 26.608.964 lei creanțe ale firmelor aflate în procedura de insolvență, la masa credală nu au fost înscrise toate creanțele care figurează înregistrate în contabilitate, ci numai suma de 11.335.567,42 lei, reprezentând 42,60%.

De asemenea, se constată creanțe fiscale înregistrate în contabilitate și în evidența pe plătitor în sumă de 671.320 lei (anexa nr.10.1.) care nu mai pot fi recuperate datorită radierii societăților,

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

atât de către instanțele de judecată cât și în mod direct de către ORCI, creanțe care sunt evidențiate atât în evidența analitică pe plătitor cât și în contabilitate.

În fapt, activitatea de executare silită se exercită prin delegarea de atribuții prin fișele de post pentru un număr de cinci salariați, din care unul pentru persoane juridice.

Măsurile de executare silită întreprinse potrivit prevederilor Codului fiscal, respectiv:

- Notificarea contribuabililor, transmiterea de somații și titluri executorii (la un termen de 6 luni);
- Obținerea de informații cu privire la veniturile contribuabililor și a disponibilităților la bănci, în urma corespondenței cu AJFP, ITM;
- Instituirea de popriri la bănci și din veniturile salariale, aceasta a condus la încasarea în anul 2016 a sumei totale de 598.241,24 lei (anexa nr.10.2);
- Instituirea de sechestre pentru 11 persoane juridice pentru creanțe în valoare totală de 9.241.855,43 lei (anexa nr.10.3) și înregistrate la OCPI, însă fără a există cazuri de valorificare a acestora.

Din analiza creanțelor fiscale restante pentru societățile aflate în procedura insolvenței potrivit OUG 85/2014, se constată ineficiența măsurilor de executare silită care nu au condus la urmărirea și încasarea acestora anterior deschiderii procedurii.

De asemenea, se constată faptul că Primăria nu a procedat la înscrierea la masa credală cu toată creanța înregistrată în contabilitate (mai puțin accesoriile calculate după deschiderea procedurii), sau **există cazuri în care Primăria nu s-a înscris la masa credală**, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos:

Nr crt	Denumire societate	Dosar de insolventa	Creante inregistrate la masa credală	Creante inregistrate in ctb
1	Aris 2000	9154/118/2013	238.509,58	266.525,00
2	Novifert SRL (fost Marway)	7192/118/2013	3.887.880,44	7.371.619,80
3	Hanul Piratilor	8574/118/2010	111.827,64	307.259,59
4	Gema K&M Grup SRL	7031/3/2010	24.285,36	363.521,96
5	Glam Style SRL	12012/118/2010	19.101,31	293.943,41
6	Constructii Complexe SRL	3228/118/2008	94.729,64	238.894,98
7	Black Sea Development SRL	329/118/2010 8363/118/2012	0	1.108.897,41
8	Gema K&M Grup SRL	7031/3/2010	0	363.521,96
9	Glam Style SRL	12012/118/2010	19.101,31	293.943,41
10	Romeco International Service SRL	8146/118/2013	141.462,26	183.842,89

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii- personal insuficient cu atribuții de executare silită a creanțelor fiscale, colaborarea defectuoasă între compartimentele Primăriei în lipsa unui circuit al documentelor și lipsa unui control intern managerial.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

b) Actul normativ încălcat:

- OG nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Titlul III, Cap. I, art. 35 și ale Cap. VIII, art. 136(1) și (2), art.142, prin care se instituie competența autorităților publice locale în administrarea creanțelor bugetului local, astfel:

„Art.35...Compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale sunt competente pentru administrarea impozitelor, taxelor și a altor sume datorate bugetelor locale

și momentul ale unităților administrativ teritoriale”.

ART. 91

Obiectul, termenul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) ” Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

Art.136(1) În cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, organele fiscale competente, pentru stingerea acestora, vor proceda la acțiuni de executare silită, potrivit prezentului cod

„Art.136 (2) Organele fiscale care administrează creanțe fiscale sunt abilitate să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită.”

ART. 142 Reguli privind executarea silită

(1) Executarea silită se poate întinde asupra veniturilor și bunurilor proprietate a debitorului, urmăriabile potrivit legii, iar valorificarea acestora se efectuează numai în măsura necesară pentru realizarea creanțelor fiscale și a cheltuielilor de executare. Executarea silită a bunurilor proprietate a debitorului, urmăriabile potrivit legii, se efectuează, de regulă, în limita a 150% din valoarea creanțelor fiscale, inclusiv a cheltuielilor de executare*”).

- **Legea nr.85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, art.80.**

c) Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

d) Consecințele economico-financiare ale acestei abateri – creanțe fiscale considerabile aferente societăților aflate în procedura de insolvență prezintă riscul neîncasării lor la momentul închiderii procedurii. De asemenea, situațiile financiare nu reflectă realitatea datelor fiind raportate creanțe fiscale neșterse din evidență ce aparțin unor societăți radiate.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea:

- d-na Broscă Luminița în calitate de șef serviciu impozite și taxe.

În răspunsul la nota de relații solicitată (anexa nr.B), se precizează că:” Impotriva societăților comerciale care au intrat în procedura de lichidare/faliment s-au luat măsuri de executare silită a creanțelor bugetare ,aceste entități aflându-se într-o situație dificilă din punct de vedere economic nu s-au mai putut recupera integral datoriile. Mai mult,o dată cu intrarea în procedura de insolvență/faliment ,administratorii speciali ai persoanelor juridice respective nu mai efectuează reevaluarea bunurilor imobile de natura cladirilor si ca urmare impozitul pe cladiri crește nejustificat la cotele maxime admise de lege(30%) ,debitele astfel acumulate cresc anual fara a avea posibilitatea de a le mai incasa in mod cert.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Impotriva societăților invocate s-au luat următoarele măsuri înainte de intrarea în procedura specială:

1.SC ARIS 2000 SRL, CUI 12554506,

Data intrare în procedura falimentului în forma simplificată 22.11.2013 conform încheierii de deschidere nr. 2287/22.11.2013

”Executarea pentru debitele reprezentând impozite și taxe:

-Somatia și titlu executoriu nr.3548/03.04.2008, pentru suma de 4.673,76 lei ;

-Adresa de înființare poprire dos.ex.3548/ către SC Aris 2000 SRL pentru suma de 4.674 lei ;

-Adresa de înființare a popririi nr.1130/15.12.2008 către B.R.D.Navodari pentru suma de 4.674 lei ,împreună cu confirmarea de primire ;

-Somatia și titlu executoriu nr.3548/03.04.2008,actualizat la 13.04.2010 pentru suma de 10.870,57 lei ,incasat parțial;

-Dosarul de executare nr.N7139/1/2013(actualizare debit),care cuprinde somatia nr.1487/12.04.2013, titlu executoriu nr.6884/12.04.2013 pentru suma de 53.688,59 lei, împreună cu comunicat prin afișare;

S-a efectuat control pentru perioada 1999-2004 conform Procesului Verbal nr.2473/27.10.2004.

2.SC NOVIFERT SRL(FOSTA SC MARWAY FERTILCHIM SA) SRL, CUI 12591857,

Data intrare în procedura insolvenței 04.12.2013 conform Sentințe civile nr.3394/COM/ 04.12.2013

Control fiscal:

”-Nota de constatare nr.13446/31.05.2011

-Nota de constatare nr.22378/31.08.2011

Executarea pentru debitele reprezentând impozite și taxe:

-Somatia și titlu executoriu nr.9461/12.12.2011, pentru suma de 2.182.429,04 lei împreună cu confirmarea de primire;

-Extrasul de carte funciara pentru informare primit de la OCPI înregistrat sub nr.12914/09.02.2012, prin care se înregistrează somatia și titlul executoriu nr.9461/12.12.2011 .

-Adresa de instiințare poprire nr.1004D/18.01.2012 către SC Marway Fertilchim SA pentru suma de 2.182.429,04 lei, împreună cu confirmarea de primire ;

.....

-Adresa de instiințare poprire nr.2214D/02.02.2012 către SC Marway Fertilchim SA pentru suma de 2.182.561,04 lei, împreună cu confirmarea de primire ;

.....

-Adresa de înființare a popririi nr.3837D/24.02.2012 restituită de către Ing Bank N.V.Amsterdam cu mențiunea ca societatea nu are cont deschis la banca”;

3. SC HANUL PIRATILOR SRL, CUI4460559

Data intrare în procedura insolvenței prin forma generală 10.02.2010 conform Sentinței de deschidere nr. 1064/10.02.2010

”Debitele sunt din perioada 2011-2013 și pentru un auto până în 2017.

S-a efectuat control pentru perioada 2003-2007 conform Procesului Verbal nr.8363/12.06.2008.”

4.SC GEMA K M GRUP SRL, CUI 12556310,

Data intrare în procedura insolvenței 17.11.2010 conform Sentințe civile nr.7250/17.11.2010

”Executarea pentru debitele reprezentând impozite și taxe:

-Somatia și titlu executoriu nr.5252/24.04.2009, pentru suma de 5.224,12 lei ;

-Adresa de înființare a popririi nr.16965/25.08.2009 către B.R.D.Navodari pentru suma de 5.224,19 lei ,împreună cu confirmarea de primire ;

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

-Adresa primita de la B.R.D.Navodari prin care ne este comunicat faptul ca societatea nu are cont la BRD drept pentru care s-a restituit adresa de infiintare poprire;

-Adresa nr.17959/08.09.2009 catre A.F.P. Navodari prin care s-a solicitat situatia conturilor bancare;

-Somatia si titlu executoriu nr.5252/24.04.2009,actualizat in data de 04.11.2009 pentru suma de 10.637,15 lei ;

.....
-Extrasul de carte funciara pentru informare primit de la OCPI inregistrat sub nr. 76632/2010, prin care se inregistreaza somatia si titlul executoriu nr.5252/13.10.2010” .

5. SC GLAM STYLE SRL, CUI 19064242,

Data intrare in procedura insolventei 07.02.2011 conform incheierii Sentintei nr. 975/com/ 07.02.2011

”Executarea pentru debitele reprezentnd impozite si taxe:

-Somatia si titlu executoriu nr.5264/27.04.2009, impreuna cu comunicarea prin posta, pentru suma de 2.915,53 lei ;

-Adresa nr.3123/18.02.2010 catre A.F.P. Mangalia prin care s-a solicitat situatia conturilor bancare;

.....
-Extrasul de carte funciara pentru informare primit de la OCPI inregistrat sub nr.2295/03.02.2011, prin care se inregistreaza somatia si titlul executoriu nr.5264/17.11.2010” ;

6. S.C. CONSTRUCTII COMPLEXE SRL, CUI 2748149,

Data intrare in procedura insolventei 06.10.2008 conform Sentinte civile nr.2949/COM/ 06.10.2008

Executarea pentru debitele reprezentnd impozite si taxe:

-”Somatia si titlu executoriu nr.225/28.03.2006, actualizat in 10.10.2006, pentru suma de 21.892,18 lei ;

-Proces-Verbal de Sechestrul dosar de executare nr.225/28.03.2006 pentru suma de 21.892,18 lei inregistrat si la O.C.P.I. sub nr.8084/13.10.2006;

-Somatia si titlu executoriu nr.225/28.03.2006, actualizat in 15.06.2007, pentru suma de 42.101,15 lei ;

.....
-Somatia si titlu executoriu nr.3614/07.04.2008, actualizat in 14.04.2009 pentru suma de 76.569,44 lei ;

S-a efectuat control pentru perioada 1998-2000 conform Procesului Verbal nr.758/28.03.2001.

S-a efectuat control pentru perioada 2001-2004 conform Procesului Verbal nr.1521/09.06.2004.

7.SC BLACK SEA DEVELOPMENT GRUP SRL, CUI 17460020,

Data intrare in procedura simplificata a falimentului 01.02.2010 conform incheierii nr. 79/com/01.02.2010

Data intrare in procedura generala a insolventei 21.09.2012 conform incheierii nr. 1176/21.09.2012

Debitele sunt din perioada 2010-2017.

8.SC ROMECO INTERNATIONAL SERVICES SRL

Data intrare in procedura insolventei 19.09.2013 conform incheierii 1869/19.09.2013

”Executarea pentru debitele reprezentnd impozite si taxe:

-Somatia si titlu executoriu nr.10091/31.10.2012, impreuna cu comunicarea de primire pentru suma de 14.493,95 lei ;

.....

Roşculeţ Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

-Dosarul de executare nr.N129/1/2013(actualizarea debitul),care cuprinde somatia nr.3506/12.02.2013, titlu executoriu nr.10091/12.02.2013 pentru suma de 14.493,95 lei, impreuna cu comunicat prin posta;

-Extrasul de carte funciara pentru informare primit de la OCPI inregistrat sub nr.5135/04.03.2013, prin care se inregistreaza somatia si titlul executoriu nr10091/31.10.2012" ;

Echipele de audit își mențin constatarea deoarece entitatea nu a adus argumente legale pentru combaterea abaterii prezentate, având în vedere faptul că toate măsurile de executare silită nu au fost eficiente în sensul că nu au condus la recuperarea creanțelor fiscale restante, acestea rezumându-se numai la somații și adrese popririi, fără alte măsuri de sechestrul bunuri și valorificare a acestora. De asemenea, inspecțiile fiscale nu au fost efectuate la toate societățile(în 3 cazuri din 8), sau acolo unde au fost efectuate privesc perioade mult anterioare intrării în procedura de insolvență, respectiv, de 8-9 ani.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului: nu au fost întreprinse măsuri de remediere a abaterilor.

g) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență:

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017 (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017 (anexa A).

h) **Recomandările auditorilor publici externi:** Conducerea UATO Năvodari va întreprinde măsurile care se impun în vederea:

- organizării corespunzătoare a compartimentului de executare silită creanțe fiscale care să permită luarea la timp a măsurilor de executare silită în vederea evitării riscului ca agenții economică să deschidă procedura prevăzută de Legea nr.85/2015;
- organizarea unei evidențe reale cu privire la creanțele aflate în litigiu, inclusiv, a celor aflate în procedura de insolvență;
- întocmirea unui circuit al documentelor între compartimentele funcționale ale Primăriei cu privire la urmărirea creanțelor fiscale restante.

VI. ELEMENTE RELEVANTE REZULTATE DIN ANALIZA SITUAȚIEI FISCALE A CONTRIBUABILULUI SC SOMACO CONSTRUCT SRL

Abaterea nr.11

Cu privire la inventarierea și administrarea terenurilor aparținând domeniului public și privat al UATO NĂVODARI, bunuri care au făcut obiectul stabilirii, urmării și încasării taxei pentru ocuparea temporară a locurilor publice în sarcina SC SOMACO CONSTRUCT SRL

a)Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

În urma analizării modului de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale s-a constatat că cea mai mare creanță este constituită în sarcina SC SOMACO CONSTRUCT SRL și reprezintă taxa pentru utilizarea temporară a unui loc public, aplicată contribuabilului pentru realizarea unor lucrări de natura construcțiilor pe un teren

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

aparținând UATO NĂVODARI. Din studierea documentelor relevante cu privire la speța verificată, coroborate cu prevederile actelor normative care reglementează modul de administrare a unor bunuri aparținând domeniului public al statului – Lacul Siutghiol (cuveta, luciul de apă și zona de protecție constituită din malurile lacului) – auditorii publici externi au constatat abateri de la legalitate în ceea ce privește constituirea, gestionarea și intabularea dreptului de proprietate asupra unor bunuri proprietate publică a statului.

Cu privire la dobândirea dreptului de proprietate asupra imobilelor situate între DC 86 și lacul Siutghiol, precum și edificarea construcțiilor aferente Complexului Turistic Verona

În timpul controlului, la solicitarea auditorilor publici externi, șeful serviciului Urbanism din cadrul Primăriei orașului Năvodari a pus la dispoziție **documentele aferente autorizării construcțiilor, precum și recepției imobilelor edificate în perioada 2007-2010** (8 vile turistice din cadrul Complexului Turistic Verona) de SC SOMACO CONSTRUCT SRL pe terenul proprietate privată, cumpărat în anul 2007 de la o persoană fizică (Trandafir Marin).

Pentru observarea imobilelor și amplasării acestora pe malul lacului Siutghiol, auditorii publici externi s-au deplasat în teren în data de 20.09.2017, conform minutei înregistrată la Primăria Orașului Năvodari sub nr.43126/21.09.2017 (anexa nr.11.1). Cu ocazia inspecției fizice, echipa de control a procedat la fotografierea zonei consolidate a malului Lacului Siutghiol și a imobilelor situate pe malul lacului Siutghiol.



FOTO – COMPLEX TURISTIC “VERONA” (inspecție fizică pe teren: 20.09.2017)

În urma verificării documentelor, auditorii publici externi au stabilit că SC SOMACO CONSTRUCT SRL, în baza **contractului de vânzare cumpărare autentificat sub nr.242/28.02.2007** a devenit proprietara unui imobil teren în suprafață de **8.059 mp cu o deschidere la luciul lacului Siutghiol de 227,73 ml**, situat în intravilanul orașului Năvodari, DC 86 - Mamaia Nord, lot C 1/4 (în prezent bd.Mamaia Nord nr.42), teren pe care se aflau fundațiile destinate construirii a 8 vile P+M, recepție și amenajare alei incintă, parcaje și stație pompare ape

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

menajere, conform documentelor prezentate în (anexa nr.11.1/1). De menționat este faptul că, în cuprinsul actului de vânzare-cumpărare s-a menționat faptul că: *“pe acest teren se află un strat de pernă pentru fundație destinat construirii a 8 căsuțe P+M , recepție și amenajare alei incintă, parcaje și stație pompare ape menajere. Acesta a fost realizat în baza Autorizației de construire nr.330/2004 emisă de Primăria orașului Năvodari, astfel cum s-a consemnat în procesul verbal de recepție parțială nr.14401/26.10.2006 emis de Primăria orașului Năvodari.”*

Ulterior, în anul 2010, SC SOMACO CONSTRUCT SRL a devenit proprietara unui imobil teren în suprafață de **141 mp**, situat în intravilanul orașului Năvodari, DC 86 – Mamaia Nord, conform contractului de vânzare cumpărare autenticat sub nr.1071/19.05.2010 (anexa nr.11.2).

În baza **certificatului de urbanism nr.250/22.05.2007, a cererii pentru emiterea autorizației de construire ne.26075/20.12.2007 și a autorizației de construire nr.410/20.12.2007** (anexa nr.11.3) , precum și a **autorizației de construire nr.3/16.01.2009** (anexa nr.11.4) emise de Primarul Orașului Năvodari, societatea a finalizat, la data de **10.02.2010** lucrările de construire aferente **Complexului Turistic Verona**, un complex turistic format din 8 vile clasificate la patru stele. Drept urmare a fost încheiat **Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.19/10.02.2010**, (anexa nr.11.5), ocazie cu care unul dintre semnatarii actului de recepție a fost și un delegat din partea Consiliului Local Năvodari, referent superior Riță Daniela, a acceptat fără obiecții recepția finală a lucrărilor.

În categoria actelor prin care s-a stabilit natura construcțiilor ce urmau a fi edificate de SC SOMACO CONSTRUCT SRL și încadrarea zonală a acestora în raza UATO NĂVODARI, auditorii publici externi au luat act de emiterea **HCL cu privire la aprobarea Planului Urbanistic de Detaliu (P.U.D.) „Spații cazare și agrement zona C, lot ¼, Mal Lac Siutghiol” nr.213/29.11.2007** (anexa nr.11.6).

Totodată, menționăm că în cuprinsul actelor premergătoare emiterii autorizației de construire (anexa nr.11.3), SC SOMACO CONSTRUCT SRL, făcând trimitere la **proiectul pentru autorizarea executării lucrărilor de construire nr.12/2006**, elaborate de SC CARIATIDE SRL prin proiectantul lucrării arhitect Vatamaniuc Sorin Mihai, a procedat la înregistrarea la Primăria Năvodari a **cererii pentru emiterea autorizației de construire nr.26075/20.12.2007** (document inclus în anexa nr.11.3). Un aspect important rezultă din **ANEXA LA CEREREA PENTRU EMITEREA AUTORIZAȚIEI DE CONSTRUIRE**, datată **19.12.2007**, întocmită de proiectantul lucrărilor și în cuprinsul căreia se precizează următoarele:

- **capitolul 1 – TIPURI DE LUCRĂRI** : a) lucrări de construire, reconstruire, consolidare, modificare, extindere, schimbare de destinație sau de reparare a construcțiilor de orice fel, precum și a instalațiilor aferente acestora;
- **capitolul 2 – CATEGORII DE CONSTRUCȚII**: pentru turism;
- **capitolul 3 – DATE CARACTERISTICE PRIVIND AMPLASAMENTUL ȘI CONSTRUCȚIILE**, respectiv:
 - Suprafața terenului = 8.059 mp
 - Situarea terenului față de străzile adiacente: 6 m față de DC 86 ACTUAL
 - Procentul de ocupare a terenului, propus = 9,85% ETAPA I
 - Coeficientul de utilizare a terenului, propus = 0,3444 ETAPA I
 - Alinierea construcțiilor:
 - Corpul de clădire cel mai avansat față de limita proprietății la stradă se află la 1500 m;
 - Distanțele minime ale construcțiilor față de vecinătăți sunt:
De 300 m față de limita de proprietate din SUD;
De 20 m față de limita de proprietate din VEST;
De 13500 m față de limita de proprietate din NORD;
 - Numărul de corpuri de clădiri, propuse = 8 și rezultate =8

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

- Asigurarea utilităților urbane: apă, gaze naturale, canalizare, telefonizare, energie electrică, salubritate;
- Garaje și parcaje: parcaje=20 locuri pe o suprafață construită de 550 mp;
- Măsuri de prevenire și stingere a incendiilor: **HIDRANȚI EXTERIORI, CIRCULAȚII INTERIOARE, DIMENSIONARE PENTRU ACCESUL AUTOSPECIALELOR DE INCENDIU;**
- Măsuri de protecție a mediului: **AMENAJAREA ȘI PROTEJAREA MALULUI LACULUI + AMENAJAREA SPAȚIILOR VERZI DIN INCINTĂ**

Pe cale de consecință, având în vedere elementele prezentate în documentele depuse pentru emiterea autorizației de construire, concluzionăm că **UATO NĂVODARI a avut cunoștință încă din 19.12.2007 despre detaliile proiectului și despre măsurile necesare a fi luate de SC SOMACO CONSTRUCT SRL pentru amenajarea și protejarea malului lacului.** Așadar, în cunoștință de cauză, PRIMĂRIA ORAȘULUI NĂVODARI, prin PRIMAR a eliberat AUTORIZAȚIA DE CONSTRUIRE nr.410/20.12.2007.

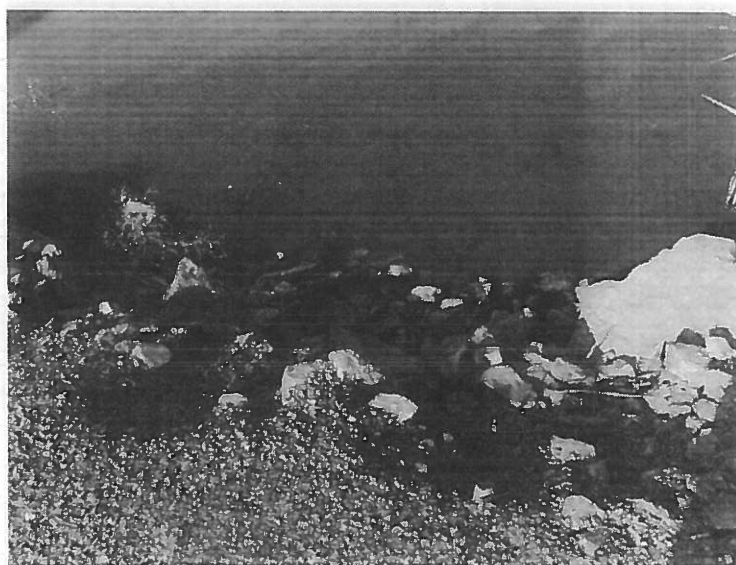


FOTO – COMPLEX TURISTIC “VERONA” (inspecție fizică pe teren: 20.09.2017)

Cu privire la natura construcției edificată pe malul lacului Siutghiol de SC SOMACO CONSTRUCT SRL și situația juridică a acesteia

Din planul de amplasament și delimitare a corpului de proprietate (Plan de încadrare în zonă), înregistrat la OCPI sub nr. 67722/08.12.2006, rezultă că între terenul cumpărat de către Somaco Construct și lacul Siutghiol se afla doar zona de protecție a lacului Siutghiol - teren ce a aparținut domeniului public al UAT Năvodari (document integrat în anexa nr.11.1).

Din imaginea ortofotoplan - anul 2005 (anexa nr.11.7) - întocmit de dl.Gabriel Dobrică, inginer în cadrul Administrației Bazinale Apele Române Dobrogea Litoral – rezultă, că zona cuprinsă între luciul lacului Siutghiol și limita proprietății Somaco Construct, pe limita de vest a zonei de protecție – ce coincidea cu linia malului - era discontinuă, fiind întreruptă de numeroase ogașe și ravene, precum și faptul că suprafețe de teren din domeniul public al UAT Năvodari erau pierdute total – prin prăbușirea unor fâșii de mal din zona de protecție mal, fenomen din cauza căruia, încă din anul 2005, partea de nord a zonei de protecție se afla în cuveta lacului, care conform prevederilor Legii nr.213/1998 și Legii apelor, este

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

proprietate publică a statului român. Totodată, imaginea ortofotoplan 2005 evidențiază că, în procent semnificativ, zona de protecție era acoperită de vegetație specifică solurilor îmbibate cu apă (mâloase) ce favoriza crearea unui mediu insalubru.

Această situație este confirmată și de planul de încadrare în zonă (anexa nr.11.8), întocmit, la cererea Primăriei Năvodari, de către societatea specializată în proiectare cadastru și construcții civile – SC CREO MIXT SRL.

Evoluția acțiunii distructive a apei, în perioada 2005-2007, este evidențiată de suprapunerea imaginilor satelitare Google Earth 2005 și 2007 (anexa nr.11.9), preluate în sistem de proiecție stereo 1970, din care se observă că, în absența lucrărilor de consolidare, **zona de siguranță - domeniului public al UAT Năvodari – s-ar fi aflat în totalitate în cuveta lacului**, întrucât, pe fondul eroziunii accentuate, **linia malului, în anul 2007, ar fi coincis cu limita proprietății Somaco Construct.** Această realitate este confirmată, odată în plus, și de faptul că, în zona amplasată în vecinătatea de sud a proprietății Somaco Construct, unde nu s-au realizat lucrări de consolidare, retragerea masivă a liniei malului poate fi observată cu ușurință chiar de către nespecialiști în domeniul hidrotehnic. Cu ocazia efectuării inspecției în teren, în data de 20.09.2017, auditorii publici externi au fost însoțiți de un echipaj de la Poliția Locală Năvodari și de d-na Neacșu Vasilica – Director Direcția Administrația Domeniului Public și Privat Năvodari observat situația faptică din teren, lucrările executate de către SC SOMACO CONSTRUCT SRL, conform imaginilor foto preluate la fața locului, din incinta Complexului Turistic Verona, conform planșelor foto prezentate mai jos:



Motivarea demarării lucrărilor de consolidare a malului a fost justificată de SC SOMACO CONSTRUCT SRL ca fiind „cauzate de fenomenele meteorologice extreme din luna mai a anului 2007, constând în cantități însemnate de precipitații, însoțite de intensificări ale vântului, care au determinat surparea unei din zona de protecție a lacului.” Efectele negative pe care fenomenele meteorologice extreme le-au avut, în mod direct, asupra zonei de protecție a lacului Siutghiol, identificată ca domeniul public al UATO Năvodări, se observă din:

- **imaginea ortofotoplan - an 2005** din care rezultă că zona de protecție a lacului, în porțiunea cuprinsă între fundațiile construcțiilor situate la limita dintre proprietatea

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

SOMACO CONSTRUCT și domeniul public al UATO Năvodari, **avea, anterior fenomenelor extreme din luna mai a anului 2007, o lățime de cca 15 ml** (1,5 cm la o scară de 1:1000)

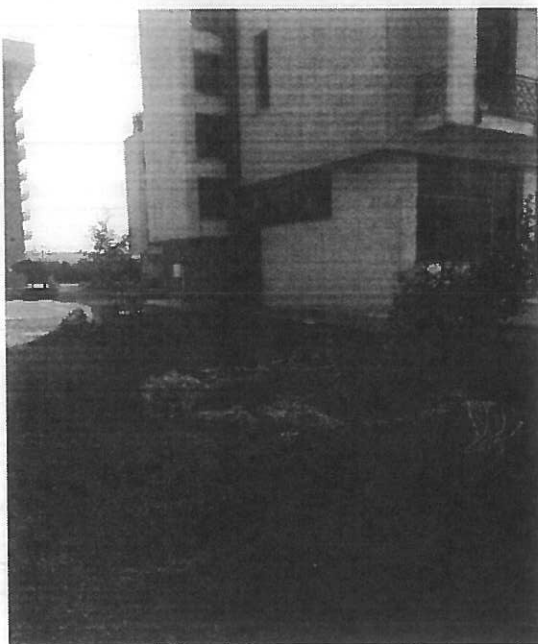
și

- **planul de încadrare în zonă, anexă la certificatul de urbanism emis de UATO Năvodari (anexa nr.11.10) din care rezultă că zona de protecție a lacului, în aceeași porțiune dintre fundațiile construcțiilor situate la limita dintre proprietatea SOMACO CONSTRUCT și domeniul public al UATO Năvodari, avea, în data de 22.05.2007, o lățime de sub 10 ml** (sub 1 mm la o scară de 1:10.000).



FOTO – COMPLEX TURISTIC “VERONA” (inspecție fizică pe teren: 20.09.2017)

Roșculeț Doina-Lidia
Gheorghe Florentina



În data de 04.06.2007, **SOMACO CONSTRUCT** a notificat UATO Năvodari (anexa nr.11.11), prin adresa înregistrată la Primăria Năvodari sub nr.15071/04.06.2007, cu privire la necesitatea executării în regim de urgență a lucrărilor de apărare împotriva acțiunii distructive a apei (consolidare a zonei de mal expusă riscului iminent de prăbușire), dar entitatea nu a formulat niciun răspuns la notificarea transmisă. În plus, având în vedere deschiderea la luciul apei a zonei de agrement și cazare deținută, **SOMACO CONSTRUCT** a solicitat Primăriei analiza posibilității de a obține “vânzarea prin negociere direct a unei suprafețe de teren de 2894 mp, teren din zona de protecție a lacului Siutghiol”, cu intenția de a amenaja și consolida din surse financiare proprii, malurile riverane proprietății și crearea unei zone cu spații verzi destinată activității de agrement turistic.

Din datele prezentate în cuprinsul notificării menționate transmisă către Primăria Năvodari, rezultă că SC **SOMACO CONSTRUCT SRL** a înștiințat și administratorul lacului, Administrația Națională “Apele Române” – Direcția Apelor Dobrogea Litoral, în calitate de administrator al lacului, cu privire la necesitatea executării în regim de urgență a lucrărilor ce se impun pentru amenajarea lacului, aspect considerat oportun de către Direcția Apelor Dobrogea Litoral, în condițiile în care la acel moment instituția avea elaborat de SC **AQUAPROIECT SA București**, un studiu de fezabilitate pentru realizarea proiectului „Creșterea calității apei lacului Siutghiol în vederea utilizării acesteia”.

Acest aspect este reiterat în prezent de **Administrația Bazinală de Apă Dobrogea-Litoral (ABADL)** prin adresa nr.15451/13314 din data de 21.08.2017, transmisă la solicitarea SC **SOMACO CONSTRUCT SRL** (anexa nr.11.12) pentru obținerea unui punct de vedere pertinent cu privire la construcția realizată de cel în cauză, în anul 2007, în scopul protejării împotriva inundațiilor a imobilului teren situat în vecinătatea lacului Siutghiol.

Conform dispozițiilor art.3 alin. (2) din Legea nr. 213/1998 coroborat cu pct. I alin.(3) din anexa acestui act normative: “*Domeniul public al statului este alcătuit din bunurile prevăzute la art. 136 alin. (4) din Constituție, din cele prevăzute la pct. I din anexă, precum și din alte bunuri de uz sau de interes public național, declarate ca atare prin lege (...) apele de suprafață, cu albiile lor minore, malurile și cuvetele lacurilor, apele subterane, apele maritime interioare, faleza și*

Roșculeț Doina-Lidia
Gheorghe Florentina

plaja mării, cu bogățiile lor naturale și cu potențialul energetic valorificabil, marea teritorială și fundul apelor”.

Ulterior achiziționării terenului pentru edificarea vilelor, s-a constatat că zona cuprinsă între luciul apei și zona de agrement aferentă Complexului turistic Verona era supusă unei eroziuni accentuate ce a determinat o retragere masivă a liniei malului, micșorând, sub limita admisă de Legea apelor nr.107/1996, zona de protecție a lacului - proprietate publică a UAT Năvodari, respectiv:

“ART. 40

(1) În scopul asigurării protecției albiilor, malurilor, construcțiilor hidrotehnice și îmbunătățirii regimului de curgere al apelor, **se instituie zone de protecție pentru:**

- a) albia minoră a cursurilor de apă;
- b) suprafața lacurilor naturale sau a bălților acoperite de apă și de vegetație acvatică, precum și țărmul mării;
- c) suprafața lacurilor de acumulare corespunzătoare cotei coronamentului barajului;
- d) suprafețele ocupate de lucrări de amenajare sau de consolidare a albiilor minore, de canale și derivații de debite la capacitatea maximă de transport a acestora, precum și de alte construcții hidrotehnice realizate pe ape;
- e) lucrări de apărare împotriva inundațiilor;**
- f) construcții și instalații hidrometrice, precum și instalații de determinare automată a calității apelor.

(2) **Lățimea zonelor de protecție este stabilită conform anexei nr. 2, care face parte integrantă din prezenta lege. Delimitarea zonelor de protecție se realizează de Regia Autonomă "Apele Române" împreună cu autoritatea de cadastru funciar și cu deținătorii terenurilor riverane. Dreptul de proprietate asupra lucrărilor menționate la lit. d), e) și f) se extinde și asupra zonelor de protecție a acestora.**

(3) **Aplicarea, în funcție de specificul local, a regimului restricțional de folosire a terenurilor din zonele de protecție, din zona dig-mal și din acumulări nepermanente se asigură de Regia Autonomă "Apele Române", cu consultarea deținătorilor cu orice titlu ai acestor terenuri și, după caz, a unităților de navigație civilă și în concordanță cu metodologia elaborată de Ministerul Apelor, Pădurilor și Protecției Mediului.”**

În **ANEXA 2 la Legea apelor** se precizează următoarele:

“LĂȚIMEA ZONELOR DE PROTECȚIE ÎN JURUL LACURILOR NATURALE, LACURILOR DE ACUMULARE, ÎN LUNGUL CURSURILOR DE APĂ, DIGURILOR, CANALELOR, BARAJELOR ȘI A ALTOR LUCRĂRI HIDROTEHNICE:

b) Lățimea zonei de protecție în jurul lacurilor naturale

Suprafața lacului natural (ha)	10-100	101-1000	peste 1000
Lățimea zonei de protecție (m)	5	10	15

Pe fondul fenomenelor meteorologice extreme din **primăvara anului 2007**, Somaco Construct a executat, în regim de urgență, **lucrări de apărare împotriva acțiunii distructive a apei** în suprafață de aprox. 3.365mp.

Cu privire la analiza și detaliile tehnice ale acestei lucrări, încadrată la categoria **construcții hidrotehnice permanente și realizată pe cuveta lacului din produse de carieră și balastieră**, s-a exprimat expertul tehnic dr.ing. DRAGOȘ FLORIAN VINTILĂ, în **expertiza tehnică (anexa nr.)** efectuată ce a avut drept obiectiv identificarea tipului de lucrare hidrotehnică, a materialelor din structura taluzului, precum și a geometriei în plan, din dreptul proprietății SC SOMACO CONSTRUCT SRL, amplasată la adresa: b-dul Mamaia Nord, nr.42, Năvodari, jud. Constanța. Astfel, a rezultat că pentru realizarea acestor lucrări hidrotehnice de protecție a taluzului lacului,

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

societatea a realizat protecția din piatră brută, depunând în cuveta lacului un strat de piatră brută, pentru refacerea terenului erodat de acțiunea distructivă a apei, iar fața superioară a stratului de piatră brută a fost compactat și completat pentru nivelare și asigurarea pantei de scurgere a apei cu un strat de piatră spartă peste care, a fost așternut un strat de nisip. Totodată, așa cum reiese din cuprinsul expertizei, lucrarea se încadrează la categoria **construcții hidrotehnice permanente** și se încadrează la exigența A7 - Rezistență și stabilitate pentru construcții și amenajări hidrotehnice, conform Ordinului 777/2003 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 397 din 09.06.2003 pentru aprobarea Reglementării tehnice - Îndrumător pentru atestarea tehnico-profesională a specialiștilor cu activitate în construcții.

Având în vedere cele de mai sus, precum și prevederile **art.3 din Legea nr.107/1996**:

„(1) **Apartin domeniului public** apele de suprafață cu albiile lor minore cu lungimi mai mari de 5 km și cu bazine hidrografice ce depășesc suprafața de 10 kmp, **malurile și cuvetele lacurilor**, precum și apele subterane, apele maritime interioare, faleza și plaja mării, cu bogățiile lor naturale și potențialul energetic valorificabil, marea teritorială și fundul apelor maritime”, concluzionăm că această **construcție de apărare realizată împotriva acțiunii distructive a apei** în suprafață de aprox. **3.365 mp**, din care **suprafața de aprox. 2.003 mp în cuveta lacului**, constând în lucrări de apărare și consolidare a malului lacului Siutghiol, în zona orașului Năvodari, DC 86 – Mamaia Nord, lucrări finalizate de Somaco Construct în luna iunie 2007, **apartine conform legii, domeniului public al statului român**.

În anul 2012, **construcția de apărare împotriva acțiunii distructive a apei**, executată în condițiile descrise în expertiza tehnică, **în lipsa unui titlu valabil, a fost intabulată în Cartea Funciară, prin Încheierea de intabulare nr.24188/04.04.2012, ca aparținând domeniului privat al UATO Năvodari**, aspect care contravine prevederilor legale în materie.

Precizăm că **OUG nr.107/2002** privind înființarea Administrației Naționale „Apele Române”, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.404/2003, cu modificările și completările ulterioare, prevede la Anexa 3, în lista bunurilor administrate de aceasta, printre altele și **„malurile și cuvetele lacurilor” ce aparțin domeniului public al statului**, iar lacul Siutghiol **apartine domeniului public al statului**, el fiind înregistrat în **Anexa 12 la HG nr.1705/2006 privind inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**, cu modificările și completările ulterioare, cu nr.de inventar 63933 și cu valoarea de **1.090.397 lei**, valoare de inventar aferentă unui număr de 3 lucrări hidrotehnice, lacul în sine nefiind evaluat de la data înscrierii în inventar.

Ulterior, în temeiul **art.2 din Legea nr. 42 din 18 martie 2010 privind darea în administrarea autorităților administrației publice locale a unor bunuri aflate în domeniul public al statului**: **“Se aprobă darea în administrarea Consiliului Local al Orașului Năvodari a unei suprafețe de 207,42 ha din cuveta lacului Siutghiol, inclusiv luciul de apă aferent, aflate în domeniul public al statului și în administrarea Administrației Naționale “Apele Române”, având datele de identificare prevăzute în anexa nr. 1 nr. crt. 2.”**

Menționăm că **Protocolul de predare-primire dintre Administrația Națională “Apele Române” prin Administrația Bazinală de Apă Dobrogea-Litoral și UATO NĂVODARI**, a fost înregistrat abia în anul 2015, sub **nr.23670/27.04.2015**.

În concluzie, constatăm în temeiul actelor normative menționate, s-a schimbat doar administratorul, natura bunurilor rămânând în fapt aceeași, respective de bunuri ce aparțin domeniului public al statului.

În ceea ce privește avizarea lucrărilor de consolidare, auditorii publici externi au constatat că, pentru executarea lucrării hidrotehnice, **SOMACO CONSTRUCT SRL nu a solicitat avizul de godpărire de la ABADL, conform prevederilor art.50 din Legea nr.107/1996**:

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

(1) Lucrările prevăzute la art. 48 pot fi executate numai în baza avizului de gospodărire a apelor emis de unitățile teritoriale ale Ministerului Apelor, Pădurilor și Protecției Mediului asupra documentației de investiții. Punerea în funcțiune sau în exploatare a acestor lucrări se face numai în baza autorizației de gospodărire a apelor.

Pe de altă parte, menționăm că prin localizarea terenului proprietate pe care SC SOMACO CONSTRUCT SRL a edificat Complexul Turistic Verona, acesta era expus – ca de altfel toate terenurile situate între DC 86 și malul vestic al lacului Siutghiol – unui proces continuu de eroziune, aspect confirmat și din analiza ortofotoplanurilor furnizate de ADMINISTRAȚIA BAZINALĂ DE APĂ DOBROGEA-LITORAL, din care rezultă că, în perioada 2005-2007, s-a produs o micșorare semnificativă a lățimii zonei de protecție din jurul lacului Siutghiol. Ținând cont de astfel de fenomene naturale, legiuitorul a instituit prevederi special cu privire la obligațiile proprietarilor sau utilizatorilor de terenuri din astfel de zone, în ceea ce privește întreținerea și exploatarea, după cum este menționat în art.72 din Legea apelor:

“(1) Persoanele fizice sau juridice, care au în proprietate sau în folosință obiective în zone ce pot fi afectate de acțiunile distructive ale apelor, de fenomenele meteorologice periculoase sau de accidente la construcțiile hidrotehnice, au obligația să asigure întreținerea și exploatarea corespunzătoare a lucrărilor de apărare existente.

(2) În cazul distrugerii sau deteriorării lucrărilor de apărare împotriva inundațiilor sau a unor construcții hidrotehnice datorită viiturilor, deținătorii cu orice titlu ai unor astfel de lucrări au obligația să refacă sau să repare aceste lucrări în cel mai scurt timp posibil.”

În plus, menționăm că, în anul 2007, dată la care societatea a demarat construcția vilelor din cadrul Complexului Turistic “Verona” și s-a confruntat cu aspectele negative ale infiltrațiilor apei în fundațiile imobilelor, rezultate ca urmare a gradului avansat de eroziune a malurilor apei, ABADL avea în administrare zona de protecție a lacului. Ori, obligația realizării respectivelor lucrări, era în sarcina acestei instituții, conform prevederilor art.34 din Legea Apelor:

“(1) În zonele în care albiile sînt amenajate prin lucrări de apărare, consolidare, terasamente sau alte asemenea lucrări, obligația de întreținere, reparare sau refacere a unor astfel de lucrări, ca și de întreținere a albiilor în zona amenajată, a cuvetelor și a malurilor revine celor care au în administrare sau în exploatare lucrările respective.

(2) Deținătorii cu orice titlu ai terenurilor, care au avantaje din întreținerea și amenajarea unui dig de protecție, plătesc deținătorului digului o cota-parte din cheltuielile acestuia cu amenajarea și întreținerea digului, corespunzător avantajului. Ministerul Apelor, Pădurilor și Protecției Mediului va stabili metodologia de determinare a cotei de participare la cheltuielile de întreținere și amenajare a digurilor de protecție.

(6) Lucrările prevăzute la alin. (1) și (3) se realizează sub îndrumarea și asistența tehnică a Regiei Autonome “Apele Române”, la solicitarea deținătorilor.”

Conform datelor furnizate de ABADL în anul 2017 a rezultat că, la momentul identificării necesității efectuării lucrărilor de consolidare, în anul 2007, instituția nu a avut fondurile financiare necesare executării respectivelor lucrări de consolidare a malurilor. În prezent, lucrările executate și încadrate în categoria unei construcții hidrotehnice, au fost recunoscute de ABADL ca fiind realizate corespunzător standardelor, astfel încât în zona în care acestea au fost realizate, s-a constatat stoparea fenomenului de eroziune accentuate a malurilor lacului.

În plus, menționăm că în anul 2008, aria natural protejată Lacul Siutghiol a fost transformată de Guvern în canal navigabil, prin adoptarea HG nr.665/2008 pentru stabilirea nominală și pe porțiuni a căilor navigabile interioare ale României, act normativ care stabilește porțiunile și căile navigabile interioare ale României, lacul Siutghiol devenind cale navigabilă,

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

alături de Siret, Prut și de Canalul Dunăre-Marea Neagră, fiind menționat ca atare în cuprinsul actului:

“5. Lacuri interioare navigabile :

5.13. Siutghiol (Mamaia)	Lac de tip laguna
--------------------------	-------------------

În contextual în care Lacul Siutghiol a fost transformat în canal navigabil, devin incidente în situația analizată și prevederile OG nr.22/1999, în cuprinsul căreia se stabilește că zona constând în consolidarea malurilor intră în categoria infrastructurii de transport naval, respective:

➤ **ORDONANȚĂ nr. 22 din 29 ianuarie 1999 (*republicată*) privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurilor de transport naval aparținând domeniului public, precum și desfășurarea activităților de transport naval în porturi și pe căile navigabile interioare*):**

“ART. 6

Infrastructura de transport naval este constituită din infrastructura portuară, apele naționale navigabile, zonele de siguranță maritimă sau de siguranță ale căilor navigabile interioare, ecluzele, **apărările și consolidările de maluri și taluzuri**, șenalele de acces spre porturi, drumurile tehnologice și căile ferate din lungul șenalelor de acces în porturi, indiferent de forma de proprietate.

ART. 11

(1) Constituie zonă de siguranță maritimă sau **zonă de siguranță a căilor navigabile interioare** fâșia de teren, indiferent de forma de proprietate asupra terenului, situată în lungul țărmului mării sau al apelor interioare navigabile, **pe o lățime de 30 m măsurată de la marginea apei spre interiorul uscatului**. În cazul apelor cu nivel variabil, marginea apei se consideră linia apelor medii.

(...)

(4) Zona de siguranță maritimă sau **zona de siguranță a căii navigabile interioare** este destinată:

(...)

d) **lucrărilor de consolidare și protecție a căilor navigabile interioare.**

ART. 26

(1) **Administrațiile de căi navigabile interioare au următoarele atribuții:**

a) să pună infrastructura de căi navigabile interioare la dispoziția tuturor utilizatorilor în mod nediscriminatoriu;

b) să asigure repararea și întreținerea infrastructurii de cale navigabilă interioară;

c) să asigure adâncimile minime de navigație la nivelul valorilor comunicate oficial;

ART. 29

Infrastructura de transport naval prevăzută la art. 6, care face parte din domeniul public, cu excepția apelor naționale navigabile, poate fi concesionată, subconcesionată, închiriată ori dată în administrare, după caz, în condițiile legii.

ART. 30

(1) **Infrastructura de transport naval prevăzută la art. 29 poate fi:**

a) dată în administrare administrațiilor portuare și/sau de căi navigabile interioare, organizate ca instituții publice sau regii autonome;

b) dată în administrare autorităților administrației publice locale;

c) concesionată administrațiilor portuare și/sau de căi navigabile interioare, organizate ca societăți comerciale sau companii naționale aflate în subordinea sau sub autoritatea ministerului, respectiv a autorităților administrației publice locale, după caz.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

(2) Concesionarea infrastructurii de transport naval în condițiile prevederilor alin. (1) lit. c) și ale art. 29 se face pe bază de contract de concesiune încheiat între minister, respectiv autoritățile administrației publice locale, în calitate de concedenți, și administrațiile respective, în calitate de concesionari.

(3) Titularii contractelor de concesiune, subconcesiune sau închiriere nu au dreptul să cesioneze, în tot sau în parte, aceste contracte fără acordul scris al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, care este opozabil administrațiilor.

(4) Administrațiile se pot asocia cu operatori economici în vederea utilizării în comun a infrastructurilor de transport naval, prin încheierea unor contracte de asociere, în condițiile legii.

Având în vedere prevederile OG nr.22/1999 de mai sus, referitoare la zona de siguranță a căii navigabile interioare a cărei lățime este prevăzută prin lege la 30 m și dacă ținem cont de faptul că SOMACO CONSTRUCT SRL este proprietara unui imobil teren în suprafață de 8.200 mp, cu o deschidere la lacul Siutghiol de 227,73 ml, constatăm - conform acestui algoritm de calcul - că **zona de siguranță a lacului Siutghiol este 6.818 mp** (30 m lățime x 227,73 m lungime), aferentă imobilului teren din zona Complexului turistic Verona.

Pe cale de consecință, și prin prevederile acestui act normativ este evidențiată apartenența la domeniul public a infrastructurii de transport naval și, ca atare trebuie respectate și aplicate regulile privind proprietatea publică, conform prevederilor Legii nr.213/1998, și-anume:

➤ **LEGE nr. 213 din 17 noiembrie 1998 (*actualizată*) privind bunurile proprietate publică**):**

ART. 10

(2) *Trecerea din domeniul public în domeniul privat se face, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, dacă prin Constituție sau prin lege nu se dispune altfel.*

ART. 14

(1) *Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aproba, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, iar contractul de închiriere va cuprinde clauze de natura să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia.*

(2) *Contractul de închiriere se poate încheia, după caz, cu orice persoana fizică sau juridică, română sau străină, de către titularul dreptului de proprietate sau de administrare.*

ART. 15

Concesionarea sau închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii.

ART. 16

(1) *Sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac, după caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale.*

(2) *În cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cota-parte între 20-50%, stabilită, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local prin care s-a aprobat închirierea."*

Astfel, în contextul prevederilor legale menționate anterior, se ridică întrebarea dacă UATO NĂVODARI a acționat ca un bun administrator al bunurilor aparținând domeniului public al statului, sau a procedat la înstrăinarea acestora, în baza contractelor de vânzare-cumpărare încheiate cu o serie de agenți economici (așa este prezentat cazul SC LASCU BROS SRL) care dețin terenuri situate pe fâșia de teren dintre DC 86 și lacul Siutghiol, sau a procedat la închirierea/concesionarea acestora fără a respecta prevederile art.16 din Legea nr.213/1998.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

De menționat este faptul că, la momentul emiterii deciziei de impunere din august 2012, suprafața de 4.646 mp (alcătuită din cele două suprafețe invocate de UATO NĂVODARI, ca aparținând domeniului public și domeniului privat) era în mod cert parte integrantă din zona de siguranță a lacului Siutghiol (cale navigabilă națională, conform prevederilor legale expuse mai sus), fapt ce rezultă și din eliberarea de către Primăria Orașului Năvodari a Acordului pentru desfășurarea activităților comerciale, eliberat la data de 28.04.2011, reînnoit la data de 19.03.2012, prin care a fost recunoscut dreptul SC SOMACO CONSTRUCT SRL de a desfășura activități de "transporturi de pasageri pe CĂI NAVIGABILE INTERIOARE".

În anul 2012, suprafața de 923 mp, situată pe malul lacului Siutghiol, în zona de deschidere a SC SOMACO CONSTRUCT SRL a fost intabulată în domeniul public al UAT Navodari, prin Încheierea de intabulare nr. nr.47805/11.07.2012 și nr.47805/15.06.2013, iar suprafața de 3.723 mp, prin Încheierea de intabulare nr.24188/04.04.2012, a fost intabulată în domeniul privat al UATO Navodari.

Rezultă astfel că, la momentul septembrie 2010, data inițială de la care a început calculul taxei de utilizare temporară a domeniului public, terenurile în cauză nu figurau înregistrate și intabulate în inventarul bunurilor din domeniul public și privat al orașului Năvodari. Totodată, ținând cont de acordul autorităților locale, eliberat pentru SOMACO CONSTRUCT, atât în anul 2011, cât și în anul 2012, de a desfășura activități de "TRANSPORTURI DE PASAGERI PE CĂI NAVIGABILE INTERIOARE", conduce la concluzia că situația bunurilor și lucrărilor executate de agentul economic, erau cunoscute și, ca atare, la acel moment nu au fost considerate nelegale în vederea atragerii răspunderii patrimoniale a contribuabilului.

ABADL precizează că în conformitate cu prevederile art.1, art.2 și art.3 din *Legea nr.42/2010 privind darea în administrarea autorităților administrației publice locale a unor bunuri aflate în domeniul public al statului*, a fost aprobată darea în administrarea Consiliilor locale Constanța, Năvodari și Ovidiu, a unor suprafețe din cuveta lacului Siutghiol, inclusiv luciul de apă aferent, cu mențiunea că, până la data apariției legii, lacul Siutghiol, bun aparținând domeniului public al statului Român s-a aflat în administrarea Administrației Naționale „Apele Române” prin Administrația Bazinală de Apă Dobrogea-Litoral.

Administrația Bazinală Apele Române Dobrogea Litoral a menționat că: "are cunoștință de faptul că malul estic al lacului Siutghiol a fost supus, în decursul anilor, unor accentuate fenomene de eroziune, instituția noastră promovând în anul 2004 studiul de fezabilitate „Creșterea calității apei lacului Siutghiol, în vederea utilizării acesteia”, elaborate de SC Aquaproiect SA București, studiu care prevedea și executia unor lucrări de consolidare a malului lacului, lucrări nerealizate din cauza lipsei resurselor financiare".

Astfel, având în vedere faptul că, pe de o parte, administratorul lacului se afla în imposibilitatea obiectivă de a executa lucrările de consolidare – din cauza lipsei resurselor financiare - iar, pe de altă parte, UATO NĂVODARI nu a răspuns notificării adresată de către SOMACO CONSTRUCT, societatea a procedat, pe cheltuiala sa, la execuția lucrării hidrotehnice de apărare a zonei afectate de acțiunea distructivă a apei. Agentul economic a executat lucrări de intervenție de urgență pentru consolidarea zonei de mal avariata de fenomenele meteorologice din luna mai a anului 2007, apreciind că intră sub incidența dispozițiilor art. 54 alin.(1¹) și alin.(3) din Legea nr.107/1996 – legea apelor, care permite edificarea construcției în baza notificării adresate administratorului lacului. Cu toate acestea, ABADL a precizat că: "lucrarea edificată de SC SOMACO CONSTRUCT SRL, amplasată pe UATO NĂVODARI, s-a realizat fără aviz de gospodărire a apelor și fără autorizație de construire, din aceste motive aceasta nu a putut fi inventariată și nici inclusă în baza de date privind cadastrul apelor", conform cerințelor Legii apelor nr.107/1996 (actualizată) și ale Ordinului nr.662/2006 al ministrului mediului și gospodăririi

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

apelor, privind procedura și competențele de emitere a avizelor și autorizațiilor de gospodărire a apelor, pentru lucrările care se construiesc pe apă sau care au legătură cu apele.

Ulterior intrării în vigoare a Legii nr.42/2010, între Primăria Năvodari și ABADL, s-a încheiat **Protocolul de predare-primire nr.7343/2015 (anexa nr.11.13)**, document în care nu se face nicio referire la lucrarea de consolidare edificată în anul 2007 de către SC SOMACO CONSTRUCT SRL. În același timp, din analiza documentelor puse la dispoziție de SOMACO CONSTRUCT SRL, respectiv inventar de coordonate în sistem stereografic 1970, pentru imobilul teren și construcții aflate în proprietatea societății, pentru imobilul teren Promenada Lac Siutghiol, aflat pe proprietatea Primăriei Năvodari și pentru linia malului lacului, corespunzătoare intabulării suprafeței de lac, aferentă UATO NĂVODARI, au fost întocmite de ing.Gabriel Dobrică din cadrul ABADL, planurile de situație suprapuse peste imaginea ortofotoplan – an 2005 și imaginea ortofotoplan – an 2010 (**anexa nr.11.14**), din care s-au stabilit următoarele aspecte:

- **pe imaginea ortofotoplan – an 2005** se observă că din cauza eroziunii accentuate, limita de vest a imobilului teren – Promenada Lac Siutghiol (proprietar Primăria Năvodari), coincide cu linia malului lacului la acea data, iar zona de nord a acestui teren se află în cuveta lacului;
- **pe imaginea ortofotoplan 2010** peste care s-au suprapus limitele imobilului teren și construcții, proprietate a SC SOMACO CONSTRUCT SRL și imobil teren – Promenada Lac Siutghiol (proprietar Primăria Năvodari), se observă că **lucrarea de consolidare s-a realizat parțial în cuveta lacului Siutghiol și parțial în zona de protecție a lacului Siutghiol.**

În concluzie, față de cele prezentate mai sus, ABADL a concluzionat că: “în prezent în zona lucrării de consolidare, edificată de SOMACO CONSTRUCT SRL, malul lacului Siutghiol este stabil, eroziunea de mal fiind stopată”. Mai mult decât atât, specialiștii în exploatare lucrări din cadrul ABADL au formulat punctul de vedere conform căruia consideră că: **“lucrarea de consolidare a malului lacului, edificată de SC SOMACO CONSTRUCT SRL, prin natura și destinația acesteia, se poate încadra în categoria bunurilor ce aparțin domeniului public al statului.”**

Din analiza documentelor avute la dispoziție de echipa de control și a cadrului legal aplicabil și ținând cont de punctul de vedere al specialiștilor din cadrul ABADL, **auditorii publici externi susțin aceeași abordare, conform căreia lucrările edificate de SC SOMACO CONSTRUCT SRL pentru consolidarea malului în vederea stopării fenomenului de eroziune, și consideră că aceste lucrări se pot încadra în categoria bunurilor ce aparțin domeniului public al statului.**

De asemenea, pentru evidențierea rolului pozitiv avut de respectivele lucrări de consolidare a malului, ne raportăm la suprafața bunului imobil –construcție de apărare împotriva acțiunii distructive a apei, constând în lucrări de apărare și consolidare a malului lacului Siutghiol, în zona orașului Năvodari, DC 86 – Mamaia Nord, conform documentelor puse la dispoziție de SC SOMACO CONSTRUCT SRL și prezentate în anexele prezentului raport de control, au rezultat următoarele aspecte:

- Zona de protecție, domeniul public al UAT Năvodari, limitrofă proprietății Somaco Construct, conform **planului de situație, anexat certificatului de urbanism nr.270/15.04.2004 (anexa nr.11.15)**, emis pe numele primului proprietar al terenului deținut în prezent de către SOMACO CONSTRUCT, avea, în anul 2004, o suprafață de 3.415,95 mp - lungime de 227,73 ml și **lățime de 15 ml.**
- Pe fondul fenomenelor de eroziune, aceeași zonă de protecție, domeniul public al UATO Năvodari, limitrofă proprietății SOMACO CONSTRUCT, conform **planul de încadrare în zonă, anexă la certificatul de urbanism (anexa nr.11.10) emis de UATO Năvodari, avea, în mai 2007, o suprafață de 2.277,30 mp - lungime de 227,73 ml și lățime**

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

de sub 10 ml. Diminuarea suprafeței, prin pierderea în lățime de la 15 ml, în anul 2004 la 10 ml în anul 2007, s-a datorat alunecărilor de mal, astfel că în perioada aprilie 2004 – mai 2007, patrimoniul UATO Năvodari a fost diminuat pe cale naturală, pe fondul neintervenirii cu lucrări de consolidare.

Astfel cum rezultă din ortofotoplanul din anul 2010 (anexa nr.11.14), întocmit de dl.Gabriel Dobrică, inginer în cadrul Administrației Bazinale Apele Române Dobrogea Litoral, zona de protecție, după ce Somaco a edificat construcția de apărare împotriva acțiunii distructive a apei, avea, o suprafață de cca 5.693,25 mp - lungime de 227,73 ml și lățime medie de 25 ml (2,5cm la o scară de 1:1000). Deci, în evoluție lățimea terenului de la luciul lacului spre interior a fost mărită, în cele din urmă, prin lucrările de consolidare și se prezintă după cum urmează:

- Anul 2004 = 15 ml
- Anul 2007 = 10 ml
- Anul 2010 = 25 ml

Corelând suprafețele rezultate din documentele menționate anterior, se constată că lucrarea hidrotehnică în suprafață totală de 5.693,25 mp a fost edificată de către Somaco Construct:

- pe o suprafață de 3.415,95 mp în cuveta lacului, domeniul public al statului român, având o lungime de 227,73 ml și o lățime medie de 15 ml;
- pe o suprafață de 2.277,30 mp din terenul ce se mai regăsea efectiv în domeniul public al UATO Năvodari, teren acoperit de vegetație specifică solurilor îmbibate cu apă (mâloase).

Conform dispozițiilor art.3 alin. (2) din Legea nr. 213/1998 coroborat cu pct. I alin.(3) din anexa acestui act normativ, "Domeniul public al statului este alcătuit din bunurile prevăzute la art. 136 alin. (4) din Constituție, din cele prevăzute la pct. I din anexă, precum și din alte bunuri de uz sau de interes public național, declarate ca atare prin lege... apele de suprafață, cu albiile lor minore, malurile și cuvetele lacurilor, apele subterane, apele maritime interioare, faleza și plaja mării, cu bogățiile lor naturale și cu potențialul energetic valorificabil, marea teritorială și fundul apelor".

Cu privire la inventarierea și atestarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATO NĂVODARI, în perioada 2011-2012

În anul 2012, imobilul construcție de apărare împotriva acțiunii distructive a apei în suprafață de cca 5.693,25 mp, proprietatea publică a statului, nu era înscris în Cartea Funciară, așa cum s-a precizat și mai sus în punctul de vedere exprimat de ABADL.

În ceea ce privește actele emise de autoritățile UATO NĂVODARI, fostul Primar, Matei Nicolae în calitate de semnatar al expunerii de motive a HCL nr.71/2011 (anexa nr.11.16) și HCL nr.93/2011 (anexa nr.11.17), acte administrative în baza cărora s-a instituit dreptul de proprietate publică și privată) și precum și HCL 33/2012 – anexa nr.11.18) ce a fost înaintă spre atestare către Guvernul României, care a emis HG nr.903/2012 privind modificarea anexei nr.10 la HG nr.904/2002, au solicitat o cerere de intabulare în Cartea Funciara (anexa nr.11.19) a unei suprafețe care se suprapune peste suprafața aferentă construcției hidrotehnice edificată de SOMACO CONSTRUCT pe malul lacului Siutghiol.

Conform rapoartelor elaborate de Direcția de administrare a domeniul public și privat al UAT Năvodari, necesitatea emiterii HCL nr.71/2011 și nr.93/2011, de completare a inventarului domeniului public/privat, a rezultat din faptul că:

- în ceea ce privește suprafața de 2.400 mp menționată la poziția nr.668 din lista de inventar, "în urma măsurătorilor s-a constatat că există diferențe de suprafață între inventarul

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

faptic și cel scriptic și în acest sens se recomandă modificarea conform suprafețelor rezultate din măsurători”, iar

- în ceea ce privește **3.723 mp**, ce nu se regăsește în lista bunurilor menționate în **Anexa nr.3** privind însușirea și aprobarea inventarului bunurilor care aparțin domeniul privat al Orașului Năvodari: ”s-au identificat imobile noi și...propunem includerea terenurilor menționate în anexa 3 la proiectul de hotărâre cu privire la modificarea și completarea inventarului bunurilor ..., în inventarul domeniului privat”.

În concluzie, documentele în baza cărora UAT Năvodari a solicitat OCPI Constanța prima înregistrare a imobilului au fost:

- **HCL nr.71/21.04.2011** și **adeverința nr.13476/17.02.2012**, acte administrative în baza cărora a fost dispusă **încheierea de intabulare nr.47805/11.07.2012**, prin care s-a înscris provizoriu dreptul de proprietate asupra terenului în suprafață de **1827 mp**, reprezentând domeniul public în favoarea Orașului Năvodari (anexa nr.11.16);
- **HCL nr.93/21.04.2011** și **adeverința nr.15270/07.03.2012**, acte administrative în baza cărora a fost dispusă **încheierea de intabulare nr. 24188/04.04.2012**, prin care s-a înscris dreptul de proprietate asupra terenului în suprafață de **3.723 mp**, reprezentând domeniul privat, în favoarea Orașului Năvodari (anexa nr.11.17)

Menționăm că prin **adeverința nr.13476/17.02.2012**, primarul UATO Năvodari stabilește că terenul în suprafață de **1827 mp**, încadrat la categoria de folosință drum, **”se regăsește la poziția nr.668 din anexa la Hotărârea Consiliului Local Năvodari nr.71/21.04.2011 privind însușirea și aprobarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Orașului Năvodari, în totalul de 2.400 mp”**.

Din această succesiune de acțiuni, se observă că nu s-a constatat **existența actului autentic de dezmembrare a terenului în suprafață de 2.400 mp** indică o abatere de la legalitate, deoarece **Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996**, republicată și **Regulamentul privind conținutul și modul de întocmire a documentațiilor cadastrale în vederea înscrierii în cartea funciară**, prevăd că: din punct de vedere legal, intabularea unui lot dezmembrat dintr-o suprafață de teren de mărime cunoscută se poate realiza doar ulterior întabulării întregului teren.

Din punct de vedere tehnic, **”dezmembrarea este operația tehnică de împărțire a unei suprafețe de teren de mărime cunoscută în mai multe suprafețe egale/inegale”**. Procedura legală prevede ca documentația pentru dezmembrare avizată de către oficiul de cadastru, însoțită de actele de proprietate asupra imobilului să fie înaintate notarului public, pentru **încheierea actului de dezmembrare**. **Notarul depune actul de dezmembrare la oficiul de cadastru, care emite încheierea de intabulare prin care se atestă dezmembrarea imobilului inițial în mai multe proprietăți.**

În schimb, prin încheierile de intabulare nr.47805 din data de 11.07.2012 și nr.47805 din data de 15.06.2013, **dreptul de proprietate publică al UATO Năvodari asupra lotului de 1827 mp din suprafața totală de 2400 mp s-a înscris în baza HCL nr.71/21.04.2011 și a adeverinței nr.13476/17.02.2012, care au fost avute în vedere la atestarea domeniului public și privat al UATO NĂVODARI prin modificarea și completarea HG nr.903/01.09.2012 pentru modificarea anexei nr. 10 la Hotărârea Guvernului nr. 904/2002 privind atestarea domeniului public al județului Constanța, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Constanța**, mențiunile cuprinse în aceste încheieri de intabulare indicând clar că la documentația de intabulare nu a fost atașat actul notarial de dezmembrare.

Terenul în suprafață de **3.723 mp** nu se regăsește în lista bunurilor menționate în **Anexa nr.3 la HCL nr.93/21.04.2011**, anexă care conține lista imobilelor noi indentificate ulterior

Roșculeț Doina-Lidia
Gheorghe Florentina

adoptării HCL Năvodari nr.32/28.02.2011 privind însușirea și aprobarea inventarului bunurilor care aparțin domeniului privat al Orașului Năvodari. În acest caz UATO Năvodari susține că acest lot de 3.723 mp face parte dintr-un teren în suprafață de 11.000 mp, ori, și în acest caz inexistența actului autentic de dezmembrare a terenului în suprafață de 11.000 mp confirmă perpetuarea abaterii de la legalitate, prin încălcarea prevederilor legii cadastrului și a normelor metodologice de aplicare.

În concluzie, în cazul lucrării de consolidare a malului, lucrare edificată de către Somaco Construct, modul de dobândire al dreptului de proprietate prin emiterea HCL Năvodari nr. 71/2011, HCL nr.93/2011 și HCL nr.33/2012 a stat la baza emiterii *Hotărârea Guvernului nr. 903 /2012 pentru modificarea prin înlocuire a anexei nr. 10 – „Inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al orașului Năvodari”* și înscrierea în Cartea Funciară a unei suprafețe din această lucrare, atestă o situație juridică care nu reflectă realitatea, deoarece prin această transcriere este vătămat dreptul de proprietate al statului român, conform art.136 alin. (4) din Constituția României.

Cu privire la sancționarea contravențională, în anul 2012, pentru ocuparea abuzivă a domeniului public de către SC SOMACO CONSTRUCT și instituirea retroactivă a taxei de utilizare temporară a locurilor publice, în cuantum de 3 lei/mp/zi

Prin Notificarea nr.20358/03.05.2012 (anexa nr.11.25) Primăria Orașului Năvodari a notificat SC SOMACO CONSTRUCT SRL să elibereze două terenuri aparținând primăriei cu care se învecinează, spre vest cu o fâșie îngustă de teren, în suprafață de 923 mp, care se află chiar pe malul lacului, teren care aparține domeniului public al Orașului Năvodari, celălalt în suprafață de 3.723 mp, aflat pe latura de sud, terenuri care se învecinează cu terenul deținut de persoana vătămată și pe care acesta a edificat Complexul Turistic Verona, alcătuit din 8 imobile tip vilă, în regim de P+2, la o distanță de 10-15 metri de luciul de apă al Lacului Siutghiol.

Tot în data de 03.05.2012 un agent al Poliției Locale Năvodari a încheiat Procesul verbal de contravenție seria A nr.00081/03.05.2012 (anexa nr.11.20) prin care persoanei vătămate, SOMACO CONSTRUCT SRL i-a fost aplicată o **amendă contravențională în cuantum de 40.000 lei**, proces verbal în cuprinsul căruia s-a menționat că SOMACO CONSTRUCT SRL a realizat amenajări pe terenul aparținând Primăriei Năvodari, situat între malul Lacului Siutghiol și latura de vest a terenului aparținând persoanei vătămate, fără însă a se menționa nimic în legătură cu celălalt teren dinspre latura de sud. În procesul verbal s-a mai consemnat că SOMACO CONSTRUCT SRL a construit patru cheiuri de amarare ambarcațiunii de agrement.

În plus, în referatul fără număr de înregistrare, polițistul local, Lazăr Florian, a propus retragerea „Acordului pentru desfășurarea activităților comerciale”, eliberat SC SOMACO CONSTRUCT SRL, în baza HCL nr.37/2009 pentru transport persoane pe lacul Siutghiol, în regim de agrement, pe motiv că: „societatea a amplasat ilegal, fără a deține Autorizație de Construire conform Legii nr.50/1991, patru cheiuri de amarare ambarcațiunii de agrement.” Referatul a fost vizat de Primarul, Matei Nicolae (anexa nr.11.21).

Totodată, afirmațiile referitoare la existența celor patru cheiuri de amarare au fost reluate și în cuprinsul Dispoziției nr.1015/08.08.2012 (anexa nr.11.22). emisă de Primarul Matei Nicolae și secretara primăriei, Târșoagă Viorica, prin care s-a dispus: „desființarea lucrărilor executate abuziv de către SC SOMACO CONSTRUCT SRL pe domeniul public/privat al Orașului Năvodari, în zona Complexului Turistic „Verona”, aparținând acestei societăți, situat în Năvodari, bulevardul Mamaia Nord, însemnând spații verzi, alee pietonală, plajă, dușuri și patru cheiuri de amarare ambarcațiunii de agrement.” Totodată, în cuprinsul dispoziției s-a mai precizat că prin adresa Direcției Administrarea domeniului public și privat nr.20645/07.05.2012 i s-a adus la cunoștința

Roșculeț Doina-Lidia
Gheorghe Florentina

SC SOMACO CONSTRUCT SRL că ocupă un teren de 3.723 mp ce aparține domeniului privat și un teren cu suprafața de 923 mp ce aparține domeniului public al orașului Năvodari. Comisia nominalizată să ducă la îndeplinire dispoziția urma să-și desfășoare activitatea în perioada 15.08.2012-25.08.2012, cu mențiunea că: „până la data de 15.08.2012, Primăria orașului Năvodari va contracta utilajele necesare ducerii la îndeplinire a dispoziției.”

Impotriva procesului verbal nr. 81/2012, SC SOMACO CONSTRUCT SRL a formulat plângere contravențională ce a format obiectul dosarului civil nr. 12512/212/2012 soluționat pe rolul Judecatoriei Constanta, instanța admitând în parte plângerea contravențională, numai ceea ce privește diminuarea amenzii contravenționale aplicate acestuia și în ceea ce privește măsura complementară a demolării lucrărilor menționate în cuprinsul procesului verbal. Soluția pronunțată de către Judecătoria Constanta a fost menținută de către Tribunalul Constanta, prin respingerea recursului promovat de S.C. SOMACO CONSTRUCT S.R.L. Ulterior, conform documentelor și înregistrărilor din Registrul de Rol fiscal, a rezultat că Procesul verbal de contravenție a fost contestat în instanță de către SC SOMACO CONSTRUCT SRL și acesta a obținut reducerea cuantumului amenzii contravenționale de la 40.000 lei la 1.000 lei, care a și fost achitată integral.

Auditorii publici externi au constatat că, în interiorul termenului stabilit - prin Dispoziția nr.1015 din 08.08.2012 pentru desființarea construcțiilor, respectiv: perioada 15.08.2012-25.08.2012, organele fiscale din cadrul Primăriei orașului Năvodari au emis și Decizia fiscală din data de 14.08.2012 (anexa nr.11.23) prin care s-a dispus obligarea SOMACO CONSTRUCT la plata sumei de 8.474.304 lei, obligație fiscală constând în taxa pentru utilizarea temporară a locurilor publice, respectiv folosirea de către aceasta a unei suprafețe de teren de 3.723 mp ce aparține domeniului privat al Orașului Navodari și a unei suprafețe de 923 mp ce aparține domeniului public al Orașului Navodari.

Referitor la sancționarea contravențională a agentului economic, așa cum am prezentat în paragrafele precedente, menționăm că despre faptul că SC SOMACO CONSTRUCT SRL nu a desființat construcțiile conform măsurilor dispuse prin PV seria A nr.00081/03.05.2012, s-a consemnat în data de 06.08.2012, de către doi angajați ai Poliției Locale, care au întocmit o Notă de constatare (anexa nr.11.24).

Din documentele puse la dispoziția auditorilor publici externi de către conducerea entității și ținând cont de succesiunea evenimentelor produse în perioada mai-august 2012, constatăm că exact lucrările de construcții care au făcut obiectul Procesului verbal de sancționare contravențională seria A nr.00081/03.05.2012, au fost apreciate de organele locale ca fiind de fapt o activitate de depozitare materiale în locuri publice, motiv pentru care a fost emisă decizia de impunere din 14.08.2012, în cuantum de 8.474.304 de lei, cu titlul de „taxa zilnică pentru utilizarea temporară a locurilor publice, pentru depozitarea de materiale în alte locuri decât în piete, târguri, oboare”.

Precizăm că, în urma verificării hotărârilor Consiliului Local Năvodari, s-a constatat că această taxă a fost stabilită și în perioada anterioară, anului de referință 2012, respectiv: în baza Hotararii Consiliului Local Navodari nr. 253/29.10.2008 privind modificarea și completarea HCL Navodari nr. 126/2008 cu privire la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2010, prin Anexa nr. IX la acesta hotărârea s-a aprobat “taxa zilnică pentru utilizarea temporară a locurilor publice”, pentru depozitarea de materiale în alte locuri decât în piete, târguri, oboare. Taxa stabilită prin HCL nr. 253/2008 a fost în cuantum de 3 lei/mp/zi.

Prin Hotărârea Consiliului Local Navodari nr. 98/2010 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2011, prin Anexa nr. IX la acesta hotărârea s-a aprobat “taxa zilnică

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

pentru utilizarea temporara a locurilor publice”, pentru depozitarea de materiale in alte locuri decat in piete targuri, oboare. Taxa stabilita prin HCL nr. 98/2010 este în cuantum de **3 lei/mp/zi**.

Prin **Hotararea Consiliului Local Navodari nr. 242/10.11.2012** cu privire la stabilirea impozitelor si taxelor locale **pentru anul 2012**, prin Anexa nr. IX la acesta hotararea s-a aprobat “taxa zilnica pentru utilizarea temporara a locurilor publice”, pentru depozitarea de materiale in alte locuri decat in piete targuri, oboare. Taxa stabilita prin HCL nr. 98/2010 este in cunatum de **3 lei/mp/zi**.

In consecință, hotararile de consiliu care au stabilit taxa zilnică pentru utilizarea temporara a locurilor publice, au intrat în circuitul civil și au produs efecte de la momentul emiterii acestora.

Din analiza hotărârilor Consiliului Local Năvodari emise în perioada controlată pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale a rezultat că, în ceea ce privește „alte taxe locale” acestea nu au fost fundamentate corespunzător și nu au avut la bază reguli și proceduri care să stabilească și să justifice cuantumul taxei stabilită pentru ocuparea temporară a domeniului public, în cuantum de 3 lei/mp/zi (anexa nr.11.26).

În ceea ce privește taxa de ocupare temporară a locurilor publice, de menționat este faptul că auditorii publici externi nu au identificat modalitatea în care personalul ADPP NĂVODARI a constatat că ocuparea domeniului public și privat al UATO NĂVODARI a fost realizat în mod continuu, zilnic, în perioada septembrie 2010-aprilie 2012. Cu alte cuvinte nu s-a putut stabili care au fost regulile și procedurile care au stat la baza monitorizării activității agentului economic, astfel încât personalul Primăriei să se poată asigura că taxa era datorată zilnic, pe fiecare metru pătrat, în perioada 2010-2012.

Având în vedere cadrul legal aplicabil la momentul stabilirii impozitelor și taxelor locale (Legea nr.571/2003) taxa locală a fost stabilită la capitolul „Alte taxe locale”, conform art.283 din HG nr.44/2004. Menționăm că, în conformitate cu Normele Metodologice de aplicare a HG amintit, pentru instituirea taxelor zilnice, autoritățile deliberative ale administrației publice locale trebuie să aibă în vedere criteriile pentru utilizarea temporară a locurilor publice, în sensul că imobilele trebuie să aparțină domeniului public sau privat al UAT, iar acestea trebuie să fie administrate direct de către administrația publică locală. De asemenea, conform pct.199 din Norme:

„utilizarea temporară a locurilor publice trebuie să aibă la bază reguli și proceduri clare, care să nu permită un arbitrar care ar putea da naștere la favoritisme sau discriminări în raport cu contribuabilii, adecvate specificului pentru care se datorează taxa, și-anume:

- 2.1. pentru parcare ocazională a vehiculelor;*
- 2.2. pentru parcare curentă a vehiculelor;*
- 2.3. pentru depozitarea de materiale – taxa se stabilește în lei/mp/zi, astfel încât pentru un metru pătrat de teren ocupat pentru depozitarea de materiale, taxa/zi să nu depășească 100.000 lei (valoarea era înainte de denominarea survenită în anul 2005);*
- 2.4. pentru realizarea unor lucrări;*
- 2.5. pentru desfacerea de produse ce fac obiectul comerțului în piețe, în târguri, în oboare, în standuri situate de-a lungul drumurilor publice, în parcuri sau în alte locuri anume stabilite prin hotărâri ale consiliilor locale;*
- 2.6. pentru accesul în parcuri;*
- 2.7. pentru ocuparea terenurilor cu construcții provizorii, autorizate în condițiile legii.”*

Roșculeț Doina-Lidia
Gheorghe Florentina

Din documentele prezentate de entitate a rezultat că taxa locală stabilită în sarcina SOMACO CONSTRUCT SRL a fost pentru depozitarea de materiale.

Auditorii publici externi constată că, prin natura ei, această taxă vizează o utilizare a domeniului public pentru o perioadă bine delimitată în timp (taxă zilnică) în scopul depozitării unor materiale și/sau desfășurării unei activități economice de către orice agent economic care solicită ocuparea unui loc public în altă parte decât în târguri și oboare, stabilite ca locuri generice în care se desfășoară activități economice.

Pe cale de consecință, rezultă că Primăria orașului Năvodari, prin Direcția Administrarea Domeniului Public și Privat, ar fi trebuit să primească o solicitare din partea agentului economic în scopul obținerii unui aviz pentru ocuparea domeniului public, pentru o perioadă clar delimitată în timp, aspect care îi conferă caracterul provizoriu. Din documentele prezentate nu a rezultat că SC SOMACO CONSTRUCT SRL a depus o astfel de solicitare, pentru că, în fapt, această solicitare nu ar fi avut obiect, întrucât materialele așa-zis depozitate, erau reprezentate chiar de lucrările de construcții executate pe terenul dintre malul lacului Siutghiol și vilele turistice, lucrări pentru care deja agentul economic fusese sancționat contravențional, pe linia nerespectării disciplinei în construcții, de către Poliția Locală.

În scopul verificării procedurii de stabilire a respectivei taxe de 3 lei/mp/zi, în timpul controlului, auditorii publici externi au solicitat entității, documentații depuse de diverși agenți economici care au solicitat ocuparea temporară a domeniului public. Astfel, s-a constatat că **fiecare documentație în parte întocmită pentru agenții economici, conține ca document inițial, cererea adresată domnului primar în vederea aprobării ocupării provizorie a domeniului public, iar acceptul autorității locale se materializează într-un „aviz pentru ocuparea domeniului public” sau „aviz de constatare pentru plata taxei zilnice de utilizare temporară a locurilor publice.”** (cu titlu de exemplu prezentăm documentația întocmită de următorii agenți economici beneficiari ai unor astfel de avize pentru desfășurarea unor activități economice: SC ABY'S COFEE SHOP SRL – pentru amplasare mese și scaune în perioada 11.07 – 30.09; II BRĂDEANU LAURA – pentru comercializare legume-fructe, în perioada 08.05-08.06; PFA LUPU ELENA – pentru comercializare flori natural, în perioada 06.04.-16.04. - anexa nr.11.27). Așadar, constatăm că exact cum îi este stabilită și titulatura, taxa în cauză are un caracter provizoriu, fiind bine delimitată în timp, pentru perioade scurte. În plus, constatăm că, referitor la modul de fundamentare al cuantumului taxei, autoritățile locale nu fac nicio distincție între activitățile pentru care se solicită ocuparea locurilor publice, suprafețele ocupate etc., cuantumul fiind același, indiferent de tipul activității desfășurate sau de bunurile cu care se ocupă locurile publice.

În concluzie, auditorii publici externi au constatat că delimitarea clară a perioadei de timp pentru care se solicită și se avizează ocuparea domeniului public, constituie bază pentru calculul taxei care se aplică zilnic pe fiecare metru pătrat, așa încât prin acest mod de calcul legiuitorul a prevăzut caracterul provizoriu, de zile sau maxim luni, în care este ocupat domeniul public al unității administrativ teritoriale.

Este de la sine înțeles că atunci când se dorește ocuparea unei părți din domeniul public al UAT, pentru o perioadă mai mare de timp, atunci se face uz de legislația aplicabilă administrării bunurilor proprietate publică (Legea nr.213/1998) și atunci se solicită aplicarea variantelor legal prevăzute în actul normativ invocat, respectiv: închirierea sau concesionarea respectivului imobil, iar dacă se intenționează ocuparea permanentă a unui imobil și se constată că sunt îndeplinite condițiile legale, atunci se poate solicita cumpărarea imobilului.

Echipa de control a constatat că referitor la taxa aplicată agentului economic și modalitatea de calcul avută în vedere la stabilirea debitului, Direcția economică din cadrul Primăriei Orașului Năvodari a solicitat precizări din partea Direcției Administrarea Domeniului Public și Privat

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

(ADPP) care a răspuns prin **adresa internă nr.220/10.08.2012** (anexa nr.11.28) că: „denumirea taxei din anexa nr.IX din HCL nr.253/2009, HCL nr.98/2010, HCL nr.242/2011 ESTE „TAXA ZILNICĂ PENTRU UTILIZAREA TEMPORARĂ A LOCURILOR PUBLICE, PENTRU DEPOZITAREA DE MATERIALE (depozitarea de bunuri în alte locuri decât piețe, târguri, oboare)”.

Calculul - realizat de inspectorul de specialitate din cadrul ADPP NĂVODARI - s-a realizat astfel:

Suprafața de 4646 mp x 20 luni x 30 zile/lună x 3 lei/mp = 8.362.800 lei

Perioada calculată este de la: septembrie 2010 – aprilie 2012;

Termenul de plată este de 30 zile de la comunicare.”

Având în vedere cele de mai sus, se constată că **decizia de impunere fiscală din 14.08.2012 se află în contradicție cu propriile dispoziții ale Primarului, așa cum sunt stabilite prin Dispoziția nr.1015 din 08.08.2012.**

Astfel, prin decizia de impunere fără număr de înregistrare din data de 14.08.2012, emisă de Primăria Orașului Năvodari, a fost stabilită în sarcina SOMACO CONSTRUCT SRL, obligația de plată a sumei de 8.474.304 lei reprezentând taxă pentru utilizarea temporară a locurilor publice pentru depozitarea de materiale, suma fiind reluată și în cuprinsul Somației de plată nr.26611/13.10.2012 și în Titlul executoriu nr.9865/18.10.2012, emise de Primăria Năvodari.

Totodată precizăm faptul că prin **adresa nr.28590/07.09.2012** (anexa nr.11.29), primarul Matei Nicolae respinge plângerea prealabilă formulată de către SOMACO CONSTRUCT, soluție motivată de faptul că: *”dispoziția emisă de primarul orașului Năvodari este temeinică și legală în condițiile în care dumneavoastră sunteți în culpă prin executarea fără autorizație de construire a unor lucrări pe terenul aparținând domeniului public și privat ...întrucât pentru lucrările executate, nu ați solicitat eliberarea autorizației de construire, în conformitate cu dispozițiile Legii 50/1991 actualizată, ați fost sancționați contavențional...pentru lucrările executate fără autorizație de construire, stabilindu-se ca și măsură complementară desființarea construcțiilor realizate fără autorizație de construire ...”*

Având în vedere că lucrările de construcție pentru consolidarea malului și amenajarea estetica a zonei din fața vilelor turistice, au fost realizate în perioada 2007-2010, pentru auditorii publici externi este greu de înțeles de ce autoritățile locale nu au stabilit starea de fapt cu privire la încălcarea disciplinei în construcții, cel târziu la momentul anului 2010, când a avut loc recepția vilelor turistice, nicidecum în anul 2012, pentru o perioadă anterioară, care începe să curgă din septembrie 2010 până în aprilie 2012.

Mai mult decât atât, așa cum am prezentat în prima secțiune abordată, referitoare la autorizarea lucrărilor de construcții, din documentele analizate s-a constatat că la terminarea lucrărilor, acestea au fost recepționate și situația a fost certificată prin semnarea procesului verbal de recepție, inclusiv de un angajat al Primăriei Năvodari. În plus, așa cum am mai precizat, încă de la depunerea proiectului pentru obținerea autorizației de construire au fost menționate și asumate măsuri în sarcina SOMACO CONSTRUCT SRL, pentru amenajarea aleilor, amenajarea malurilor, montarea de hidranți, amenajarea spațiilor verzi etc.

De asemenea, auditorii publici externi au constatat o contradicție în modul în care au acționat autoritățile locale și în succesiunea sancțiunilor de orice natură, aplicate împotriva SC SOMACO CONSTRUCT SRL, prin prisma faptului că, în perioada 2011-2012, agentul economic a solicitat Primăriei Orașului Năvodari, eliberarea acordului pentru desfășurarea activităților comerciale de tipul „transport persoane pe lacul Siutghiol, în regim de agreement”, societatea fiind autorizată să desfășoare „transporturi de pasageri pe căi navigabile interioare.” (anexa nr.11.30) Or, în acele situații nu se cunoștea că respectivul contribuabil a făcut lucrări de amenajare și de

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

consolidare a malurilor lacului, mai ales că acea în obiectul de activitate efectuarea transporturilor de pasageri pe lacul Siutghiol?!

În ceea ce privește situația fiscală a contribuabilului SC SOMACO CONSTRUCT SRL, precizăm că în perioada supusă controlului, Serviciul Impozite și Taxe a eliberat două certificate fiscale, în anul 2016 și, conform ultimului certificat fiscal înregistrat sub nr.55272D/13.12.2016, totalul creanțelor fiscale datorate la bugetul local de către societate a ajuns la suma de 16.125.934,45 lei (**anexa nr.11.31**). Situația creanței datorată de SC SOMACO CONSTRUCT SRL, Conform ultimei înștiințări de plată actualizată la zi, în timpul controlului, este prezentată în **anexa nr.11.39**.

În acest sens, precizăm că **pentru recuperarea creanței fiscale datorată de SC SOMACO CONSTRUCT SRL, reprezentând contravaloarea taxei pentru ocuparea temporară a locurilor publice**, organele fiscale din cadrul UATO NĂVODARI au procedat la **parcursarea etapelor de executare silită în vederea recuperării creanței fiscale** și au aplicat, în primă fază, măsuri de instituire a popririi pe conturile deschise la mai multe bănci la care agentul economic a fost identificat că are deschise conturi de disponibilități, în perioada analizată și până la data controlului, entitatea recuperând din popriri suma totală de **156.436,99 lei**.

Totodată, prin **adresa nr.24820/10.09.2015**, Primăria Orașului Năvodari a solicitat OCPI CONSTANȚA, instituirea sechestrului asupra bunurilor SOMACO CONSTRUCT SRL, având în vedere că cererea este scutită de plata taxei de timbru, în baza dispozițiilor art.229 din Codul de Procedură Fiscală (OG nr.92/2003) și a art.295¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal și, totodată, ținând cont de comunicarea **Procesului Verbal de Sechestrul asupra bunurilor imobile nr.24646/10.09.2015** (comunicat în temeiul art.154 alin.(8) și (9) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală , modificată și completată).

Procesul verbal de sechestrul asupra bunurilor imobile nr.24646/10.09.2015 menționează în cuprinsul său obligația fiscală de natura „taxa pentru utilizarea temporară a locurilor publice” datorată **conform titlului executoriu nr.9865/18.10.2012 actualizat**, obligație alcătuită din: debit principal în sumă de 8.474.304 lei, la care se adaugă **accesorii în sumă de 338.972 lei**, rezultând un quantum total al sumei datorate în valoare de **8.813.276 lei**. La baza emiterii Procesului verbal de sechestrul asupra bunurilor imobile au stat următoarele **acte emise de Serviciul Impozite și Taxe Locale al Primăriei Năvodari**:

- **Somația nr.9865/18.10.2012;**
- **Titlul executoriu nr.9865/07.08.2012, actualizat în data de 18.10.2012;**
- **Procesul verbal privind cheltuielile de executare nr.26612/18.10.2012;**
- **Decizia Civilă nr.2067/19.05.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție București – Secția contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr.1319/36/2012.**

La **Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța – Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța** a fost deschis **dosarul nr.102807/21.09.2015** și a fost emisă **Încheierea nr.102807 din 23.09.2015** prin care s-a dispus admiterea cererii cu privire la intabularea dreptului de ipotecă legală asupra **imobilului cu nr.cadastral 106581 (un număr de opt vile turistice din cadrul Complexului Verona)** aparținând SC SOMACO CONSTRUCT SRL, în favoarea PRIMĂRIEI ORAȘULUI NĂVODARI. Comunicarea Încheierii nr.102807/21.09.2015 de la OCPI CONSTANȚA a fost înregistrată la Primăria Năvodari sub nr.28949/06.10.2015.

Cu privire la analiza valorii terenurilor situate între DC 86 și lacul Siutghiol, în vederea obținerii unor informații despre valoarea terenurilor din zona de interes și regimul juridic al acestora, care să contribuie la clarificarea situației de fapt și la cuantificarea impactului multiplelor sancțiuni aplicate SOMACO CONSTRUCT SRL (atât pe linia disciplinei în construcții, cât și pe linie fiscală sub forma obligării la plata unei taxe de ocupare temporară a domeniului public), am procedat la **efectuarea unei analize cu privire la prețul de piață din zona situată între DC 86 și zona de protecție a lacului Siutghiol**.

Roșculeț Doina-Lidia
Gheorghe Florentina

Astfel, auditorii publici externi au solicitat Direcției ADPP NĂVODARI, situația contractelor de vânzare-cumpărare terenuri încheiate în perioada controlată, 2012-2016 (anexa nr.11.32), ocazie cu care s-a constatat că exact în vecinătatea terenului proprietate al SC SOMACO CONSTRUCT SRL, a fost vândut în anul 2012 un teren situat între proprietatea privată a SC LASCU BROS SRL și zona de protecție a lacului Siutghiol.

S-a constatat că o parte din terenul situat în Bulevardul Mamaia Nord cu **suprafața de 11.000 mp în valoare de 2.429.341,20 lei, localizat între lac Siutghiol și proprietăți private (nr. cadastral 109385 înscris în cartea funciară a UAT NĂVODARI)**, a făcut obiectul contractului de vânzare-cumpărare (încheierea de autentificare nr.68/10.02.2012, între orașul Năvodari și SC LASCU BROS SRL) pentru **terenul în suprafață măsurată de 4.756 mp categoria de folosință curți construcții, identificat cu numărul cadastral 109385 înscris în Cartea Funciară nr.109385 a UATO NĂVODARI, mărginită pe latura vestică de zona de protecție Lac Siutghiol. (anexa nr.11.33)**

De menționat este faptul că, din analiza documentelor, s-a constatat că atât terenul de 4.756 mp care a făcut obiectul vânzării către SC LASCU BROS SRL, cât și terenul care a făcut obiectul calculării taxei de utilizare temporară a domeniului public și privat al UATO NĂVODARI, nu au făcut obiectul unei dezmembrări din suprafața totală a terenului înscris în domeniul privat al UATO NĂVODARI, în suprafață de 11.000 mp, conform prevederilor art. 36 alin.(2) lit.c) și alin.(5) din **Legea 215/2001 administrației publice locale:**

“ART. 36

(2) *Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții:*

c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului;

(5) *În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (2) lit. c), consiliul local:* a) hotărăște darea în administrare, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate publică a comunei, orașului sau municipiului, după caz, precum și a serviciilor publice de interes local, în condițiile legii;

b) hotărăște vânzarea, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate privată a comunei, orașului sau municipiului, după caz, în condițiile legii;

c) avizează sau aprobă, în condițiile legii, documentațiile de amenajare a teritoriului și urbanism ale localităților;

d) atribuie sau schimbă, în condițiile legii, denumiri de străzi, de piețe și de obiective de interes public local.”

astfel încât, având incidență asupra modului de administrare a domeniului public, adoptarea unei decizii de dezmembrare a unui teren este de competență exclusivă a consiliului local.

Din datele analizate, dacă ne raportăm la **valoarea suprafeței de 11.000 mp**, conform datelor înscrise în cartea funciară și în inventarul bunurilor aparținând domeniului privat al UATO NĂVODARI atestat prin **HCL 93/21.04.2011**, rezultă că valoarea unui metru pătrat de teren în zona respectivă este de **220 lei/mp**.

Prin raportare la conținutul Procesul verbal de vânzare prin negociere directă nr.12288/01.02.2012 că prețul/mp a pornit de la 86,99 lei/mp, la care se adaugă TVA și a fost adjudecat cu prețul de **87,5 lei/mp, astfel că valoarea totală plătită de SC LASCU BROS SRL a fost de 516.026 lei, inclusiv tva**. În plus, menționăm că prin **raportul de evaluare a terenului**, înregistrat sub nr.302/15.12.2011 (anexa nr.11.34), s-a ținut cont de faptul că oferta de terenuri pentru construcții în Năvodari se situează între 44euro/mp – 60 euro/mp, iar prin analiza echilibrului ofertelor, evaluarea a avut în vedere un **preț de 20 euro/mp**, care reprezintă **valoarea de piață a terenului intravilan situat pe malul lacului Siutghiol**.

Pe cale de consecință, având în vedere cele de mai sus, se observă faptul că și dacă ar fi fost vândut terenul în cauză către SC SOMACO CONSTRUCT SRL, nu s-ar fi plătit suma de **8.362.800 lei** (prin decizia fiscală menționată mai sus **8.474.304 lei**), pentru ocuparea temporară a unui loc public, sumă care până la data prezentului control, prin aplicarea accesoriilor, s-a dublat.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Prin comparație, observăm că un agent economic dobândește în proprietate un teren cu prețul de 87,5 lei/mp, în aceeași zonă de interes, în timp ce un alt agent economic, într-o zonă adiacentă, pentru utilizarea temporară a unui teren, plătește un preț de 1.800 lei/mp, de aproximativ 21 de ori mai mare decât dacă l-ar fi achiziționat.

În concluzie, se poate constata că în cele două cazuri, SC SOMACO CONSTRUCT SRL și SC LASCU-BROS SRL, a fost aplicat un tratament discriminatoriu, deși societățile în cauză desfășoară același tip de activitate (turism), în aceeași zonă geografică (pe același mal al Lacului Siutghiol) și au executat, în același cadru legal, aceleași lucrări de consolidare a malului (lucrări care, în cazul SOMACO CONSTRUCT SRL, au fost apreciate ca reprezentând ocuparea temporară a domeniului public cu materiale de construcții.

Tot pentru efectuarea unei analize comparative, precizăm că, în afara unor vânzări de terenuri din zona situată între DC 86 și lacul Siutghiol, UATO NĂVODARI a procedat și la concesionarea unor suprafețe de teren. Cu titlu de exemplu, echipa de control a constatat că pentru concesionarea unui metru pătrat de teren în zonă, există concesionari care plătesc o redevență în cuantum de 0,91 lei/mp/an (contractul nr.16516/09.02.2016 încheiat cu SC INFORMATICS SYSTEMS&CONSULTING SRL), sau o redevență în cuantum de 0,87 lei/mp/an (contractul de concesiune nr.33529/21.10.2013) – anexa nr.11.40.

Cu privire la activitatea de control fiscal efectuată la SC SOMACO CONSTRUCT SRL

Precizăm că UATO NĂVODARI, prin personalul specializat în efectuarea controlului fiscal, a realizat conform PLANULUI DE CONTROL FISCAL PENTRU LUNILE MARTIE-IUNIE 2012 (anexa nr.11.35), o misiune de control fiscal la SC SOMACO CONSTRUCT SRL, în perioada 23.04.2012 – 21.05.2012 și a avut ca obiect obligațiile fiscale referitoare la: impozitul pe clădiri, impozitul pe teren, taxa hotelieră și taxa de firmă. Contribuabilul a fost înștiințat de începerea inspecției fiscale prin Avizul de inspecție fiscală nr.6843/23.03.2012. În urma controlului a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.11137/21.05.2012 (anexa nr.11.36) în baza căruia au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă de 7.386,32 lei și accesorii în sumă de 928,33 lei. În urma verificării certificatelor fiscale emise în perioada controlată, s-a constatat că SOMACO CONSTRUCT SRL s-a achitat de toate creanțele fiscale datorate bugetului local al UATO NĂVODARI, mai puțin taxa pentru ocuparea temporară a domeniului public, care a făcut obiectul judecății instanțelor civile și penale.

Din analiza documentelor fiscal și contabile, auditorii publici externi au constatat că în titlul executoriu nr.9865/18.10.2012 obligația fiscală era alcătuită din: debit principal în sumă de 8.474.304 lei, la care se adaugă accesorii în sumă de 338.972 lei, rezultând un cuantum total al sumei datorate în valoare de 8.813.276 lei, dar în fișa fiscală la 31.12.2012 (anexa nr.11.37) s-a constatat că accesoriile nu erau înregistrate și, pe cale de consecință, nici în evidența contabilă acestea nu figurau înregistrate. În plus, precizăm că, din situația cu rămășița reprezentând venituri de încasat la 31.12.2012, în sumă totală de 34.016.701 lei, nu s-a putut identifica suma rămasă de încasat din taxa de ocupare temporară a domeniului public, înregistrată analitic pe codul de impozite și taxe aferent taxei speciale de ocupare a domeniului public.

În ceea ce privește impunerea taxei în sarcina SOMACO CONSTRUCT SRL, s-a constatat că împotriva acestei decizii de impunere din 14.08.2012, contribuabilul a formulat contestație pe cale administrativă, fiscală în temeiul dispozițiilor art. 205 cod procedura fiscală, aplicabil la momentul emiterii deciziei, contestație respinsă ca nefondată în baza Dispoziției nr. 1222/08.10.2012 emisa de Primarul Orasului Navodari.

Cu privire la litigiile dintre SC SOMACO CONSTRUCT SRL și UATO NĂVODARI

Dupa comunicarea Dispoziției nr.1222/08.10.2012, agentul economic a formulat acțiune în anularea actelor administrative, respectiv a deciziei din data de 14.08.2012, prin care acestuia i s-a

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

687

pus in vedere sa achite suma de 8.474.304 lei cu titlu de taxa zilnica pentru utilizarea temporara a locurilor publice”, precum si a dispozitiei nr. 1222/08.10.2012, actiune, care a format obiectul **dosarului civil nr. 1319/36/2012, pe rolul Curtii de Apel Constanta.**

CURTEA DE APEL a încuviințat probele cu înscrisuri și cu expertiza tehnică imobiliară, ca fiind utile soluționării cauzei. Drept urmare, probatoriile încuviințate au fost administrate prin depunerea la dosar a înscrisurilor și a raportului de expertiză tehnică judiciară imobiliară întocmit de expertul judiciar cu specialitatea construcții civile Chera Carmen.

În vederea soluționării acestei cauze s-a încuviințat proba cu **expertiza tehnica imobiliara** ce a avut ca obiective identificarea terenului ocupat de catre SC SOMACO CONSTRUCT SRL si identificarea lucrarilor cu care aceasta a ocupat aceste terenuri.

Conform datelor consemnate în dispozitivul deciziei instanței de judecată, din raportul de expertiză tehnică judiciară imobiliară, efectuat de expertul nominalizat de instanță, a rezultat că terenul în suprafață de 923 mp – domeniul public, nu este ocupat cu lucrări, materiale, obiecte, iar pe terenul în suprafață de 3.723 mp – domeniul privat se află mai multe lucrări, evidențiate de expert, respectiv: hidranți incendiu, cămine alimentare cu apă, împrejmuire, alei, parcare, trotuare, fântâni arteziene, lucrări care, prin natura lor, nu pot fi considerate a intra în elementul material al faptei de utilizare temporară a locurilor publice.

De asemenea, a rezultat ca aceste terenuri sunt ocupate cu o serie de constructii si dotari realizate de SC SOMACO CONSTRUCT SRL pentru activitatea sa comerciala aflata in legatura cu cele 8 vile edificate de aceasta in temeiul autorizatiei de construire nr. 410/2007, si ca aceste constructii/dotari/amplasari au fost realizate, potrivit expertului desemnat in cauza, din data de 10.02.2010 (lucrari de constructii), respectiv 19.08.2010 (imprejmuirea).

În cadrul procesului aflat pe rolul Curții de Apel, Primăria orașului Năvodari precizează că reclamanta recunoaște că a realizat o ocupare a terenului ce aparține domeniului public și privat al orașului Năvodari, întrucât prin acțiunea ce formează obiectul **dosarului nr.20415/212/2012 SOMACO CONSTRUCT SRL a solicitat constatarea unui drept de suprafață asupra construcțiilor realizate pe malul lacului Siutghiol, constând în consolidare mal lac Siutghiol și dreptul de folosință asupra terenului în suprafață de 3.000 mp.**

Concluziile formulate de expertul desemnat de instanță fac referire la faptul că: *“lucrările de construire enumerate, chiar și cele având caracter provizoriu, nu pot reprezenta lucrări sau bunuri care ocupă temporar locurile publice, ele sunt de natură a servi exploatarea corespunzătoare a Complexului Turistic Verona, aflat în proprietatea SOMACO CONSTRUCT SRL, astfel că, având în vedere istoricul litigios dintre SOMACO CONSTRUCT SRL și UATO NĂVODARI în legătură cu construirea, administrarea și exploatarea complexului turistic, eventuala ocupare abuzivă a terenului unității administrativ teritoriale nu poate fi sancționată prin impunerea taxei pentru utilizarea temporară a locurilor publice.”*

În concluzie, față de aceste argumente, Curtea de Apel a apreciat că: *“decizia de impunere emisă la data de 14.08.2012, precum și Dispoziția nr.1222/08.10.2012 de respingerea a contestației, sunt acte administrativ fiscale nelegale, astfel că în baza art.1 alin.1 și art.8 alin.1 din Legea nr.554/2004, coroborat cu art.218 din OG nr.92/2003, Curtea a admis acțiunea promovată în contencios administrativ și fiscal de către reclamanta SOMACO CONSTRUCT SRL, în contradictoriu cu **SERVICIUL IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE NĂVODARI**, cu sediul în Năvodari, str.Sănătății nr.3 și **UATO NĂVODARI**, prin Primar, cu sediul în Năvodari, str.Dobrogei nr.1. De asemenea, prin **SENTINȚA CIVILĂ NR.351 CA** dată în ședința publică de la data de 07.11.2013 în dosarul nr.1319/36/2012, s-a hotărât ca pârâții să plătească reclamantei suma de 3.708,60 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată.”*

În schimb, la **Inalta Curte de Casatie si Justitie, Decizia de impunere din data de 14.08.2012 a fost mentinuta ca temenica si legala prin admiterea recursului formulat de catre Primarul Orasului Navodari, în cauza nr. 1319/36/2012, potrivit deciziei civile nr.2067/19.05.2015.**

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Prin decizia nr. 2067/2015, pronuntata de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie, instanta suprema a retinut ca: *“in ceea ce priveste fondul raportului de drept fiscal, Inalta Curte de Casatie si Justitie constata ca instanta de fond desi a retinut existenta amenajarilor/obiectivelor pe terenurile apartinand domeniului public si privat al recurentului –parat confirmate prin raportul de expertiza efectuat in cauza ceea ce confirma utilizarea temporara a locurilor publice a apreciat in mod nejustificat ca acestea sunt de natura a a servi exploatarea corespunzatoare a Complexului Turistic Verona fara a retine caracterul sezonier al acestei activitati cat si faptul ca aceste amenajari au caracter provizoriu.”*

În fundamentarea Deciziei nr.2067/19.05.2015, Înalta Curte de Casație și Justiție a susținut constatările expertului parte Moldoveanu Vasile (desemnat de UATO NĂVODARI), respectiv:

„În ceea ce privește atât pe terenul în suprafață de 926 mp aflate pe domeniul public, cât și terenul în suprafață de 3.723 mp proprietate privată a orașului Năvodari, astfel cum rezultă din concluziile raportului întocmit în cauză de expertul Moldoveanu Vasile – cât și din fotografiile anexate (filele 193-197 dosar fond) rezultă că au fost depozitate atât materiale cât și obiecte și lucrări provizorii – respectiv gard provizoriu din panouri de reclamă, țevă PVC, suport beton pentru stâlpi gard provizoriu, cărămidă recuperată, gresie recuperată, nisip 76 mc și piatră concasată 1861,5 mc, ceea ce confirmă încadrarea fiscală a faptei intimitei reclamante cât și legalitatea taxei aplicate pentru utilizarea temporară a locurilor publice și a deciziei de impunere emise la data de 14.08.2012.”

SC SOMACO CONSTRUCT SRL a formulat **plângere penala si la Parchetul de pe langa ICCJ – DNA – Serviciul teritorial Constanta**, împotriva judecătorilor, procurorilor, funcționarilor publici din Primaria Oras Navodari (**dosar penal 233/P/2015**), în care solutia data a fost tot clasarea, iar urmare a plangerii impotriva Ordonantei din 24.05.2016, aceasta a fost solutionata de ICCJ prin respingerea acesteia ca nefondata (încheierea finala de dezinvestire nr.982/03.11.2016, solutie dispusa in dosarul nr.2296/1/2016).

Împotriva deciziei nr. 2067/2015, pronuntata de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie in dos nr. 1319/36/2012, SC SOMACO CONSTRUCT SRL a exercitat calea extraordinara de atac a contestatiei in anulare in dosarul nr. 3228/1/2015 aflata pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie, invocand eroarea materială a instanței de recurs cu privire la luarea in considerare la momentul solutionarii recursului, a concluziilor expertului parte desemnat in cauza pe fond. Constestatia in anulare formulata de catre SC SOMACO CONSTRUCT SRL a fost respinsa de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Totodata, SC SOMACO CONSTRUCT SRL a formulat si **calea extraordinara de atac a revizuirii in cauza nr. 2892/1/2016** aflata pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie, dosar ce a fost respins de catre instanta suprema.

In ceea ce priveste sesizarea petentei cu referire la indeplinirea atributiilor de serviciu in “mod abuziv, discriminatoriu si defectuos” de catre functionarii publici din cadrul Primariei Orasului Navodari, va facem cunoscut faptul ca incepand cu anul 2012 si pana in anul 2016, SC SOMACO CONSTRUCT SRL a formulat numeroase plangeri penale atat impotriva Primarului Orasului Navodari, emitentul Dispozitiei nr.1222/08.10.2012, cat si a functionarilor publici care au intocmit documentele fiscal. Din Ordonantele de clasare, acte emise de organele de cercetare penala ca urmare a plangerilor penale formulate de SC SOMACO CONSTRUCT SRL impotriva persoanelor din cadrul Primăriei Năvodari, concluzia este aceeași “faptele reclamate nu sunt prevazute de legea penala”. Mai mult, in ordonanta de clasare dispusa in dosarul penal nr.14383/P/2012, in data de 07.11.2016, procurorul de caz conchide ca *“In raport de aceste aspecte, se apreciaza faptul ca o persoana nu poate fi urmarita de doua ori pentru aceleasi fapte”*, citand in acest sens si jurisprudenta Curtii Europene a Drepturilor Omului.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



La solicitarea auditorilor publici externi, consilierii juriști ai entității au întocmit situația litigiilor derulate între SC SOMACO CONSTRUCT SRL și UATO NĂVODARI care este prezentată sintetic, conform anexa nr.11.38 la prezentul raport de control, făcându-se trimitere și la principalele decizii ale instanțelor de judecată.

Având în vedere cele de mai sus, auditorii publici externi au constatat că instanța de judecată a menținut ca legale și temeinice actele administrative emise de Primăria Năvodari, referitoare la obligațiile de plată ale SOMACO CONSTRUCT SRL către bugetul local.

Astfel cum rezultă din decizia civilă nr.2067/29.05.2015 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, situația de fapt dedusă judecății, fiind analizată și soluționată definitiv și irevocabil de către instanța de judecată, nu mai poate forma obiectul analizei Curții de Conturi, întrucât ar implica o imixtiune în activitatea instanțelor de judecată.

În prezent este deschis pe rolul Judecătoriei Constanța - Secția Penală, **Dosarul nr.16499/212/2017**, stadiul procesual al dosarului: fond; obiectul dosarului: plângere soluții de neurmărire/netrimiteri judecată (art.340 NCPP); Ordonanța/07.11.2016 – 14383/P/2012. Părțile în litigiu sunt: SOMACO, în calitate de petent și 9 persoane din cadrul Primăriei Năvodari, în calitate de intimati, respectiv: Neacșu Vasilica, Mitran Margareta, Oancea Amalia, Posăcianu Ionel, Lazăr Florian, Matei Nicolae, Broască Luminița, Petrov Cristina, Scarlat Cerasela. Au fost termene de judecată la următoarele date: 04.08.2017, 08.09.2017, iar la termenul de judecată stabilit pentru data de 20.09.2017, s-a emis Încheierea de ședință prin care instanța a stabilit: „Respinge cererea formulată de către petenta SC Somaco Construct SRL privind sesizarea Curții de justiție a Uniunii Europene prin procedura întrebării preliminare, pentru a se pronunța cu privire la interpretarea celui de-al treilea paragraf al art. 267 din tratatul Uniunii Europene. Acordă termen la data de 03.11.2017, pentru când dispune citarea părților. Pronunțată în camera de consiliu astăzi, 20.09.2017.” Următorul termen de judecată a fost stabilit pentru data de **03.11.2017**.

Concluzii:

Având în vedere aspectele verificate, documentate și prezentate mai sus, au contribuit la prezentarea situației de fapt a modului în care, prin aplicarea unor măsuri discriminatorii, un agent economic este tratat diferit față de un altul care desfășoară aceeași activitate în aceeași zonă de interes turistic. Mai mult decât atât, în cazul SC SOMACO CONSTRUCT SRL s-a luat măsura ca pentru ocuparea unui loc public să plătească taxa de 3 lei/mp/zi, în condițiile în care, atunci când se aplică metoda concesiunii, UATO NĂVODARI încasează redevențe de la alți agenți economici, în cuantum este de 0,50 lei/mp/an – 0,85 lei/mp/an.

De asemenea lipsa modului de fundamentare și de aplicare a impozitelor și taxelor locale, la capitolul „alte taxe locale”, a creat premisele aplicării eronate a unei taxe de ocupare temporară a locurilor publice, în condițiile în care terenul pentru care s-a calculat respectiva taxă a făcut obiectul unei sancțiuni contravenționale pe linia disciplinei în construcții.

Mai mult decât atât, prin natura construcțiilor executate pe malul lacului, atât de către SOMACO CONSTRUCT SRL, cât și de alți agenți economici, s-a realizat o stopare a fenomenului de eroziune a malurilor lacului Siutghiol, aspect confirmat și de ABADL.

Totodată, din modul în care s-a realizat inventarierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATO NĂVODARI în perioada 2010-2012 și înscrierea acestora în Cartea Funciară, și ținând cont și de prevederile legale privitoare la natura bunurilor aparținând domeniului public al statului, la prevederile legale privind instituirea zonei de protecție a lacului, inclusiv a căilor navigabile interioare, au rezultat aspecte care indică nelegalitatea transmiterii

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



dreptului de proprietate al UATO NĂVODARI asupra terenului analizat, întrucât acesta se suprapune cu fâșia de teren de protecție a malului lacului Siutghiol, teren care – conform prevederilor legale - aparține de drept domeniului public al statului.

b) Actul normativ încălcat:

- OG nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor:

ART. 20

(1) Dacă o persoană săvârșește mai multe contravenții constatate în același timp de același agent constator, se încheie un singur proces-verbal.

(2) Pentru aceeași faptă nu se pot aplica doua sau mai multe sancțiuni principale, repetate.

➤ **LEGE nr. 50 din 29 iulie 1991 privind autorizarea executării construcțiilor și unele măsuri pentru realizarea locuințelor: art.26,art.28**

➤ **LEGE nr. 107 din 25 septembrie 1996 - legea apelor:**

“ART. 1

(4) *Apele, malurile și albiile acestora, indiferent de persoana fizică sau juridică care le administrează, sînt supuse dispozițiilor prezentei legi, precum și prevederilor din convențiile internaționale la care România este parte.*

ART. 3

(1) *Apartin domeniului public apele de suprafață cu albiile lor minore cu lungimi mai mari de 5 km și cu bazine hidrografice ce depășesc suprafața de 10 kmp, malurile și cuvetele lacurilor, precum și apele subterane, apele maritime interioare, faleza și plaja mării, cu bogățiile lor naturale și potențialul energetic valorificabil, marea teritorială și fundul apelor maritime.*

ART. 25

(1) *Pe malurile apelor aparținînd domeniului public, dacă nu sînt impuse restricții, orice persoană fizică are dreptul de acces liber, pe propria răspundere, pentru plimbare sau recreere, fără a produce prejudicii apelor, albiilor, malurilor și riveranilor.*

(2) *În zonele special organizate ori amenajate pentru agrement pe malurile apelor, accesul este permis în condițiile stabilite de deținătorii acestor zone și cu respectarea prevederilor înscrise în autorizația de gospodărire a apelor, eliberată acestora.*

ART. 48

(1) *Lucrările care se construiesc pe ape sau care au legătura cu apele sînt:*

d) construcții de apărare împotriva acțiunii distructive a apei: îndiguiri, apărări și consolidări de maluri și albiu, rectificări și reprofilări de albiu, lucrări de dirijare a apei, combaterea eroziunii solului, regularizarea scurgerii pe versanți, corectări de torenți, desecări și asanari, alte lucrări de apărare;

➤ **Hotărârea Guvernului nr. 665/2008 pentru stabilirea nominală și pe porțiuni a căilor navigabile interioare ale României:**

“ART. 1

Se stabilesc căile navigabile interioare ale României, nominal și pe porțiuni, potrivit listei prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

ART. 2

Supravegherea și controlul navigației pe căile navigabile interioare ale României se exercită de către Ministerul Transporturilor, prin Autoritatea Navală Română, în conformitate cu legislația în vigoare.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

ART. 3

Asigurarea condițiilor minime de navigație - gabarite de navigație, semnalizare, lucrări de amenajare, de protecție și altele - pe căile navigabile interioare ale României se execută de către administrațiile de căi navigabile înființate în conformitate cu legislația în vigoare."

- Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996

ART. 1

(1) Cadastrul și cartea funciară formează un sistem unitar și obligatoriu de evidență tehnică, economică și juridică, de importanță națională, a tuturor imobilelor de pe întregul teritoriu al țării.

(...)

(2) Cadastrul realizează identificarea, măsurarea, descrierea și înregistrarea imobilelor în documentele cadastrale și reprezentarea acestora pe hărți și planuri cadastrale.

(3) Cartea funciară cuprinde descrierea imobilelor și înscrierile referitoare la drepturile reale imobiliare, la drepturile personale, la actele, faptele sau la raporturile juridice care au legătură cu imobilele.

(...)

(19) În cadrul lucrărilor de înregistrare sistematică în cadastru și cartea funciară, situația tehnică și juridică a imobilelor înregistrate anterior în planul cadastral sau topografic și în cartea funciară se modifică conform situației tehnico-juridice actuale, identificată prin măsurătorile efectuate și actele juridice colectate.

ART. 14

(1) Documentele tehnice pentru fiecare sector cadastral se afișează, prin grija oficiului teritorial, în condițiile art. 11 alin. (2) lit. k). În regiunile de transcripțiuni și inscripțiuni imobiliare, titularii sarcinilor înscrise în vechile registre de publicitate imobiliară vor solicita transcrierea acestora în cărțile funciare, în termen de 60 de zile de la afișare. Prin sarcini se înțelege ipotecile, privilegiile, somațiile, sechestrurile, litigiile și orice acte juridice înscrise în vechile registre de publicitate imobiliară.

(10) Descrierea imobilelor din documentele tehnice ale cadastrului constituie o modalitate de punere în concordanță a situației tehnice a imobilului cu situația juridică cuprinsă în actele juridice. În caz de discrepanță, prevalează situația tehnică identificată în urma măsurătorilor efectuate. De la data înființării din oficiu a cărților funciare orice evidențe cadastrale și de publicitate imobiliară anterioare realizării înregistrării sistematice își pierd valabilitatea.

(11) Răspunderea pentru corectitudinea întocmirii documentelor tehnice ale cadastrului și pentru corespondența acestora cu realitatea din teren, precum și pentru identificarea limitelor imobilelor în concordanță cu actele juridice puse la dispoziție de deținători revine persoanei autorizate să execute lucrări de specialitate.

ART. 23

Cartea funciară este alcătuită din titlu, indicând numărul ei și numele localității în care este situat imobilul, precum și din 3 părți:

A. partea I, referitoare la descrierea imobilelor, care va cuprinde:

a) numărul de ordine și cel cadastral al imobilului;

b) suprafața imobilului, reieșită din măsurători cadastrale, destinația, adresa administrativă, categoriile de folosință și, după caz, construcțiile. Scoaterea definitivă și temporară din circuitul agricol a imobilelor situate în intravilanul aprobat potrivit legii se face prin autorizația de construire.

c) planul imobilului cu descrierea imobilului constituie anexa la partea I a cărții funciare, întocmită conform regulamentului aprobat prin ordin cu caracter normativ al directorului general al Agenției Naționale, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I;

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

B. partea a II-a, referitoare la înscrierile privind dreptul de proprietate și alte drepturi reale, care cuprinde:

- a) numele sau denumirea proprietarului și ale titularului dreptului real asupra imobilului, după caz;
 - b) actul sau faptul juridic care constituie titlul dreptului de proprietate, precum și menționarea înscrisului pe care se întemeiază acest drept;
 - c) strămutările proprietății;
 - d) dreptul de administrare, dreptul de concesiune și dreptul de folosință cu titlu gratuit, corespunzătoare proprietății publice;
 - e) servituțile constituite în folosul imobilului;
 - f) faptele juridice, drepturile personale sau alte raporturi juridice, precum și acțiunile privitoare la proprietate;
 - g) recepția propunerii de dezmembrare ori de comasare și respingerea acesteia, respingerea cererii de recepție și/sau de înscriere, în cazul imobilelor cu carte funciară deschisă;
 - h) obligații de a nu face; interdicțiile de înstrăinare, grevare, închiriere, dezmembrare, comasare, construire, demolare, restructurare și amenajare;
 - i) clauza de inalienabilitate a imobilului, potrivit art. 628 alin. (2) din Codul civil și clauza de insesizabilitate, potrivit art. 2.329 alin. (3) din Codul civil;
 - i^1) comodatul constituit cu privire la imobil;
- (la 29-05-2017 Litera B. din Articolul 23, Capitolul I, Titlul II a fost completată de Punctul 8, ARTICOL UNIC din LEGEA nr. 111 din 19 mai 2017, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 399 din 26 mai 2017)
- j) orice modificări, îndreptări sau însemnări ce s-ar face în titlu, în partea I sau a II-a a cărții funciare, cu privire la înscrierile făcute;

C. partea a III-a, referitoare la înscrierile privind dezmembrămintele dreptului de proprietate, drepturile reale de garanție și sarcini, care va cuprinde:

- a) dreptul de suprafață, uzufruct, uz, abitație, servituțile în sarcina fondului aservit, ipoteca și privilegiile imobiliare, precum și locațiunea și cesiunea de creanță;
- b) faptele juridice, drepturile personale sau alte raporturi juridice, precum și acțiunile privitoare la drepturile reale înscrise în această parte;
- c) sechestrul, urmărirea imobilului sau a veniturilor sale;
- d) orice modificări, îndreptări sau însemnări ce s-ar face cu privire la înscrierile făcute în această parte.

ART. 24

(1) Înscrierile în cartea funciară sunt: intabularea, înscrierea provizorie și notarea.

(2) Cazurile, condițiile și regimul juridic al acestor înscrieri sunt stabilite de Codul civil, iar procedura de înscriere în cartea funciară, de prezenta lege și de regulamentul aprobat prin ordin cu caracter normativ al directorului general al Agenției Naționale.

(3) Dreptul de proprietate și celelalte drepturi reale asupra unui imobil se vor înscrie în cartea funciară pe baza înscrisului autentic notarial sau a certificatului de moștenitor, încheiate de un notar public în funcție în România, a hotărârii judecătorești rămase definitivă și irevocabilă sau pe baza unui act emis de autoritățile administrative, în cazurile în care legea prevede aceasta, prin care s-au constituit ori transmis în mod valabil.

ART. 41

(1) Prima înregistrare a imobilelor în sistemul integrat de cadastru și carte funciară se poate realiza și în baza certificatului de moștenitor sau a actului de partaj voluntar încheiat în formă autentică, a partajului judiciar și a documentației cadastrale.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



(2) Conținutul documentației cadastrale se stabilește prin regulament*) aprobat prin ordin cu caracter normativ al directorului general al Agenției Naționale, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

*) A se vedea Regulamentul de avizare, recepție și înscriere în evidențele de cadastru și carte funciară, aprobat prin Ordinul directorului general al Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară nr. 700/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 571 și 571 bis din 31 iulie 2014, cu modificările ulterioare, și rectificat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 835 din 17 noiembrie 2014.

(3) În cazul lucrărilor de înregistrare în cadastru și în cartea funciară realizate la cererea persoanelor interesate, dacă suprafața din măsurători este diferită de suprafața înscrisă într-o carte funciară pe baza unei documentații cadastrale recepționate de oficiul teritorial sau suprafața din documentația cadastrală, recepționată de oficiul teritorial, pentru care nu s-a deschis carte funciară ori suprafața din actele de proprietate, cererea de recepție și înscriere în cartea funciară se soluționează astfel:

a) dacă suprafața din măsurători este mai mică, atunci această suprafață se înscrie în cartea funciară în baza documentației cadastrale și a acordului proprietarului privind înregistrarea acestei suprafețe;

b) dacă suprafața din măsurători este mai mare în proporție de până la 10% inclusiv, în cazul terenurilor din intravilan, și de până la 5% în cazul terenurilor din extravilan, atunci suprafața din măsurători se înscrie în cartea funciară în baza documentației cadastrale și a declarației proprietarului;

c) dacă suprafața din măsurători este mai mare decât procentul stabilit la lit. b), la cerere, se va putea nota posesia asupra diferenței de teren, deținută fără act de proprietate, în baza procesului-verbal de vecinătate și a unei adeverințe eliberate de autoritățile administrației publice locale, prin care se atestă faptul că:

(i) posesorul este cunoscut că deține diferența de suprafață de teren sub nume de proprietar;

(ii) imobilul nu face parte din domeniul public sau nu a fost înscris în evidențe ca fiind în domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

d) ulterior notării posesiei în cartea funciară conform lit. c), posesorul poate solicita eliberarea certificatului de înscriere în cartea funciară a posesorului ca proprietar. Procedura de emitere a certificatului se va stabili prin protocol încheiat între Agenția Națională și Uniunea Națională a Notarilor Publici din România, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(4) Directorul general al Agenției Naționale va putea emite instrucțiuni în vederea stabilirii procedurii administrative de înscriere în cartea funciară a suprafeței măsurate.

(5) În cazul imobilelor proprietate publică a statului și a unităților administrativ-teritoriale, intabularea se realizează în baza actelor de proprietate, iar în lipsa acestora, a copiei extrasului de pe inventarul centralizat al bunurilor respective atestat de Guvern în condițiile legii, însoțite de un înscris, emis de către conducătorul instituției publice centrale sau locale care solicită înscrierea, în calitate de titular al dreptului real corespunzător proprietății publice, care confirmă identitatea dintre imobilul din documentația cadastrală și cel evidențiat în inventarul centralizat.

➤ **ORDIN nr. 700 din 9 iulie 2014 privind aprobarea Regulamentului de avizare, recepție și înscriere în evidențele de cadastru și carte funciară:**

“ART. 12

(1) Intabularea este înscrierea cu caracter definitiv a unui drept real imobiliar în cartea funciară.

(2) Drepturile reale imobiliare prevăzute de lege, respectiv: dreptul de proprietate privată, dezmembrămintele acestuia și alte drepturi cărora legea le conferă acest caracter, dreptul de

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



480

proprietate publică și drepturile reale corespunzătoare acestuia și drepturile reale de garanție, vor fi intabulate în cartea funciară, la cerere sau din oficiu, după caz, devenind drepturi tabulare în înțelesul legii.

(3) **Dezmembrămintele dreptului de proprietate privată ce se intabulează în cartea funciară sunt cele enumerate la art. 551 pct. 2-6 din Codul civil.**

(4) **Drepturile reale corespunzătoare dreptului de proprietate publică ce se intabulează în cartea funciară sunt cele enumerate la art. 866 din Codul civil.**

(6) **La deschiderea cărții funciare dreptul de proprietate se intabulează asupra întregului imobil. În cazul coproprietății se vor menționa toți coproprietarii și cota parte convenită acestora, atunci când este determinată. După deschiderea cărții funciare, obiectul intabulării sau înscrierii provizorii îl poate constitui întregul imobil sau o cotă-parte determinată din acesta.**

ART. 22

Documentația cadastrală este ansamblul înscrisurilor tehnice, juridice și administrative necesare înregistrării imobilului la cerere în sistemul integrat de cadastru și carte funciară, prin care se constată situația reală din teren.”

ART. 23

Documentațiile cadastrale întocmite la cerere, în vederea înscrierii în evidențele de cadastru și carte funciară, pot fi:

a) documentație pentru prima înscriere în sistemul integrat de cadastru și carte funciară;
b) documentație pentru actualizarea informațiilor cadastrale ale imobilelor înscrise în evidențele de cadastru și carte funciară:

- înscriere/radiere construcții;
- modificare limită;
- modificare suprafață;
- actualizare categorii de folosință/destinații pentru o parte din imobil;
- re-poziționare;
- **identificarea părții din imobil afectată de dezmembrăminte ale dreptului de proprietate în cazul în care aceste drepturi sunt constituite numai pe o parte din imobil;**
- actualizarea altor informații cu privire la imobil;(...)”

ART. 28

Proprietarul răspunde pentru cunoașterea, indicarea limitelor imobilului și conservarea acestora, precum și pentru punerea la dispoziția persoanei autorizate a tuturor actelor/documentelor pe care le deține cu privire la imobil.

ART. 29

(1) **Persoana autorizată răspunde pentru măsurarea imobilului indicat de proprietar, pentru corectitudinea întocmirii documentației și corespondența acesteia cu realitatea din teren și cu actele doveditoare ale dreptului de proprietate puse la dispoziție de proprietar. În cazul trasărilor, persoana autorizată răspunde pentru materializarea limitelor imobilului în concordanță cu geometria la zi a imobilului din baza de date a oficiului teritorial.**

(3) **În cazul imobilelor pentru care nu se poate realiza identificarea amplasamentului și limitele acestora în conformitate cu actele de proprietate, sau situația juridică/tehnică a imobilului nu corespunde cu situația reală din teren, persoana autorizată nu întocmește documentația cadastrală.**

➤ **Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică:**

ART. 3

(1) **Domeniul public este alcătuit din bunurile prevăzute la art. 135 alin. (4) din Constituție, din cele stabilite în anexa care face parte integrantă din prezenta lege și din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public și sunt dobândite de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale prin modurile prevăzute de lege. (...)**

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



(4) Domeniul public al comunelor, al orașelor și al municipiilor este alcătuit din bunurile prevăzute la pct. III din anexa și din alte bunuri de uz sau de interes public local, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului local, dacă nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public național ori județean.

ART. 9

(1) Trecerea unui bun din domeniul public al statului în domeniul public al unei unități administrativ-teritoriale se face la cererea consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, după caz, prin hotărâre a Guvernului, declarându-se din bun de interes public național în bun de interes public județean sau local.

ART. 14

(1) Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aproba, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, iar contractul de închiriere va cuprinde clauze de natura să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia.

(2) Contractul de închiriere se poate încheia, după caz, cu orice persoana fizică sau juridică, română sau străină, de către titularul dreptului de proprietate sau de administrare.

ART. 15

Concesionarea sau închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii.

ART. 16

(1) Sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac, după caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale.

(2) În cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cota-parte între 20-50%, stabilită, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local prin care s-a aprobat închirierea."

➤ Normele de aplicare a Codului Fiscal cu privire la stabilirea altor taxe locale (atât Codul fiscal vechi – Legea nr.571/2003 cât și Noul Cod Fiscal – Legea nr.227/2015)

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate, care se determină pe bază de date, documente și alte probe relevante – nu se poate cuantifica, deoarece este dată de valoarea imobilelor ce țin de zona de protecție a lacului Siutghiol, situată pe raza UATO NĂVODARI, și pentru care există prevederi legale care le conferă calitatea de bunuri care aparțin domeniului public al statului.

d) Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în supradimensionarea valorii unor bunuri, situate pe malul lacului Siutghiol și care sunt inventariate și intabulate ca bunuri aparținând domeniului public și privat al UATO NĂVODARI. Pe cale de consecință, ținând cont de drepturile și obligațiile care au fost instituite cu privire la utilizarea acestor bunuri, acestea creează impact și în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe baza nereale.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

În urma discutării abaterilor identificate de către echipa de control, pe parcursul efectuării cu ordonatorul principal de credite și cu persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, echipa de control a solicitat note de relații d-lui Primar, d-lui șef serviciu Urbanism, d-nei șef serviciu impozite și taxe, Secretarului UATO NĂVODARI, d-nei director Direcție ADPP NĂVODARI și d-nei inspector ADPP NĂVODARI (**anexa B**).

Precizăm că, deși în perioadele 2012 – 12.09.2014 și 24.04.2015 – 23.02.2016, dl. Matei Nicolae a exercitat funcția de Primar al orașului Năvodari, și ca atare avea calitatea de persoană responsabilă de producerea abaterilor constatate și prezentate în cuprinsul Raportului de control, auditorii publici externi nu au considerat necesar să solicite notă de relații fostului Primar, Matei Nicolae, deoarece, în prezent, acesta are calitatea de condamnat pentru o faptă penală, este inculpat într-un dosar aflat pe rolul instanțelor de judecată și este cercetat penal într-un alt dosar de către Direcția Națională Anticorupție, în condițiile în care faptele pentru care acesta a fost condamnat și cercetat penal sunt similare cu cele constatate de echipa de control în acțiunea prezentă, având incidență pe modul de administrare a domeniului public și privat al UATO NĂVODARI.

În răspunsurile formulate la notele de relații solicitate, persoanele în cauză au precizat următoarele:

Dl. Primar, Florin Chelaru a formulat următoarele răspunsuri:

“3.1. Aveți cunoștință despre faptul că zona cuprinsă între luciul lacului Siutghiol și limita proprietății Somaco Construct era supusă unei eroziuni accentuate ce a determinat în perioada 2005-2007 o retragere masivă a liniei malului ca urmare a alunecărilor de teren de amploare medie și mare? NU

3.2. Aveți cunoștință despre vreo notificare transmisă de SC SOMACO CONSTRUCT SRL cu privire la apariția tasărilor provocate de infiltrația apelor în terenul de sub fundațiile vilor construite pe terenul proprietatea sa privată – Complexul turistic Verona și la existența unui risc iminent al surpării terenului de sub aceste fundații? Dacă răspunsul este afirmativ, vă rugăm să precizați ce măsuri a luat UATO NĂVODARI? NU

3.3. Având în vedere prevederile art.1 al Legii nr.42/23.03.2010 privind darea în administrarea autorităților administrației publice locale a unor bunuri aflate în domeniul public al statului și faptul că UATO NĂVODARI a preluat în administrare, conform Protocolului din data de 08.04.2015, o suprafață de 207,42 ha din cuveta lacului Siutghiol, inclusive luciul de apă aferent, aflat în domeniul public al statului și în administrarea Administrației Naționale “Apele Române”, ați stabilit situația de fapt a malurilor lacului și ați notificat ADMINISTRAȚIA BAZINALĂ APELE ROMÂNE cu privire la necesitatea efectuării unor lucrări de combatere a efectului eroziunii malurilor lacului Siutghiol? NU

3.4. Vă rugăm să precizați dacă UATO NĂVODARI a efectuat lucrări de consolidare a malului lacului Siutghiol în vederea prevenirii procesului de eroziune a malurilor și protejării domeniului public al entității și în ce perioadă? NU

3.5. Vă rugăm să precizați dacă aveți cunoștință de efectuarea unor lucrări de consolidare a malului lacului Siutghiol, în zona de protecție, de către SC SOMACO CONSTRUCT SRL împotriva acțiunii distructive a apei?

Nu aveam în atribuții direcția de urbanism, nu am cunoscute de documente privind lucrări de consolidare.

3.6. Vă rugăm să precizați dacă anterior datei de 03.05.2012 ați solicitat sau aveți cunoștință despre vreun control efectuat pe linia respectării disciplinei în construcții la proprietarii de terenuri și construcții amplasate pe malul lacului Siutghiol? Nu am cunoscute de vreun control efectuat pe linia respectării disciplinei în construcție, nu aveam atribuții la urbanism.

3.7. Ați avut situații în care ați constatat edificarea unor construcții neautorizate, pe malul lacului Siutghiol și pentru care ați solicitat desființarea acestora? În cazul în care au existat astfel

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

de situații, vă rugăm să nominalizați? Nu aveam în atribuții acest serviciu, nu aveam cunoștința la acel moment.

3.8. Ați avut situații în care, în interiorul termenului stabilit pentru desființarea unor construcții neautorizate în baza legii nr.50/1991, ați mai dispus și alte măsuri de sancționare? Nu aveam în atribuții să urmăresc aceste desființări ale unor construcții neautorizate; deci nu știam.

3.9. Vă rugăm să precizați dacă a mai fost calculată în sarcina vreunui agent economic o taxă pentru utilizarea temporară a domeniului public, pentru o perioadă de ordinul anilor? Nu am cunoștința.

3.10. Cum explicați tratamentul discriminatoriu aplicat în cazul celor două societăți SC LASCU BROS SRL și SC SOMACO CONSTRUCT SRL, cu privire la modalitatea de utilizare a unui teren în scop turistic, pe marginea lacului Siutghiol? Nu aveam atribuții.

3.11. Cum explicați faptul că nu au fost efectuate dezmembrăminte ale terenului pentru care a fost calculată taxa în sarcina SC SOMACO CONSTRUCT SRL, din terenul situat între DC 86 și lacul Siutghiol? Nu cunosc amănunte.

D-na secretar, Tîrșoagă: "Gestionarea bunului preluat în administrarea UATO Navodari, prin Protocolul încheiat în data de 08.04.2015, se face de către serviciul de specialitate din cadrul UATO Navodari.

Nu am cunoștința de existența unui tratament discriminatoriu între cele două societăți, deoarece din documente rezulta că atât SC SOMACO CONSTRUCT SRL cât și SC LASCU BROS SRL au solicitat cumpărarea unei suprafețe de teren. Terenuri ce au fost vandute cu respectarea prevederilor legale în materie.

Nu este necesară dezmembrarea terenurilor în vederea închirierii pentru ocuparea temporară a unei suprafețe de teren.

Taxa instituită a fost fundamentată în conformitate cu prevederile H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, privind "alte taxe locale", pentru toate terenurile ce aparțin domeniului public al UATO."

D-na Director executiv ADPP NĂVODARI, Neacșu Vasilica: "Taxa instituită a fost fundamentată în conformitate cu prevederile H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, privind "alte taxe locale". Prin efectul legii îndeplineam condițiile să stabilem o astfel de taxă. Terenurile aparțineau domeniului public și privat al orașului Năvodari, iar taxa a fost încadrată în limitele prevăzute de lege." Alte taxe locale – art.283

Nu a fost aplicat un tratament discriminatoriu deoarece, atât S.C. SOMACO CONSTRUCT S.R.L. cât și S.C. LASCU BROS S.R.L. au solicitat cumpărarea unei suprafețe de teren aflată între proprietățile acestora și Lacul Siutghiol, diferența fiind făcută de suprafața solicitată.

În anul 2010 S.C. SOMACO CONSTRUCT S.R.L. a solicitat cumpărarea unui teren cu care se învecina pe latura de vest a complexului Verona. Cumpărarea acestui teren era necesară deoarece o parte din clădirile ce alcătuiesc astăzi complexul Verona au fost construite în afara limitei de proprietate, pe terenul proprietatea privată a Orașului Năvodari.

Din contractul de vânzare cumpărare autentificat de notar public Alina Gheorghe cu nr.1071/19.05.2010, încheiat între Orașul Năvodari și S.C. SOMACO CONSTRUCT S.R.L. prin Comănescu Grigore, rezultă că terenul achiziționat dec această societate se învecinează pe laturile de Nord, Sud și Vest cu Orașul Năvodari. Se face precizarea că obiectul contractului de vânzare cumpărare este un teren în suprafață de 141 mp, pe care au edificate de către această societate un număr de trei construcții, parțial pe terenul proprietatea acesteia și parțial pe terenul proprietatea Orașului Năvodari. Prin semnarea acestui contract de vânzare-cumpărare S.C. SOMACO CONSTRUCT S.R.L. a recunoscut că terenul situat pe latura de Vest, pe care s-a extins cu construcțiile, aparține ORAȘULUI NĂVODARI.

Dacă nu cumpăra acest teren de la Orașul Năvodari, S.C. SOMACO CONSTRUCT S.R.L. nu se putea finaliza documentațiile aferente acestor construcții, nu se putea încheia procesul

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



verbal de recepție la terminarea lucrărilor și totodată nu se puteau intabula clădirile edificate de această societate.

Anexăm în copie: contractul de vânzare cumpărare autentificat de notar public Gheorghe Alina cu nr.1071/19.05.2010 (4 file), planul de amplasament și delimitare a imobilului înregistrat la Oficiul de cadastru și publicitate imobiliară Constanța cu nr.26855/07.05.2010 (1 filă) în care se vede conturul clădirilor construite în afara limitei de proprietate, încheierea de intabulare nr.29666/26.05.2010 (1 filă) prin care terenul în suprafață de 141 mp, identificat cu nr.cadastral 15517 înscris în Cartea funciară cu nr.19903, proprietatea Orașului Năvodari, se intabulează în proprietatea S.C. SOMACO CONSTRUCT S.R.L. în baza contractului de vânzare-cumpărare mai sus menționat.

Terenul în suprafață de 3723 mp, identificat cu număr cadastral 109598, înscris în Cartea funciară 109598/Oraș Năvodari, face parte din totalul inventariat în anul 2003 prin H.C.L. 141/2003 cu privire la însușirea inventarului bunurilor care aparțin domeniului privat al Orașului Năvodari, poziția 57 din anexă. Cu ocazia inventarierii din anul 2011, terenul figurează în totalul de la poziția 83 din anexa 1 la H.C.L. 32/2011, iar prin H.C.L. nr.93/2011 se identifică în totalul din anexa 3, poziția 1.

Conform art.4 din legea 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia "Domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale este alcătuit din bunuri aflate în proprietatea lor și care nu fac parte din domeniul public.

Asupra acestor bunuri statul sau unitățile administrativ-teritoriale au drept de proprietate privată."

Dl.Polițist local, Lazăr Florian:

"1.1 deplasările în teren ale polițistilor locali din cadrul compartimentului Protecția mediului – disciplina în construcții – afisaj stradal și activități comerciale se realizează ca urmare a atribuțiilor din fișa postului.

1.2 polițistii locali din cadrul compartimentului Protecția mediului – disciplina în construcții – afisaj stradal și activități comerciale nu au atribuții cu privire la procesele verbale de recepție și nu sunt anunțați când se fac procesele verbale de recepție, iar în anul 2012 am constatat existența unor lucrări de amenajare neautorizate realizate pe terenul aparținând orașului navodari constând în: alei pietonale, spații verzi, dusuri, plaja și amplasarea a patru cheuri amarare ambarcațiuni nicidecum lucrări de consolidare.

1.3 conform măsurilor dispuse prin procesul verbal întocmit în baza Legii nr 50/1991, care se referă la desființarea construcțiilor executate fără a deține autorizație de construire. Nu cunosc care era starea inițial."

D-na Broască Luminița, șef serviciu impozite și taxe locale:

"Fundamentarea cuantumului altor taxe locale din hotărârile de consiliu local privind impozitele și taxele locale, precum și constatarea, stabilirea și urmărirea acestor taxe revine Direcției administrarea domeniului public și privat, Serviciul impozite și taxe locale răspunde de încasarea și executarea silită a acestor venituri.

Conform prevederilor Codului fiscal -Legea 571/2003, art.283, "Consiliile locale pot institui o taxă zilnică de până la 100.000 lei pentru utilizarea temporară a locurilor publice", după denominarea monedei naționale aceasta însemnând până la 10 lei/mp/zi.

Cuquantumul de 3 lei/mp/zi a fost stabilit astfel încă de la primele hotărâri de consiliu local privind impozitele și taxele locale (începând cu HCL 126/2009 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pt. anul 2010), iar legislația în materie fiscală nu prevede faptul că taxa trebuie stabilită diferențiat în funcție de activitatea economică desfășurată.

Stabilirea taxei în cauza s-a realizat în conformitate cu legislația în vigoare, respectiv art.283 din Legea 571/2003 împreună cu Normele de aplicare reglementate de Hotărârea 44/2004 și în baza cuantumului stabilit de Hotărârile de consiliu local privind aprobarea nivelurilor impozitelor și taxelor locale. Astfel, la punctul 199 din Normele de aplicare

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



In anul 2012 ,an in care s-a procedat la calculul sumei reprezentand taxa pentru utilizarea temporara a domeniului public in sarcina S.C.SOMACO CONSTRUCT S.RL. ma afluam in concediu de crestere a copilului ,avand contractul de munca suspendat.

Din analiza actelor aflate la dosarul fiscal al societatii pot sa formulez urmatorul raspuns:

Directia Economica-Serviciul de Impozite si taxe locale s-a asigurat ca aceasta taxa este corect stabilita prin formularea adresei nr.20564/9.08.2012 catre Directia ADPP prin care s-au solicitat precizari privind denumirea exacta a taxei din hotararea de consiliu local privind impozitele si taxele locale si termenul de plata al acestei taxe.

Urmare a raspunsului primit de la ADPP ,avand nr.220/10.08.2012 ,Serviciul de impozite si taxe locale a emis Decizia de impunere din 14.08.2012 pentru suma de 8.474.304 lei ,decizie ce i-a fost comunicata contribuabilului cu adresa nr.20865/D/14.08.2012. Aceasta decizie de impunere a facut obiectul unui dosar in instantele de judecata si a fost mentinuta ca temeinica si legala prin admiterea recursului formulat de catre Primarul Orasului Navodari de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie in cauza nr.1319/36/2012,potrivit Deciziei civile nr.2067/19.05.2015.Aceasta suma face obiectul unui dosar de executare silita a creantelor bugetare locale,dosar care se afla in curs de derulare ,fiind instituite popriri asupra conturilor bancare ale societatii in cauza si sechestrul asigurator asupra Complexului turistic Verona. ”

Dl.Mitran Dumitru, șef serviciu Urbanism a formulat următoarele răspunsuri:

“1.1. Nu am cunostinta despre faptul ca zona cuprinsa intre luciul de apa al lacului Siutghiol si limita proprietatii SC SOMACO CONSTRUCT SRL era supusa unei eroziuni accentuate.

1.2.Nu am cunostinta de nici o notificare transmisa de catre SC SOMACO CONSTRUCT SRL referitoare la aparitia tasarilor provocate de infiltratia apelor in terenul de sub fundatiile vilelor construite pe terenul proprietatea privata a societatii.

1.3. Nu s-a stabilit situatia de fapt a malurilor lacului și nu s-a notificat ADMINISTRAȚIA BAZINALĂ APELE ROMÂNE cu privire la necesitatea efectuării unor lucrări de combatere a efectului eroziunii malurilor lacului Siutghiol.

1.4.Primaria Orasului Navodari nu a efectuat lucrari de consolidare a malului lacului Siutghiol.

1.5. Nu am cunostinta de faptul ca SC SOMACO CONSTRUCT SRL a realizat lucrari de consolidare a malului lacului Siutghiol, insa acestea ar fi trebuit sa se execute in baza unei documentatii tehnice pentru care trebuia emisa o autorizatie de construire.

2.1. Activitatea de control pe linia respectarii disciplinei in constructii este efectuata de catre Corpul de control din cadrul Politiei Locale conform fisei postului. Mentionez totodata ca membrii Corpului de control actioneaza dupa un program zilnic de control pe linia respectarii disciplinei in constructii pe intreg teritoriul orasului Navodari.

2.2. Au existat situatii in care s-a constatat edificarea unor constructii neautorizate pentru care s-a dispus fie intrarea in legalitate (pentru cazurile in care indicatorii urbanistici permiteau acest lucru si terenul era proprietatea celor care au construit), fie demolarea constructiilor realizate ilegal pe teren proprietatea orasului Navodari – SC TRANSPREST SRL, SC SIND ROMANIA SRL, SC STOP SRL. (anexam copii ale proceselor verbale de constatare a contravențiilor)

2.3. Nu am cunostinta de astfel de situatii. ”

D-na Oancea Amalia, inspector ADPP a formulat următoarele răspunsuri:

„ 1.1. și 1.2.: Calculul din perioada respectiva s-a facut pe baza informatiilor comunicate de seful ierarhic. In cazul utilizarii fara forme legale a suprafetei de teren care apartine UAT Navodari, verificarea acestui aspect intra in sarcina Corpului de Control. ”

1.3. In cadrul DADPP s-a mai aplicat aceasta taxa pentru utilizarea locurilor publice, pe durata mai multor ani, taxa care a fost achitata, fara ca in prealabil sa existe solicitare din partea

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

agentului economic, deoarece el ocupa domeniul public. Anexez, in copie xerox: nota de constatare -agent economic Boja Iulian, chitanta.

1.4. Taxa de utilizare a locurilor publice se aplica in baza Hotararii Consiliului Local privind stabilirea impozitelor si taxelor locale, precum si a taxelor speciale.

Inchirierea/Concesionarea se face avand la baza un raport de evaluare a terenului, prin licitatie publica cu aprobarea Consiliului Local, conform Legii nr.215/2001.

In cazul de fata nu este vorba despre diferenta dintre utilizarea temporara a locurilor publice – inchiriere/concesiune, ci este vorba de ocupare fare forme legale a domeniului public, asa cum s-a apreciat prin adresa nr.20358/03.05.2012.”

Auditorii publici externi constată că prin răspunsurile formulate, nu au fost aduse clarificări asupra situației de fapt, ci, dimpotrivă, s-a preferat eschivarea în detrimentul formulării unor răspunsuri pertinente legate de modul de gestionare a bunurilor publice ale UATO NĂVODARI. Tratatamentul discriminatoriu care a fost aplicat în cazul celor doi agenți economici a fost cât se poate de evident descris, numitorul comun al celor două spețe constând în faptul că unul a putut să cumpere un teren în limita malului lacului, până la luciul de apă, în timp ce în celălalt caz s-a preferat instuirea unei taxe retroactive, pe 20 luni, cu un tarif de 3 lei/mp/zi, în condițiile în care nimeni nu poate să spună cum s-a asigurat de ocuparea terenului în mod continuu și care au fost materialele de construcție depozitate continuu timp 20 luni.

În legătură cu dezmembrarea, referința a fost clară la modul de evidență în inventar și în cartea funciară a suprafețelor din care se fac dezmembrămintele, în scopul respectării prevederilor legii cadastrului și a normelor de aplicare. Necesitatea fundamentării taxelor aplicate la capitolul “alte taxe locale” este imperios necesară, tocmai prin diversitatea activităților și bunurilor cu care poți ocupa un loc public, nicidecum nu se uniformizează o taxă de maniera în care a fost constatată la UATO NĂVODARI, la nivelul unic de 3 lei/mp/zi.

Echipea de control constată că prin rpspnsurile formulate nu au fost aduse clarificări asupra constatării analizate și, ca atare, își menține punctul de vedere exprimat prin descrierea și concluziile rezultate din instrumentarea abaterii prezentată la pct.a) de mai sus.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului financiar

În timpul controlului conducerea entității a dispus, la solicitarea auditorilor publici externi, însoțirea echipei de control pe teren, în vederea observării la fața locului, în incinta Complexului Turistic „Verona”, a zonei care face obiectul litigiului dintre SC SOMACO CONSTRUCT SRL și UATO NĂVODARI, situată între domeniul privat al agentului economic și malul lacului Siutghiol. Echipea de control a fost însoțită de un echipaj de la Poliția Locală Năvodari și de directorul Direcției ADPP NĂVODARI, d-na Neacșu Vasilica. Cu ocazia inspecției fizice, echipa de control a efectuat fotografiile ale lucrărilor de construcții realizate pentru consolidarea malului lacului Siutghiol, cheiuri pentru ambarcațiuni, precum și construcțiile din incinta complexului turistic (8 vile turistice, alei, spații verzi, fântâni arteziene, hidranți, canalizare).

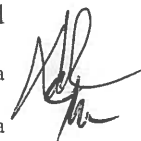
g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și, după caz, motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea acestui punct de vedere

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul controlului, conform Minutei înregistrată sub nr.43429 din data de 25.09.2017 (anexa A.1), întocmită cu conducerea executivă a UATO NĂVODARI, precum și în proiectul raportului de control discutat în ședința de conciliere, încheiată cu Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.43798/27.09.2017 (anexa A).

În cadrul ședinței de conciliere, D-na Director executiv a PRIMĂRIEI ORAȘULUI NĂVODARI, Mitran Margareta, a menționat că în cuprinsul abaterii nr.11 s-a stabilit în mod

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



eronat că în cazul agentului economic a fost aplicată o dublă sancțiune, respectiv: taxa pentru ocuparea temporară a locurilor publice și amenda contravențională pentru nerespectarea disciplinei în construcții, pe motiv că taxa este o creanță de natură fiscală, nicidecum o sancțiune.

În concluzie cu privire la anumite aspecte abordate de auditorii publici externi, conducerea executivă a UATO NĂVODARI are abordări diferite față de constatările auditorilor publici externi astfel cum au fost prezentate la pct.a) de la abaterea nr.11.

Cu privire la anumite aspecte referitoare la modul de inventariere și intabulare a dreptului de proprietate al UATO NĂVODARI asupra terenurilor situate în zona delimitată de DC 86 și LACUL SIUTGHIOL, auditorii publici externi au întocmit o NOTĂ DE CONSTATARE în vederea valorificării acesteia la ADMINISTRAȚIA NAȚIONALĂ APELE ROMÂNE (anexa C).

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:

- Inventarierea, analizarea și verificarea tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor fixe (imobile clădiri și imobile terenuri) situate în zona delimitată de DC 86 și lacul Siutghiol și intrarea în legalitate din punct de vedere al inventarierii distincte a bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATO NĂVODARI, față de cele care aparțin de drept domeniului public al statului, în vederea adoptării măsurilor legale care se impun în situația în care se constată suprapuneri;
- verificarea modului de înregistrare și intabulare a dreptului de proprietate la OCPI CONSTANȚA, a terenurilor situate între DC 86 și malul lacului Siutghiol, din punct de vedere al apartenenței la domeniul public și domeniul privat al UATO NĂVODARI, precum și al modului de realizare a dezmembrămintelor, conform cerințelor Legii cadastrului, în vederea vânzării sau concesiunii, după caz;
- solicitarea efectuării unei analize/expertize obiective de către specialiștii din cadrul ADMINISTRAȚIEI BAZINALE APELE DOBROGEA LITORAL (ABADL) a lucrărilor de natura construcțiilor hidrotehnice realizate de-a lungul deschiderii la lacul Siutghiol a proprietății SC SOMACO CONSTRUCT SRL, din punct de vedere al consolidării cuvetei lacului și zonei de protecție a lacului, astfel cum sunt definite de actele normative menționate;
- având în vedere prevederile Legii nr.42/2010 privind transmiterea dreptului de administrare a lacului Siutghiol (proprietate publică a statului român) situată pe raza UATO NĂVODARI, este necesară verificarea situației faptice din teren, delimitarea zonei administrată de UATO NĂVODARI împreună cu administratorul bunurilor din domeniul public al statului (ABADL), inclusiv din punct de vedere al delimitării zonei de protecție a lacului Siutghiol;
- inițierea măsurilor necesare pentru constituirea unei comisii de specialitate, cu specialiști din cadrul UATO NĂVODARI și din cadrul ABADL DOBROGEA-LITORAL, în vederea constatării gradului de eroziune a malurilor lacului și, în funcție de rezultatele obținute, realizarea lucrărilor hidrotehnice necesare combaterii și stopării eroziunii, în vederea protejării terenurilor situate între DC 86 și lacul Siutghiol, în scopul asigurării unei dezvoltări imobiliare și de facilități turistice pe termen lung, cu impact în atragerea investitorilor și, implicit, a veniturilor din impozite și taxe la bugetul local al UATO NĂVODARI.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



3.2 Alte aspecte rezultate în urma controlului

i. evaluarea activităților de control și audit intern ale entității verificate;

Prin Dispoziția nr.1692/19.09.2016 s-a constituit Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Orașului Năvodari, în componența prevăzută în Anexa nr.1. Secretariatul comisiei de monitorizare din cadrul UATO NĂVODARI este asigurat de d-na Nechita Nicoleta. Prin Dispoziția nr.3056/28.12.2016 a fost modificată Dispoziția nr.1692/19.09.2016, iar la data prezentului control dispoziția a fost modificată prin emiterea Dispoziția nr.4856/30.05.2017.

În ceea ce privește implementarea și funcționarea sistemului de control intern, precizăm că, în perioada 2012-2016, la nivelul UATO NĂVODARI au fost elaborate manuale și proceduri operaționale specifice activităților specifice derulate în entitate, care pot fi vizualizate și printate, pe bază de nume utilizator și parolă, de pe site-ul www.e-scim.ro. Având în vedere obiectivele

Constatățile rezultate au scos în evidență anumite carențe în funcționarea sistemului de control intern managerial (SCIM), pentru care se impune luarea unor măsuri operative, în principal pentru:

- Îmbunătățirea SCIM prin prisma respectării procedurilor elaborate pe activitățile de stabilire, urmărire și încasare a creanțelor bugetului local;
- Asigurarea unui schimb operativ de informații și corelarea acestora între Registrul Agricol, Serviciul Impozite și Taxe și Serviciul Urbanism;
- Corelarea datelor dintre evidența fiscală și evidența contabilă la finele perioadelor de raportare;
- Aplicarea unui sistem unitar de măsuri pentru stabilirea, urmărirea și încasarea creanțelor bugetului local, valabil pentru toți contribuabilii de pe raza UATO NĂVODARI, fără discriminare.

ii. inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității verificate

În ceea ce privește inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru anul 2016, Primarul Florin Chelaru a emis Dispoziția nr.1788/06.10.2016 privind organizarea și desfășurarea inventarierii generale a patrimoniului UATO NĂVODARI.

În perioada controlată au fost identificate plusuri și minusuri în inventarul bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATO NĂVODARI, fapt care conduce la necesitatea actualizării și atestării din punct de vedere legal a situației actualizate a acestor bunuri.

Rezultatele inventarierii s-au consemnat în Procesul verbal nr.370/09.01.2017 în care s-au menționat, printre alte aspecte, următoarele:

- La inventarierea domeniului public se constată diferențe valorice și cantitative privind bunurile ce rezultă din efectuarea măsurătorilor cadastrale;
- La inventarierea domeniului privat se constată diferențe ca urmare a măsurătorilor cadastrale și punerii în aplicare a sentințelor judecătorești efectuate în cursul anului.

Drept urmare comisia a propus înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor constatate cu ocazia inventarierii, concomitent cu întocmirea documentației în vederea inițierii unui proiect de

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

hotărâre prin care să se completeze cantitativ și valoric bunurile din domeniul public și privat la care s-au constatat diferențe.

Prin Nota contabilă nr.10/30.11.2016 s-a procedat la efectuarea modificărilor aferente domeniului public și privat al UATO NĂVODARI.

Conform Procesului verbal de inventariere a bunurilor din domeniul public al orașului Năvodari, înregistrat sub nr.55216/24.11.2016, au fost întocmite liste de inventariere după cum urmează:

- Terenuri în valoare contabilă de 280.471.871,87 lei;
- Construcții în valoare contabilă de 206.018.927,46 lei;
- Spații verzi în valoare contabilă de 7.714.534,42 lei;
- Echipamente, locuri de joacă, în valoare contabilă de 2.422.468,09 lei;
- Parc de recreere-jocuri, cu valoare de inventar de 360.764,36 lei;
- Parc de recreere cu valoare de inventar de 1.842.925,97 lei;
- Teren Bd.Mamaia Nord, teren în administrare de la Municipiul Constanța, în valoare de 989.024,50 lei.

Astfel, au fost operate **intrări de imobilizări în domeniul public**, în valoare totală de **3.563.495 lei** și **ieșiri din domeniul public**, în valoare totală de **10.701.686,62 lei**.

Totodată și rezultatele consemnate în Procesul verbal nr.54622/21.11.2016 de inventariere a bunurilor din domeniul privat al orașului Năvodari au fost înscrise în listele de inventariere care reflectă evidența operativă existentă la DIRECȚIA ADMINISTRAREA DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT. Procesul verbal a vizat inventarierea următoarelor bunuri:

- Terenuri;
- Apartamente destinate închirierii;
- Apartamente construite la mansardele blocurilor CONSIR, USAS și LEGMAS;
- Clădiri;
- Clădiri situate în Peninsula Concasor;
- Bunuri preluate în administrare de la Agenția Națională pentru Locuințe.

Și în acest caz au fost constatate plusuri și minusuri care creează impact în inventarul bunurilor aparținând domeniului privat al UATO NĂVODARI, situație care a necesitat operarea corespunzătoare în evidența financiar-contabilă a entității, așa cum am menționat mai sus.

În mod similar, au fost operate **intrări de imobilizări în domeniul privat**, în valoare totală de **4.315.700,68 lei** și **ieșiri din domeniul privat**, în valoare totală de **8.834.358,97 lei**.

Ca aspecte semnificative care au influențat domeniul public al UATO NĂVODARI, menționăm următoarele:

- În conformitate cu Sentința Civilă nr.24/06.02.2014, Curtea de Apel Constanța a anulat în parte HG 903/212, respectiv poziția nr.963, în limita suprafeței de teren de 438.000 mp, reprezentând „Pepinieră Mamaia”, Unitatea Imagistică 97 din Amenajamentul Silvic UP Năvodari. Drept pentru care, suprafața de 445.500 mp se diminuează cu suprafața de 438.000 mp, rămânând în inventarul domeniului public suprafața de 7.500 mp cu valoarea de 42.468,75 lei.

- Potrivit Extrasului de Carte Funciară emis de OCPI CONSTANȚA, la data de 19.10.2016 a fost intabulat terenul în suprafață de 78.085 mp, reprezentând „Plaja Mării Negre la sud de Cap Midia”, în favoarea Administrației Bazinale de Apă Dobrogea Litoral. Din această suprafață de teren face parte și strada Digului cu suprafața de 3.000 mp, drept pentru care terenul aferent străzii Digului, având numărul de inventar 1001572 se va diminua din inventarul domeniului public.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

- conform Hotărârilor Consiliului Local Năvodari adoptate în perioada care a trecut după inventarul din anul 2015 (HCL nr.173/2016, HCL nr.233/2016, HCL nr.246/2016, HCL nr.247/2016, HCL nr.273/2016, HCL nr.310/2016, HCL nr.373/2016) au fost înregistrate în listele de inventar și alte bunuri imobile, care potrivit prevederilor înscrise în hotărârile menționate, sunt de uz și de interes local.

Pe cale de consecință, comisia de inventariere a propus, printre altele, „efectuarea măsurătorilor topo-cadastrale pentru toate bunurile imobile (terenuri) ce aparțin domeniului public al Orașului Năvodari”.

3.3. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului, care au favorizat apariția deficiențelor consemnate în actul de control

Nu este cazul.

4. Prezentarea sintetică a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la entitățile subordonate sau la alte entități verificate

Nu este cazul.

5. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului.

Constatările rezultate scot în evidență necesitatea luării unor măsuri urgente în ceea ce privește organizarea evidenței informatice a Registrului Agricol, coroborate cu inventarierea masei impozabile, astfel încât fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli să se realizeze pe baze reale. Totodată se impune creșterea rolului inspecției fiscale și aplicarea eficientă a măsurilor de executare silită, astfel încât să se reducă gradul de neîncasare a creanțelor bugetului local.

ANEXE LA RAPORTUL DE CONTROL:

- **NOTĂ DE CONSTATARE pentru ADMINISTRAȚIA NAȚIONALĂ APELE ROMÂNE (anexa C la Raportul de control).**

* *
*

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un nr. de 560 pagini, a fost întocmit în 3 (trei) exemplare și a fost înregistrat sub nr.43916 din data de 28.09.2017 la entitatea controlată și la nr.93 din data de 04.09.2017 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar 2 (două) exemplare se vor restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

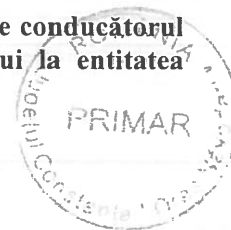
Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității 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 control,
Auditori publici externi:**

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

**Reprezentanții legali
ai entității controlate,**

Chelaru Florin, Primar

**Mitran Margareta, Director
executiv Direcția economică**

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina



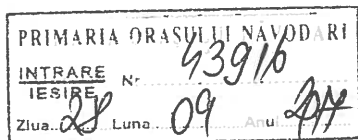
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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: ccconstanta@rcc.ro



NOTĂ DE CONSTATARE

Năvodari, 28.09.2017

Subsemnatele, Roșculeț Doina-Lidia și Gheorghe Florentina, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al legitimațiilor de serviciu nr.2715 și nr.10011 și al delegațiilor nr.261 și nr.262 din 01.09.2017, am efectuat în perioada 04.09.2017 – 28.09.2017, **acțiunea de control denumită „controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale” pe perioada de prescripție, la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL NĂVODARI**, având cod de înregistrare fiscală 4618382 și sediul în Năvodari, Str.Dobrogei nr.1, județul Constanța, telefon: 0241/761603, fax: 0241/761606, email: secretariat@primaria-navodari.ro, website www.primaria-navodari.ro.

În conformitate cu prevederile punctului 125 lit.a din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.155/2014, am procedat la consemnarea rezultatelor verificării în prezenta notă de constatare.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de verificare, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului economice au fost asigurate de:

În perioada supusă verificării:

- Primar: Matei Nicolae în perioadele: 2012 – 12.09.2014 și 24.04.2015 – 23.02.2016 (în perioada 12.09.2014 – 24.04.2015 a fost suspendat; la data de 23.02.2016 a încetat mandatul înainte de termen, atribuțiile de primar fiind indeplinite de domnul Chelaru Florin – viceprimar)
- Viceprimar: 2012 – 2016: Chelaru Florin;
- D-na Mitran Margareta – Director executiv Direcția economică

În timpul controlului:

- D-nul Chelaru Florin – Primar, din anul 2016 și în prezent;
- D-na Mară Liliana – Viceprimar, din anul 2016 și în prezent
- D-na Mitran Margareta – Director executiv Direcția Economică.

În urma verificării modului de inventariere și intabulare a unor bunuri aparținând domeniului public și privat al UATO NĂVODARI, situate între DC 86 și Lacul Siutghiol, am constatat unele deficiențe care necesită clarificări și, în funcție de situație, implicarea ADMINISTRAȚIEI NAȚIONALE APELE ROMÂNE, în calitate de administrator al buunurilor aparținând domeniului public al statului, în speța analizată LACUL SIUTGHIOI.

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

Din studierea documentelor relevante cu privire la speța verificată, coroborate cu prevederile actelor normative care reglementează modul de administrare a unor bunuri aparținând domeniului public al statului – Lacul Siutghiol (cuveta, luciul de apă și zona de protecție constituită din malurile lacului) – auditorii publici externi au constatat abateri de la legalitate în ceea ce privește constituirea, gestionarea și intabularea dreptului de proprietate asupra unor bunuri proprietate publică a statului.

Cu privire la dobândirea dreptului de proprietate asupra imobilelor situate între DC 86 și lacul Siutghiol, precum și edificarea construcțiilor aferente Complexului Turistic Verona

a) descrierea detaliată, cât mai completă și în clar a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

În timpul controlului, la solicitarea auditorilor publici externi, șeful serviciului Urbanism din cadrul Primăriei orașului Năvodari a pus la dispoziție **documentele aferente autorizării construcțiilor, precum și recepției imobilelor edificate în perioada 2007-2010** (8 vile turistice din cadrul Complexului Turistic Verona) de SC SOMACO CONSTRUCT SRL pe terenul proprietate privată, cumpărat în anul 2007 de la o persoană fizică (Trandafir Marin).

Pentru observarea imobilelor și amplasării acestora pe malul lacului Siutghiol, auditorii publici externi s-au deplasat în teren în data de 20.09.2017, conform notei înregistrată la Primăria Orașului Năvodari sub nr. 43126/21.09.2017. Cu ocazia inspecției fizice, echipa de control a procedat și la fotografierea imobilelor situate pe malul lacului Siutghiol.

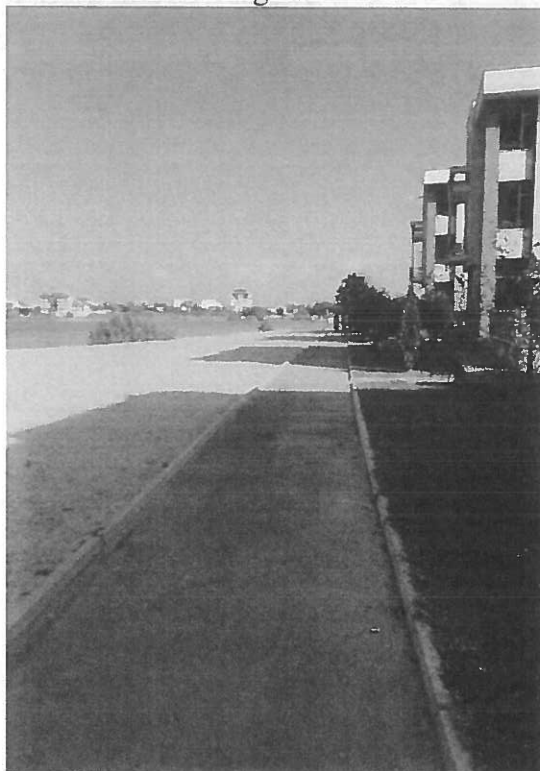


FOTO – COMPLEX TURISTIC “VERONA” (inspecție fizică pe teren: 20.09.2017)

În urma verificării documentelor, auditorii publici externi au stabilit că SC SOMACO CONSTRUCT SRL, în baza **contractului de vânzare cumpărare autentificat sub nr.242/28.02.2007** a devenit proprietara unui imobil teren în suprafață de **8.059 mp cu o deschidere la luciul lacului Siutghiol de 227,73 ml**, situat în intravilanul orașului Năvodari, DC 86 - Mamaia Nord, lot C 1/4 (în prezent bd.Mamaia Nord nr.42), teren pe care se aflau fundațiile destinate construirii a 8 vile P+M, recepție și amenajare alei incintă, parcaje și stație pompare ape menajere, conform documentelor prezentate în **(anexa nr.11.1 din Raport)**. De menționat este

faptul că, în cuprinsul actului de vânzare-cumpărare s-a menționat faptul că: *“pe acest teren se află un strat de pernă pentru fundație destinat construirii a 8 căsuțe P+M , recepție și amenajare alei incintă, parcaje și stație pompare ape menajere. Acesta a fost realizat în baza Autorizației de construire nr.330/2004 emisă de Primăria orașului Năvodari, astfel cum s-a consemnat în procesul verbal de recepție parțială nr.14401/26.10.2006 emis de Primăria orașului Năvodari.”*

Ulterior, în anul 2010, SC SOMACO CONSTRUCT SRL a devenit proprietara unui imobil teren în **suprafață de 141 mp**, situat în intravilanul orașului Năvodari, DC 86 – Mamaia Nord, conform **contractului de vânzare cumpărare autentificat sub nr.1071/19.05.2010 (anexa nr.11.2 din Raport).**

În baza **certificatului de urbanism nr.250/22.05.2007, a cererii pentru emiterea autorizației de construire ne.26075/20.12.2007 și a autorizației de construire nr.410/20.12.2007 (anexa nr.11.3 din Raport)**, precum și a **autorizației de construire nr.3/16.01.2009 (anexa nr.11.4 din Raport)** emise de Primarul Orașului Năvodari, societatea a finalizat, la data de **10.02.2010** lucrările de construire aferente **Complexului Turistic Verona**, un complex turistic format din 8 vile clasificate la patru stele. Drept urmarea a fost încheiat **Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.19/10.02.2010, (anexa nr.11.5 din Raport)**, ocazie cu care unul dintre semnatarii actului de recepție a fost și un delegat din partea Consiliului Local Năvodari, referent superior Riță Daniela, a acceptat fără obiecții recepția finală a lucrărilor.

În categoria actelor prin care s-a stabilit natura construcțiilor ce urmau a fi edificate de SC SOMACO CONSTRUCT SRL și încadrarea zonală a acestora în raza UATO NĂVODARI, auditorii publici externi au luat act de emiterea **HCL cu privire la aprobarea Planului Urbanistic de de Detaliu (P.U.D.) „Spații cazare și agrement zona C, lot ¼, Mal Lac Siutghiol” nr.213/29.11.2007 (anexa nr.11.6 din Raport).**

Totodată, menționăm că în cuprinsul actelor premergătoare emiterii autorizației de construire (**anexa nr.11.3 din Raport**), SC SOMACO CONSTRUCT SRL, făcând trimitere la **proiectul pentru autorizarea executării lucrărilor de construire nr.12/2006**, elaborate de SC CARIATIDE SRL prin proiectantul lucrării arhitect Vatamaniuc Sorin Mihai, a procedat la înregistrarea la Primăria Năvodari a **cererii pentru emiterea autorizației de construire nr.26075/20.12.2007** (document inclus în anexa nr.11.3). Un aspect important rezultă din **ANEXA LA CEREREA PENTRU EMITEREA AUTORIZAȚIEI DE CONSTRUIRE**, datată **19.12.2007**, întocmită de proiectantul lucrărilor și în cuprinsul căreia se precizează următoarele:

- **capitolul 1 – TIPURI DE LUCRĂRI** : a) lucrări de construire, reconstruire, consolidare, modificare, extindere, schimbare de destinație sau de reparare a construcțiilor de orice fel, precum și a instalațiilor aferente acestora;
- **capitolul 2 – CATEGORII DE CONSTRUCȚII**: pentru turism;
- **capitolul 3 – DATE CARACTERISTICE PRIVIND AMPLASAMENTUL ȘI CONSTRUCȚIILE**, respectiv:
 - Suprafața terenului = 8.059 mp
 - Situarea terenului față de străzile adiacente: 6 m față de DC 86 ACTUAL
 - Procentul de ocupare a terenului, propus = 9,85% ETAPA I
 - Coeficientul de utilizare a terenului, propus = 0,3444 ETAPA I
 - Alinierea construcțiilor:
 - Corpul de clădire cel mai avansat față de limita proprietății la stradă se află la 1500 m;
 - Distanțele minime ale construcțiilor față de vecinătăți sunt:
De 300 m față de limita de proprietate din SUD;
De 20 m față de limita de proprietate din VEST;
De 13500 m față de limita de proprietate din NORD;

- Numărul de corpuri de clădiri, propuse = 8 și rezultate = 8
- Asigurarea utilităților urbane: apă, gaze naturale, canalizare, telefonizare, energie electrică, salubritate;
- Garaje și parcaje: parcaje=20 locuri pe o suprafață construită de 550 mp;
- Măsuri de prevenire și stingere a incendiilor: **HIDRANȚI EXTERIORI, CIRCULAȚII INTERIOARE, DIMENSIONARE PENTRU ACCESUL AUTOSPECIALELOR DE INCENDIU;**
- Măsuri de protecție a mediului: **AMENAJAREA ȘI PROTEJAREA MALULUI LACULUI + AMENAJAREA SPAȚIILOR VERZI DIN INCINTĂ**

Pe cale de consecință, având în vedere elementele prezentate în documentele depuse pentru emiterea autorizației de construire, concluzionăm că UATO NĂVODARI a avut cunoștință încă din 19.12.2007 despre detaliile proiectului și despre măsurile necesare a fi luate de SC SOMACO CONSTRUCT SRL pentru amenajarea și protejarea malului lacului. Așadar, în cunoștință de cauză, PRIMĂRIA ORAȘULUI NĂVODARI, prin PRIMAR a eliberat AUTORIZAȚIA DE CONSTRUIRE nr.410/20.12.2007.



FOTO – COMPLEX TURISTIC “VERONA” (inspecție fizică pe teren: 20.09.2017)

Cu privire la natura construcției edificată pe malul lacului Siutghiol de SC SOMACO CONSTRUCT SRL și situația juridică a acesteia

Din planul de amplasament și delimitare a corpului de proprietate (Plan de încadrare în zonă), înregistrat la OCPI sub nr. 67722/08.12.2006, rezultă că între terenul cumpărat de către Somaco Construct și lacul Siutghiol se afla doar zona de protecție a lacului Siutghiol - teren ce a aparținut domeniului public al UAT Năvodari (document integrat în anexa nr.11.1 din Raport).

Din imaginea ortofotoplan - anul 2005 (anexa nr.11.7 din Raport) - întocmit de dl.Gabriel Dobrică, inginer în cadrul Administrației Bazinale Apele Române Dobrogea Litoral – rezultă, că zona cuprinsă între luciul lacului Siutghiol și limita proprietății Somaco Construct, pe limita de vest a zonei de protecție – ce coincidea cu linia malului - era discontinuă, fiind întreruptă de numeroase ogașe și ravene, precum și faptul că suprafețe de teren din domeniul public al UAT Năvodari erau pierdute total – prin prăbușirea unor fâșii de mal din zona de protecție mal, fenomen din cauza căruia, încă din anul 2005, partea de nord a zonei de protecție se afla în cuveta lacului, care conform prevederilor Legii nr.213/1998 și Legii

Roșculeț Doina-Lidia Gheorghe Florentina

(Handwritten signatures and initials)

apelor, este proprietate publică a statului român. Totodată, imaginea ortofotoplan 2005 evidențiază că, în procent semnificativ, zona de protecție era acoperită de vegetație specifică solurilor îmbibate cu apă (mâloase) ce favoriza crearea unui mediu insalubru.

Această situație este confirmată și de planul de încadrare în zonă (anexa nr.11.8 din Raport), întocmit, la cererea Primăriei Năvodari, de către societatea specializată în proiectare cadastru și construcții civile – SC CREO MIXT SRL.

Evoluția acțiunii distructive a apei, în perioada 2005-2007, este evidențiată de suprapunerea imaginilor satelitare Google Earth 2005 și 2007 (anexa nr.11.9 din Raport), preluate în sistem de proiecție stereo 1970, din care se observă că, în absența lucrărilor de consolidare, zona de siguranță - domeniului public al UAT Năvodari – s-ar fi aflat în totalitate în cuveta lacului, întrucât, pe fondul eroziunii accentuate, linia malului, în anul 2007, ar fi coincis cu limita proprietății Somaco Construct. Această realitate este confirmată, odată în plus, și de faptul că, în zona amplasată în vecinătatea de sud a proprietății Somaco Construct, unde nu s-au realizat lucrări de consolidare, retragerea masivă a liniei malului poate fi observată cu ușurință chiar de către nespecialiști în domeniul hidrotehnic. Cu ocazia efectuării inspecției în teren, în data de 20.09.2017, auditorii publici externi au fost însoțiți de un echipaj de la Poliția Locală Năvodari și de d-na Neacșu Vasilica – Director Direcția Administrația Domeniului Public și Privat Năvodari observat situația faptică din teren, lucrările executate de către SC SOMACO CONSTRUCT SRL, conform imaginilor foto preluate la fața locului, din incinta Complexului Turistic Verona, conform planșelor foto prezentate mai jos:



Motivarea demarării lucrărilor de consolidare a malului a fost justificată de SC SOMACO CONSTRUCT SRL ca fiind „cauzate de fenomenele meteorologice extreme din luna mai a anului 2007, constând în cantități însemnate de precipitații, însoțite de intensificări ale vântului, care au determinat surparea unei din zona de protecție a lacului.” Efectele negative pe care fenomenele meteorologice extreme le-au avut, în mod direct, asupra zonei de protecție a lacului Siutghiol, identificată ca domeniul public al UATO Năvodări, se observă din:

- imaginea ortofotoplan - an 2005 din care rezultă că zona de protecție a lacului, în porțiunea cuprinsă între fundațiile construcțiilor situate la limita dintre proprietatea

SOMACO CONSTRUCT și domeniul public al UATO Năvodari, **avea, anterior fenomenelor extreme din luna mai a anului 2007, o lățime de cca 15 ml** (1,5 cm la o scară de 1:1000)

și

- **planul de încadrare în zonă, anexă la certificatul de urbanism emis de UATO Năvodari (anexa nr.11.10 din Raport)** din care rezultă că zona de protecție a lacului, în aceeași porțiune dintre fundațiile construcțiilor situate la limita dintre proprietatea SOMACO CONSTRUCT și domeniul public al UATO Năvodari, **avea, în data de 22.05.2007, o lățime de sub 10 ml** (sub 1 mm la o scară de 1:10.000).

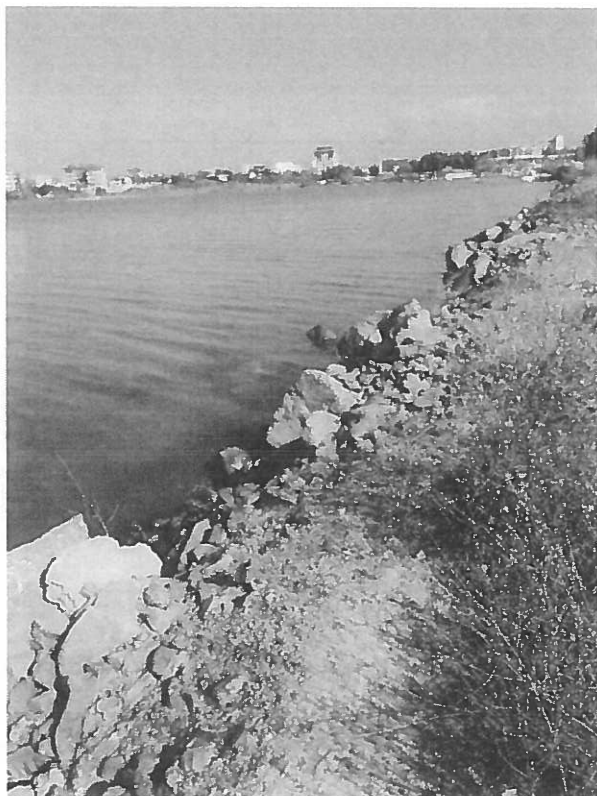


FOTO – COMPLEX TURISTIC “VERONA” (inspecție fizică pe teren: 20.09.2017)



În data de 04.06.2007, **SOMACO CONSTRUCT** a notificat UATO Năvodari (**anexa nr.11.11 din Raport**), prin adresa înregistrată la Primăria Năvodari sub **nr.15071/04.06.2007**, cu privire la necesitatea executării în regim de urgență a lucrărilor de apărare împotriva acțiunii distructive a apei (consolidare a zonei de mal expusă riscului iminent de prăbușire), dar entitatea nu a formulat niciun răspuns la notificarea transmisă. În plus, având în vedere deschiderea la luciul apei a zonei de agrement și cazare deținută, SOMACO CONSTRUCT a solicitat Primăriei analizarea posibilității de a obține *“vânzarea prin negociere direct a unei suprafețe de teren de 2894 mp, teren din zona de protecție a lacului Siutghiol”*, cu intenția de a amenaja și consolida din surse financiare proprii, malurile riverane proprietății și crearea unei zone cu spații verzi destinată activității de agrement turistic.

Din datele prezentate în cuprinsul notificării menționate transmisă către Primăria Năvodari, rezultă că SC SOMACO CONSTRUCT SRL a înștiințat și administratorul lacului, Administrația Națională “Apele Române” – Direcția Apelor Dobrogea Litoral, în calitate de administrator al lacului, cu privire la necesitatea executării în regim de urgență a lucrărilor ce se impun pentru amenajarea lacului, aspect considerat oportun de către Direcția Apelor Dobrogea Litoral, în condițiile în care la acel moment instituția avea elaborat de SC AQUAPROIECT SA București, un studiu de fezabilitate pentru realizarea proiectului „Creșterea calității apei lacului Siutghiol în vederea utilizării acesteia”.

Acest aspect este reiterat în prezent de **Administrația Bazinală de Apă Dobrogea-Litoral (ABADL) prin adresa nr.15451/13314 din data de 21.08.2017**, transmisă la solicitarea SC SOMACO CONSTRUCT SRL (**anexa nr.11.12 din Raport**) pentru obținerea unui punct de vedere pertinent cu privire la construcția realizată de cel în cauză, în anul 2007, în scopul protejării împotriva inundațiilor a imobilului teren situat în vecinătatea lacului Siutghiol.

Conform dispozițiilor art.3 alin. (2) din Legea nr. 213/1998 coroborat cu pct. I alin.(3) din anexa acestui act normative: *“Domeniul public al statului este alcătuit din bunurile prevăzute la art. 136 alin. (4) din Constituție, din cele prevăzute la pct. I din anexă, precum și din alte bunuri de uz sau de interes public național, declarate ca atare prin lege (...) apele de suprafață, cu albiile lor minore, **malurile și cuvetele lacurilor**, apele subterane, apele maritime interioare,*

faleza și plaja mării, cu bogățiile lor naturale și cu potențialul energetic valorificabil, marea teritorială și fundul apelor”.

Ulterior achiziționării terenului pentru edificarea vilelor, s-a constatat că zona cuprinsă între luciul apei și zona de agrement aferentă Complexului turistic Verona era supusă unei eroziuni accentuate ce a determinat o retragere masivă a liniei malului, micșorând, sub limita admisă de Legea apelor nr.107/1996, zona de protecție a lacului - proprietate publică a UAT Năvodari, respectiv:

“ART. 40

(1) În scopul asigurării protecției albiilor, malurilor, construcțiilor hidrotehnice și îmbunătățirii regimului de curgere al apelor, se instituie zone de protecție pentru:

- a) albia minoră a cursurilor de apă;
- b) suprafața lacurilor naturale sau a bălților acoperite de apă și de vegetație acvatică, precum și țărmul mării;
- c) suprafața lacurilor de acumulare corespunzătoare cotei coronamentului barajului;
- d) suprafețele ocupate de lucrări de amenajare sau de consolidare a albiilor minore, de canale și derivații de debite la capacitatea maximă de transport a acestora, precum și de alte construcții hidrotehnice realizate pe ape;

e) lucrări de apărare împotriva inundațiilor;

f) construcții și instalații hidrometrice, precum și instalații de determinare automată a calității apelor.

(2) Lățimea zonelor de protecție este stabilită conform anexei nr. 2, care face parte integrantă din prezenta lege. Delimitarea zonelor de protecție se realizează de Regia Autonomă "Apele Române" împreună cu autoritatea de cadastru funciar și cu deținătorii terenurilor riverane. Dreptul de proprietate asupra lucrărilor menționate la lit. d), e) și f) se extinde și asupra zonelor de protecție a acestora.

(3) Aplicarea, în funcție de specificul local, a regimului restricțional de folosire a terenurilor din zonele de protecție, din zona dig-mal și din acumulări nepermanente se asigură de Regia Autonomă "Apele Române", cu consultarea deținătorilor cu orice titlu ai acestor terenuri și, după caz, a unităților de navigație civilă și în concordanță cu metodologia elaborată de Ministerul Apelor, Pădurilor și Protecției Mediului.”

În ANEXA 2 la Legea apelor se precizează următoarele:

“LĂȚIMEA ZONELOR DE PROTECȚIE ÎN JURUL LACURILOR NATURALE, LACURILOR DE ACUMULARE, ÎN LUNGUL CURSURILOR DE APĂ, DIGURILOR, CANALELOR, BARAJELOR ȘI A ALTOR LUCRĂRI HIDROTEHNICE:

b) Lățimea zonei de protecție în jurul lacurilor naturale

Suprafața lacului natural (ha)	10-100	101-1000	peste 1000
<u>Lățimea zonei de protecție (m)</u>	5	10	15

Pe fondul fenomenelor meteorologice extreme din **primăvara anului 2007**, Somaco Construct a executat, în regim de urgență, **lucrări de apărare împotriva acțiunii distructive a apei** în suprafață de aprox. 3.365mp.

Cu privire la analiza și detaliile tehnice ale acestei lucrări, încadrată la categoria **construcții hidrotehnice permanente și realizată pe cuveta lacului din produse de carieră și balastieră**, s-a exprimat expertul tehnic dr.ing. DRAGOȘ FLORIAN VINTILĂ, în **expertiza tehnică** efectuată ce a avut drept obiectiv identificarea tipului de lucrare hidrotehnică, a materialelor din structura taluzului, precum și a geometriei în plan, din dreptul proprietății SC SOMACO CONSTRUCT SRL, amplasată la adresa: b-dul Mamaia Nord, nr.42, Năvodari, jud. Constanța. Astfel, a rezultat că pentru realizarea acestor lucrări hidrotehnice de protecție a taluzului lacului, societatea a realizat protecția din piatră brută, depunând în cuveta lacului un strat

Roșculeț Dăina-Lidia

Gheorghe Florentina

de piatră brută, pentru refacerea terenului erodat de acțiunea distructivă a apei, iar fața superioară a stratului de piatră brută a fost compactat și completat pentru nivelare și asigurarea pantei de scurgere a apei cu un strat de piatră spartă peste care, a fost așternut un strat de nisip. Totodată, așa cum reiese din cuprinsul expertizei, lucrarea se încadrează la categoria **construcții hidrotehnice permanente** și se încadrează la exigența A7 - Rezistență și stabilitate pentru construcții și amenajări hidrotehnice, conform Ordinului 777/2003 publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 397 din 09.06.2003 pentru aprobarea Reglementării tehnice - Îndrumător pentru atestarea tehnico-profesională a specialiștilor cu activitate în construcții.

Având în vedere cele de mai sus, precum și prevederile **art.3 din Legea nr.107/1996**:

„(1) **Apartin domeniului public** apele de suprafață cu albiile lor minore cu lungimi mai mari de 5 km și cu bazine hidrografice ce depășesc suprafața de 10 kmp, **malurile și cuvetele lacurilor**, precum și apele subterane, apele maritime interioare, faleza și plaja mării, cu bogățiile lor naturale și potențialul energetic valorificabil, marea teritorială și fundul apelor maritime”, concluzionăm că această **construcție de apărare realizată împotriva acțiunii distructive a apei** în suprafață de aprox. 3.365 mp, din care suprafața de aprox. 2.003 mp în cuveta lacului, constând în lucrări de apărare și consolidare a malului lacului Siutghiol, în zona orașului Năvodari, DC 86 – Mamaia Nord, lucrări finalizate de Somaco Construct în luna iunie 2007, **apartine conform legii, domeniului public al statului român.**

În anul 2012, **construcția de apărare împotriva acțiunii distructive a apei**, executată în condițiile descrise în expertiza tehnică, **în lipsa unui titlu valabil, a fost intabulată în Cartea Funciară, prin Încheierea de intabulare nr.24188/04.04.2012, ca aparținând domeniului privat al UATO Năvodari**, aspect care contravine prevederilor legale în materie.

Precizăm că **OUG nr.107/2002** privind înființarea Administrației Naționale „Apele Române”, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.404/2003, cu modificările și completările ulterioare, prevede la Anexa 3, în lista bunurilor administrate de aceasta, printre altele și **„malurile și cuvetele lacurilor” ce aparțin domeniului public al statului**, iar lacul Siutghiol aparține domeniului public al statului, el fiind înregistrat în **Anexa 12 la HG nr.1705/2006** privind inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare, cu nr.de inventar 63933 și cu valoarea de **1.090.397 lei**, valoare de inventar aferentă unui număr de 3 lucrări hidrotehnice, lacul în sine nefiind evaluat de la data înscrierii în inventar.

Ulterior, în temeiul **art.2 din Legea nr. 42 din 18 martie 2010** privind darea în administrarea autorităților administrației publice locale a unor bunuri aflate în domeniul public al statului: **“Se aprobă darea în administrarea Consiliului Local al Orașului Năvodari a unei suprafețe de 207,42 ha din cuveta lacului Siutghiol, inclusiv luciul de apă aferent, aflate în domeniul public al statului și în administrarea Administrației Naționale "Apele Române", având datele de identificare prevăzute în anexa nr. 1 nr. crt. 2.”**

Menționăm că **Protocolul de predare-primire** dintre Administrația Națională “Apele Române” prin Administrația Bazinală de Apă Dobrogea-Litoral și UATO NĂVODARI, a fost înregistrat abia în anul 2015, sub **nr.23670/27.04.2015**.

În concluzie, constatăm în temeiul actelor normative menționate, s-a schimbat doar administratorul, natura bunurilor rămânând în fapt aceeași, respective de bunuri ce aparțin domeniului public al statului.

În ceea ce privește avizarea lucrărilor de consolidare, auditorii publici externi au constatat că, pentru executarea lucrării hidrotehnice, **SOMACO CONSTRUCT SRL nu a solicitat avizul de gospodărire de la ABADL, conform prevederilor art.50 din Legea nr.107/1996:**

(1) **Lucrările prevăzute la art. 48 pot fi executate numai în baza avizului de gospodărire a apelor emis de unitățile teritoriale ale Ministerului Apelor, Pădurilor și Protecției Mediului asupra documentației de investiții. Punerea în funcțiune sau în exploatare a acestor lucrări se face numai în baza autorizației de gospodărire a apelor.**

În contextual în care Lacul Siutghiul a fost transformat în canal navigabil, devin incidente în situația analizată și prevederile OG nr.22/1999, în cuprinsul căreia se stabilește că zona constând în consolidarea malurilor intră în categoria infrastructurii de transport naval, respective:

➤ **ORDONANȚĂ nr. 22 din 29 ianuarie 1999 (*republicată*) privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurilor de transport naval aparținând domeniului public, precum și desfășurarea activităților de transport naval în porturi și pe căile navigabile interioare*):**

“ART. 6

Infrastructura de transport naval este constituită din infrastructura portuară, apele naționale navigabile, zonele de siguranță maritimă sau de siguranță ale căilor navigabile interioare, ecluzele, apărărilor și consolidările de maluri și taluzuri, șenalele de acces spre porturi, drumurile tehnologice și căile ferate din lungul șenalelor de acces în porturi, indiferent de forma de proprietate.

ART. 11

(1) Constituie zonă de siguranță maritimă sau **zonă de siguranță a căilor navigabile interioare** fâșia de teren, indiferent de forma de proprietate asupra terenului, situată în lungul țărmului mării sau al apelor interioare navigabile, **pe o lățime de 30 m măsurată de la marginea apei spre interiorul uscatului**. În cazul apelor cu nivel variabil, marginea apei se consideră linia apelor medii.

(...)

(4) Zona de siguranță maritimă sau **zona de siguranță a căii navigabile interioare** este destinată:

(...)

d) lucrărilor de consolidare și protecție a căilor navigabile interioare.

ART. 26

(1) **Administrațiile de căi navigabile interioare au următoarele atribuții:**

a) să pună infrastructura de căi navigabile interioare la dispoziția tuturor utilizatorilor în mod nediscriminatoriu;

b) să asigure repararea și întreținerea infrastructurii de cale navigabilă interioară;

c) să asigure adâncimile minime de navigație la nivelul valorilor comunicate oficial;

ART. 29

Infrastructura de transport naval prevăzută la art. 6, care face parte din domeniul public, cu excepția apelor naționale navigabile, poate fi concesionată, subconcesionată, închiriată ori dată în administrare, după caz, în condițiile legii.

ART. 30

(1) **Infrastructura de transport naval prevăzută la art. 29 poate fi:**

a) dată în administrare administrațiilor portuare și/sau de căi navigabile interioare, organizate ca instituții publice sau regii autonome;

b) dată în administrare autorităților administrației publice locale;

c) concesionată administrațiilor portuare și/sau de căi navigabile interioare, organizate ca societăți comerciale sau companii naționale aflate în subordinea sau sub autoritatea ministerului, respectiv a autorităților administrației publice locale, după caz.

(2) Concesionarea infrastructurii de transport naval în condițiile prevederilor alin. (1) lit. c) și ale art. 29 se face pe bază de contract de concesiune încheiat între minister, respectiv autoritățile administrației publice locale, în calitate de concedenți, și administrațiile respective, în calitate de concesionari.

(3) Titularii contractelor de concesiune, subconcesiune sau închiriere nu au dreptul să cesioneze, în tot sau în parte, aceste contracte fără acordul scris al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, care este opozabil administrațiilor.

(4) Administrațiile se pot asocia cu operatori economici în vederea utilizării în comun a infrastructurilor de transport naval, prin încheierea unor contracte de asociere, în condițiile legii.

Având în vedere prevederile OG nr.22/1999 de mai sus, referitoare la zona de siguranță a căii navigabile interioare a cărei lățime este prevăzută prin lege la 30 m și dacă ținem cont de faptul că SOMACO CONSTRUCT SRL este proprietara unui imobil teren în suprafață de 8.200 mp, cu o deschidere la lacul Siutghiol de 227,73 ml, constatăm - conform acestui algoritm de calcul - că **zona de siguranță a lacului Siutghiol este 6.818 mp** (30 m lățime x 227,73 m lungime), aferentă imobilului teren din zona Complexului turistic Verona.

Pe cale de consecință, și prin prevederile acestui act normativ este evidențiată apartenența la domeniul public a infrastructurii de transport naval și, ca atare trebuie respectate și aplicate regulile privind proprietatea publică, conform prevederilor Legii nr.213/1998, și-anume:

➤ **LEGE nr. 213 din 17 noiembrie 1998 (*actualizată*) privind bunurile proprietate publică**):**

ART. 10

(2) *Trecerea din domeniul public în domeniul privat se face, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, dacă prin Constituție sau prin lege nu se dispune altfel.*

ART. 14

(1) *Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aproba, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, iar contractul de închiriere va cuprinde clauze de natura să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia.*

(2) *Contractul de închiriere se poate încheia, după caz, cu orice persoana fizică sau juridică, română sau străină, de către titularul dreptului de proprietate sau de administrare.*

ART. 15

Concesionarea sau închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii.

ART. 16

(1) *Sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac, după caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale.*

(2) *În cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cota-parte între 20-50%, stabilită, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local prin care s-a aprobat închirierea."*

Astfel, în contextul prevederilor legale menționate anterior, se ridică întrebarea dacă UATO NĂVODARI a acționat ca un bun administrator al bunurilor aparținând domeniului public al statului, sau a procedat la înstrăinarea acestora, în baza contractelor de vânzare-cumpărare încheiate cu o serie de agenți economici (așa este prezentat cazul SC LASCU BROS SRL) care dețin terenuri situate pe fâșia de teren dintre DC 86 și lacul Siutghiol, sau a procedat la închirierea/concesionarea acestora fără a respecta prevederile art.16 din Legea nr.213/1998.

De menționat este faptul că, la momentul emiterii deciziei de impunere din august 2012, suprafața de **4.646 mp** (alcătuită din cele două suprafețe invocate de UATO NĂVODARI, ca aparținând domeniului public și domeniului privat) era în mod cert parte integrantă din **zona de siguranță a lacului Siutghiol** (cale navigabilă națională, conform prevederilor legale expuse mai sus), fapt ce rezultă și din eliberarea de către Primăria

Roșculeț Doina-Lidia Gheorghe Florentina

Oraşului Năvodari a Acordului pentru desfășurarea activităților comerciale, eliberat la data de 28.04.2011, reînnoit la data de 19.03.2012, prin care a fost recunoscut dreptul SC SOMACO CONSTRUCT SRL de a desfășura activități de "transporturi de pasageri pe CĂI NAVIGABILE INTERIOARE".

În anul 2012, suprafața de 923 mp, situată pe malul lacului Siutghiol, în zona de deschidere a SC SOMACO CONSTRUCT SRL a fost intabulată în domeniul public al UAT Navodari, prin Încheierea de intabulare nr. nr.47805/11.07.2012 și nr.47805/15.06.2013, iar suprafața de 3.723 mp, prin Încheierea de intabulare nr.24188/04.04.2012, a fost intabulată în domeniul privat al UATO Navodari.

Rezultă astfel că, la momentul septembrie 2010, data inițială de la care a început calculul taxei de utilizare temporară a domeniului public, terenurile în cauză nu figurau înregistrate și intabulate în inventarul bunurilor din domeniul public și privat al oraşului Năvodari. Totodată, ținând cont de acordul autorităților locale, eliberat pentru SOMACO CONSTRUCT, atât în anul 2011, cât și în anul 2012, de a desfășura activități de "TRANSPORTURI DE PASAGERI PE CĂI NAVIGABILE INTERIOARE", conduce la concluzia că situația bunurilor și lucrărilor executate de agentul economic, erau cunoscute și, ca atare, la acel moment nu au fost considerate nelegale în vederea atragerii răspunderii patrimoniale a contribuabilului.

ABADL precizează că în conformitate cu prevederile art.1, art.2 și art.3 din *Legea nr.42/2010 privind darea în administrarea autorităților administrației publice locale a unor bunuri aflate în domeniul public al statului*, a fost aprobată darea în administrarea Consiliilor locale Constanța, Năvodari și Ovidiu, a unor suprafețe din cuveta lacului Siutghiol, inclusiv luciul de apă aferent, cu mențiunea că, până la data apariției legii, lacul Siutghiol, bun aparținând domeniului public al statului Român s-a aflat în administrarea Administrației Naționale „Apele Române” prin Administrația Bazinală de Apă Dobrogea-Litoral.

Administrația Bazinală Apele Române Dobrogea Litoral a menționat că: "are cunoștință de faptul că malul estic al lacului Siutghiol a fost supus, în decursul anilor, unor accentuate fenomene de eroziune, instituția noastră promovând în anul 2004 studiul de fezabilitate „Creșterea calității apei lacului Siutghiol, în vederea utilizării acesteia”, elaborate de SC Aquaproiect SA București, studiu care prevedea și executia unor lucrări de consolidare a malului lacului, lucrări nerealizate din cauza lipsei resurselor financiare".

Astfel, având în vedere faptul că, pe de o parte, administratorul lacului se afla în imposibilitatea obiectivă de a executa lucrările de consolidare – din cauza lipsei resurselor financiare - iar, pe de altă parte, UATO NĂVODARI nu a răspuns notificării adresată de către SOMACO CONSTRUCT, societatea a procedat, pe cheltuiala sa, la execuția lucrării hidrotehnice de apărare a zonei afectate de acțiunea distructivă a apei. Agentul economic a executat lucrări de intervenție de urgență pentru consolidarea zonei de mal avariata de fenomenele meteorologice din luna mai a anului 2007, apreciind că intră sub incidența dispozițiilor art. 54 alin.(1¹) și alin.(3) din Legea nr.107/1996 – legea apelor, care permite edificarea construcției în baza notificării adresate administratorului lacului. Cu toate acestea, ABADL a precizat că: "lucrarea edificată de SC SOMACO CONSTRUCT SRL, amplasată pe UATO NĂVODARI, s-a realizat fără aviz de gospodărire a apelor și fără autorizație de construire, din aceste motive aceasta nu a putut fi inventariată și nici inclusă în baza de date privind cadastrul apelor", conform cerințelor Legii apelor nr.107/1996 (actualizată) și ale Ordinului nr.662/2006 al ministrului mediului și gospodăririi apelor, privind procedura și competențele de emitere a avizelor și autorizațiilor de gospodărire a apelor, pentru lucrările care se construiesc pe apă sau care au legătură cu apele.

Ulterior intrării în vigoare a Legii nr.42/2010, între Primăria Năvodari și ABADL, s-a încheiat Protocolul de predare-primire nr.7343/2015 (anexa nr.11.13 din Raport), document în care nu se face nicio referire la lucrarea de consolidare edificată în anul 2007 de către SC SOMACO CONSTRUCT SRL. În același timp, din analiza documentelor puse la dispoziție de SOMACO CONSTRUCT SRL, respectiv inventar de coordonate în sistem stereografic 1970,

Roșculeț Doița-Lidia Gheorghă Florentina

pentru imobil teren și construcții aflate în proprietatea societății, pentru imobilul teren Promenada Lac Siutghiol, aflat pe proprietatea Primăriei Năvodari și pentru linia malului lacului, corespunzătoare intabulării suprafeței de lac, aferentă UATO NĂVODARI, au fost întocmite de ing. Gabriel Dobrică din cadrul ABADL, planurile de situație suprapuse peste imaginea ortofotoplan – an 2005 și imaginea ortofotoplan – an 2010 (**anexa nr.11.14 din Raport**), din care s-au stabilit următoarele aspecte:

- **pe imaginea ortofotoplan – an 2005** se observă că din cauza eroziunii accentuate, limita de vest a imobilului teren – Promenada Lac Siutghiol (proprietar Primăria Năvodari), coincide cu linia malului lacului la acea data, iar zona de nord a acestui teren se află în cuveta lacului;
- **pe imaginea ortofotoplan 2010** peste care s-au suprapus limitele imobilului teren și construcții, proprietate a SC SOMACO CONSTRUCT SRL și imobil teren – Promenada Lac Siutghiol (proprietar Primăria Năvodari), se observă că **lucrarea de consolidare s-a realizat parțial în cuveta lacului Siutghiol și parțial în zona de protecție a lacului Siutghiol.**

În concluzie, față de cele prezentate mai sus, ABADL a concluzionat că: **“în prezent în zona lucrării de consolidare, edificată de SOMACO CONSTRUCT SRL, malul lacului Siutghiol este stabil, eroziunea de mal fiind stopată”**. Mai mult decât atât, specialiștii în exploatare lucrări din cadrul ABADL au formulat punctul de vedere conform căruia consideră că: **“lucrarea de consolidare a malului lacului, edificată de SC SOMACO CONSTRUCT SRL, prin natura și destinația acesteia, se poate încadra în categoria bunurilor ce aparțin domeniului public al statului.”**

Din analiza documentelor avute la dispoziție de echipa de control și a cadrului legal aplicabil și ținând cont de punctul de vedere al specialiștilor din cadrul ABADL, **auditorii publici externi susțin aceeași abordare, conform căreia lucrările edificate de SC SOMACO CONSTRUCT SRL pentru consolidarea malului în vederea stopării fenomenului de eroziune, și consideră că aceste lucrări se pot încadra în categoria bunurilor ce aparțin domeniului public al statului.**

De asemenea, pentru evidențierea rolului pozitiv avut de respectivele lucrări de consolidare a malului, ne raportăm la suprafața bunului imobil – **construcție de apărare împotriva acțiunii distructive a apei, constând în lucrări de apărare și consolidare a malului lacului Siutghiol, în zona orașului Năvodari, DC 86 – Mamaia Nord**, conform documentelor puse la dispoziție de SC SOMACO CONSTRUCT SRL și prezentate în anexele prezentului raport de control, au rezultat următoarele aspecte:

- Zona de protecție, domeniul public al UAT Năvodari, limitrofă proprietății Somaco Construct, conform **planului de situație, anexat certificatului de urbanism nr.270/15.04.2004** (anexa nr.11.15 din Raport), emis pe numele primului proprietar al terenului deținut în prezent de către SOMACO CONSTRUCT, avea, în anul 2004, o suprafață de **3.415,95 mp** - lungime de 227,73 ml și **lățime de 15 ml.**
- Pe fondul fenomenelor de eroziune, aceeași zonă de protecție, domeniul public al UATO Năvodari, limitrofă proprietății SOMACO CONSTRUCT, conform **planul de încadrare în zonă, anexă la certificatul de urbanism (anexa nr.11.10 din Raport)** emis de UATO Năvodari, avea, în mai 2007, o suprafață de **2.277,30 mp** - lungime de 227,73 ml și **lățime de sub 10 ml.** Diminuarea suprafeței, prin pierderea în lățime de la 15 ml, în anul 2004 la 10 ml în anul 2007, s-a datorat alunecărilor de mal, astfel că în perioada aprilie 2004 – mai 2007, **patrimoniul UATO Năvodari a fost diminuat pe cale naturală, pe fondul neintervenirii cu lucrări de consolidare.**

Astfel cum rezultă din ortofotoplanul din anul 2010 (**anexa nr.11.14 din Raport**), întocmit de dl. Gabriel Dobrică, inginer în cadrul Administrației Bazinale Apele Române Dobrogea Litoral, **zona de protecție, după ce Somaco a edificat construcția de apărare împotriva**

Roșculeț Dojina-Lidia

Gheorghe Florentina

16/6

acțiunii distructive a apei, avea, o suprafață de cca 5.693,25 mp - lungime de 227,73 ml și lățime medie de 25 ml (2,5cm la o scară de 1:1000). Deci, în evoluție lățimea terenului de la luciul lacului spre interior a fost mărită, în cele din urmă, prin lucrările de consolidare și se prezintă după cum urmează:

- Anul 2004 = 15 ml
- Anul 2007 = 10 ml
- Anul 2010 = 25 ml

Corelând suprafețele rezultate din documentele menționate anterior, se constată că lucrarea hidrotehnică în suprafață totală de 5.693,25 mp a fost edificată de către Somaco Construct:

- pe o suprafață de 3.415,95 mp în cuveta lacului, domeniul public al statului român, având o lungime de 227,73 ml și o lățime medie de 15 ml;
- pe o suprafață de 2.277,30 mp din terenul ce se mai regăsea efectiv în domeniul public al UATO Năvodari, teren acoperit de vegetație specifică solurilor îmbibate cu apă (mâloase).

Conform dispozițiilor art.3 alin. (2) din Legea nr. 213/1998 coroborat cu pct. I alin.(3) din anexa acestui act normativ, *"Domeniul public al statului este alcătuit din bunurile prevăzute la art. 136 alin. (4) din Constituție, din cele prevăzute la pct. I din anexă, precum și din alte bunuri de uz sau de interes public național, declarate ca atare prin lege... apele de suprafață, cu albiile lor minore, malurile și cuvetele lacurilor, apele subterane, apele maritime interioare, faleza și plaja mării, cu bogățiile lor naturale și cu potențialul energetic valorificabil, marea teritorială și fundul apelor"*.

Cu privire la inventarierea și atestarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATO NĂVODARI, în perioada 2011-2012

În anul 2012, imobilul construcție de apărare împotriva acțiunii distructive a apei în suprafață de cca 5.693,25 mp, proprietatea publică a statului, nu era înscris în Cartea Funciara, așa cum s-a precizat și mai sus în punctul de vedere exprimat de ABADL.

În ceea ce privește actele emise de autoritățile UATO NĂVODARI, fostul Primar, Matei Nicolae în calitate de semnatar al expunerii de motive a HCL nr.71/2011 (anexa nr.11.16 din Raport) și HCL nr.93/2011 (anexa nr.11.17 din Raport), acte administrative în baza cărora s-a instituit dreptul de proprietate publică și privată) și precum și HCL 33/2012 – anexa nr.11.18 din Raport) ce a fost înaintă spre atestare către Guvernul României, care a emis HG nr.903/2012 privind modificarea anexei nr.10 la HG nr.904/2002, au solicitat o cerere de intabulare în Cartea Funciara (anexa nr.11.19 din Raport) a unei suprafețe care se suprapune peste suprafața aferentă construcției hidrotehnice edificată de SOMACO CONSTRUCT pe malul lacului Siutghiol.

Conform rapoartelor elaborate de Direcția de administrare a domeniului public și privat al UAT Năvodari, necesitatea emiterii HCL nr.71/2011 și nr.93/2011, de completare a inventarului domeniului public/privat, a rezultat din faptul că:

- în ceea ce privește suprafața de 2.400 mp menționată la poziția nr.668 din lista de inventar, *"în urma măsurătorilor s-a constatat că există diferențe de suprafață între inventarul factual și cel scriptic și în acest sens se recomandă modificarea conform suprafețelor rezultate din măsurători"*, iar

- în ceea ce privește 3.723 mp, ce nu se regăsește în lista bunurilor menționate în Anexa nr.3 privind însușirea și aprobarea inventarului bunurilor care aparțin domeniului privat al Orașului Năvodari: "s-au identificat imobile noi și....propunem includerea terenurilor menționate în anexa 3 la proiectul de hotărâre cu privire la modificarea și completarea inventarului bunurilor ..., în inventarul domeniului privat".

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

În concluzie, documentele în baza cărora UAT Năvodari a solicitat OCPI Constanța prima înregistrare a imobilului au fost:

- **HCL nr.71/21.04.2011 și adeverința nr.13476/17.02.2012**, acte administrative în baza cărora a fost dispusă **încheierea de intabulare nr.47805/11.07.2012**, prin care s-a înscris provizoriu dreptul de proprietate asupra terenului în suprafață de 1827 mp, reprezentând domeniul public în favoarea Orașului Năvodari (anexa nr.11.16 din Raport);
- **HCL nr.93/21.04.2011 și adeverința nr.15270/07.03.2012**, acte administrative în baza cărora a fost dispusă **încheierea de intabulare nr. 24188/04.04.2012**, prin care s-a înscris dreptul de proprietate asupra terenului în suprafață de 3.723 mp, reprezentând domeniul privat, în favoarea Orașului Năvodari (anexa nr.11.17)

Menționăm că prin adeverința nr.13476/17.02.2012, primarul UATO Năvodari stabilește că terenul în suprafață de **1827 mp**, încadrat la categoria de folosință drum, “*se regăsește la poziția nr.668 din anexa la Hotărârea Consiliului Local Năvodari nr.71/21.04.2011 privind însușirea și aprobarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Orașului Năvodari, în totalul de 2.400 mp*”.

Din această succesiune de acțiuni, se observă că nu s-a constatat existența actului autentic de dezmembrare a terenului în suprafață de 2.400 mp indică o abatere de la legalitate, deoarece *Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996*, republicată și *Regulamentul privind conținutul și modul de întocmire a documentațiilor cadastrale în vederea înscrierii în cartea funciară*, prevăd că: din punct de vedere legal, intabularea unui lot dezmembrat dintr-o suprafață de teren de mărime cunoscută se poate realiza doar ulterior întabulării întregului teren.

Din punct de vedere tehnic, “*dezmembrarea este operația tehnică de împărțire a unei suprafețe de teren de mărime cunoscută în mai multe suprafețe egale/inegale*”. Procedura legală prevede ca documentația pentru dezmembrare avizată de către oficiul de cadastru, însoțită de actele de proprietate asupra imobilului să fie înaintate notarului public, pentru **încheierea actului de dezmembrare**. **Notarul depune actul de dezmembrare la oficiul de cadastru, care emite încheierea de intabulare prin care se atestă dezmembrarea imobilului inițial în mai multe proprietăți.**

În schimb, prin încheierile de intabulare nr.47805 din data de 11.07.2012 și nr.47805 din data de 15.06.2013, **dreptul de proprietate publică al UATO Năvodari asupra lotului de 1827 mp din suprafața totală de 2400 mp s-a înscris în baza HCL nr.71/21.04.2011 și a adeverinței nr.13476/17.02.2012**, care au fost avute în vedere la atestarea domeniului public și privat al UATO NĂVODARI prin modificarea și completarea *HG nr.903/01.09.2012 pentru modificarea anexei nr. 10 la Hotărârea Guvernului nr. 904/2002 privind atestarea domeniului public al județului Constanța, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Constanța*, mențiunile cuprinse în aceste încheieri de intabulare indicând clar că la documentația de intabulare nu a fost atașat actul notarial de dezmembrare.

Terenul în suprafață de 3.723 mp nu se regăsește în lista bunurilor menționate în Anexa nr.3 la HCL nr.93/21.04.2011, anexă care conține lista imobilelor noi indentificate ulterior adoptării HCL Năvodari nr.32/28.02.2011 privind însușirea și aprobarea inventarului bunurilor care aparțin domeniul privat al Orașului Năvodari. În acest caz UATO Năvodari susține că acest lot de 3.723 mp face parte dintr-un teren în suprafață de 11.000 mp, ori, și în acest caz inexistența actului autentic de dezmembrare a terenului în suprafață de 11.000 mp confirmă perpetuarea abaterii de la legalitate, prin încălcarea prevederilor legii cadastrului și a normelor metodologice de aplicare.

În concluzie, în cazul lucrării de consolidare a malului, lucrare edificată de către Somaco Construct, modul de dobândire al dreptului de proprietate prin emiterea HCL Năvodari nr. 71/2011, HCL nr.93/2011 și HCL nr.33/2012 a stat la baza emiterii *Hotărârea Guvernului nr. 903 /2012 pentru modificarea prin înlocuire a anexei nr. 10 – „Inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al orașului Năvodari”* și înscrierea în Cartea Funciară a unei suprafețe

Roșculeț Doina-Lidia Gheorghe Florentina

din această lucrare, atestă o situație juridică care nu reflectă realitatea, deoarece prin această transcriere este vătămat dreptul de proprietate al statului român, conform art. 136 alin. (4) din Constituția României.

b) actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acesteia;

➤ **LEGEA nr. 107 din 25 septembrie 1996 - legea apelor:**

“ART. 1

(4) Apele, malurile și albiile acestora, indiferent de persoana fizică sau juridică care le administrează, sînt supuse dispozițiilor prezentei legi, precum și prevederilor din convențiile internaționale la care România este parte.

ART. 3

(1) Apartin domeniului public apele de suprafață cu albiile lor minore cu lungimi mai mari de 5 km și cu bazine hidrografice ce depășesc suprafața de 10 km², malurile și cuvele lacurilor, precum și apele subterane, apele maritime interioare, faleza și plaja mării, cu bogățiile lor naturale și potențialul energetic valorificabil, marea teritorială și fundul apelor maritime.

ART. 25

(1) Pe malurile apelor aparținînd domeniului public, dacă nu sînt impuse restricții, orice persoană fizică are dreptul de acces liber, pe propria răspundere, pentru plimbare sau recreere, fără a produce prejudicii apelor, albiilor, malurilor și riveranilor.

(2) În zonele special organizate ori amenajate pentru agrement pe malurile apelor, accesul este permis în condițiile stabilite de deținătorii acestor zone și cu respectarea prevederilor înscrise în autorizația de gospodărire a apelor, eliberată acestora.

ART. 48

(1) Lucrările care se construiesc pe ape sau care au legătura cu apele sînt:

d) construcții de apărare împotriva acțiunii distructive a apei: îndiguiri, apărări și consolidări de maluri și albiu, rectificări și reprofilări de albiu, lucrări de dirijare a apei, combaterea eroziunii solului, regularizarea scurgerii pe versanți, corectări de torenți, desecări și asanari, alte lucrări de apărare;

➤ **Hotărârea Guvernului nr. 665/2008 pentru stabilirea nominală și pe porțiuni a căilor navigabile interioare ale României:**

“ART. 1

Se stabilesc căile navigabile interioare ale României, nominal și pe porțiuni, potrivit listei prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

ART. 2

Supravegherea și controlul navigației pe căile navigabile interioare ale României se exercită de către Ministerul Transporturilor, prin Autoritatea Navală Română, în conformitate cu legislația în vigoare.

ART. 3

Asigurarea condițiilor minime de navigație - gabarite de navigație, semnalizare, lucrări de amenajare, de protecție și altele - pe căile navigabile interioare ale României se execută de către administrațiile de căi navigabile înființate în conformitate cu legislația în vigoare.”

- **Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996**

ART. 1

(1) Cadastrul și cartea funciară formează un sistem unitar și obligatoriu de evidență tehnică, economică și juridică, de importanță națională, a tuturor imobilelor de pe întregul teritoriu al țării.

(...)

Roșculeț Doina-Lidia **Gheorghe Florentina**

(2) Cadastrul realizează identificarea, măsurarea, descrierea și înregistrarea imobilelor în documentele cadastrale și reprezentarea acestora pe hărți și planuri cadastrale.

(3) Cartea funciară cuprinde descrierea imobilelor și înscrierile referitoare la drepturile reale imobiliare, la drepturile personale, la actele, faptele sau la raporturile juridice care au legătură cu imobilele.

(...)

(19) În cadrul lucrărilor de înregistrare sistematică în cadastru și cartea funciară, situația tehnică și juridică a imobilelor înregistrate anterior în planul cadastral sau topografic și în cartea funciară se modifică conform situației tehnico-juridice actuale, identificată prin măsurătorile efectuate și actele juridice colectate.

ART. 14

(1) Documentele tehnice pentru fiecare sector cadastral se afișează, prin grija oficiului teritorial, în condițiile art. 11 alin. (2) lit. k). În regiunile de transcripțiuni și inscripțiuni imobiliare, titularii sarcinilor înscrise în vechile registre de publicitate imobiliară vor solicita transcrierea acestora în cărțile funciare, în termen de 60 de zile de la afișare. Prin sarcini se înțelege ipotecile, privilegiile, somațiile, sechestrurile, litigiile și orice acte juridice înscrise în vechile registre de publicitate imobiliară.

(10) Descrierea imobilelor din documentele tehnice ale cadastrului constituie o modalitate de punere în concordanță a situației tehnice a imobilului cu situația juridică cuprinsă în actele juridice. În caz de discrepanță, prevalează situația tehnică identificată în urma măsurătorilor efectuate. De la data înființării din oficiu a cărților funciare orice evidențe cadastrale și de publicitate imobiliară anterioare realizării înregistrării sistematice își pierd valabilitatea.

(11) Răspunderea pentru corectitudinea întocmirii documentelor tehnice ale cadastrului și pentru corespondența acestora cu realitatea din teren, precum și pentru identificarea limitelor imobilelor în concordanță cu actele juridice puse la dispoziție de deținători revine persoanei autorizate să execute lucrări de specialitate.

ART. 23

Cartea funciară este alcătuită din titlu, indicând numărul ei și numele localității în care este situat imobilul, precum și din 3 părți:

A. partea I, referitoare la descrierea imobilelor, care va cuprinde:

a) numărul de ordine și cel cadastral al imobilului;

b) suprafața imobilului, reieșită din măsurători cadastrale, destinația, adresa administrativă, categoriile de folosință și, după caz, construcțiile. Scoaterea definitivă și temporară din circuitul agricol a imobilelor situate în intravilanul aprobat potrivit legii se face prin autorizația de construire.

c) planul imobilului cu descrierea imobilului constituie anexa la partea I a cărții funciare, întocmită conform regulamentului aprobat prin ordin cu caracter normativ al directorului general al Agenției Naționale, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I;

B. partea a II-a, referitoare la înscrierile privind dreptul de proprietate și alte drepturi reale, care cuprinde:

a) numele sau denumirea proprietarului și ale titularului dreptului real asupra imobilului, după caz;

b) actul sau faptul juridic care constituie titlul dreptului de proprietate, precum și menționarea înscrisului pe care se întemeiază acest drept;

c) strămutările proprietății;

d) dreptul de administrare, dreptul de concesiune și dreptul de folosință cu titlu gratuit, corespunzătoare proprietății publice;

e) servituțile constituite în folosul imobilului;

f) faptele juridice, drepturile personale sau alte raporturi juridice, precum și acțiunile privitoare la proprietate;

g) recepția propunerii de dezmembrare ori de comasare și respingerea acesteia, respingerea cererii de recepție și/sau de înscriere, în cazul imobilelor cu carte funciară deschisă;

h) obligații de a nu face; interdicțiile de înstrăinare, grevare, închiriere, dezmembrare, comasare, construire, demolare, restructurare și amenajare;

i) clauza de inalienabilitate a imobilului, potrivit art. 628 alin. (2) din Codul civil și clauza de insesizabilitate, potrivit art. 2.329 alin. (3) din Codul civil;

i[^]1) comodatul constituit cu privire la imobil;

(la 29-05-2017 Litera B. din Articolul 23, Capitolul I, Titlul II a fost completată de Punctul 8, ARTICOL UNIC din LEGEA nr. 111 din 19 mai 2017, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 399 din 26 mai 2017)

j) orice modificări, îndreptări sau însemnări ce s-ar face în titlu, în partea I sau a II-a a cărții funciare, cu privire la înscrierile făcute;

C. partea a III-a, referitoare la înscrierile privind dezmembrămintele dreptului de proprietate, drepturile reale de garanție și sarcini, care va cuprinde:

a) dreptul de suprafață, uzufruct, uz, abitație, servituțile în sarcina fondului aservit, ipoteca și privilegiile imobiliare, precum și locațiunea și cesiunea de creanță;

b) faptele juridice, drepturile personale sau alte raporturi juridice, precum și acțiunile privitoare la drepturile reale înscrise în această parte;

c) sechestrul, urmărirea imobilului sau a veniturilor sale;

d) orice modificări, îndreptări sau însemnări ce s-ar face cu privire la înscrierile făcute în această parte.

ART. 24

(1) Înscrierile în cartea funciară sunt: intabularea, înscrierea provizorie și notarea.

(2) Cazurile, condițiile și regimul juridic al acestor înscrieri sunt stabilite de Codul civil, iar procedura de înscriere în cartea funciară, de prezenta lege și de regulamentul aprobat prin ordin cu caracter normativ al directorului general al Agenției Naționale.

(3) Dreptul de proprietate și celelalte drepturi reale asupra unui imobil se vor înscrie în cartea funciară pe baza înscrisului autentic notarial sau a certificatului de moștenitor, încheiate de un notar public în funcție în România, a hotărârii judecătorești rămase definitivă și irevocabilă sau pe baza unui act emis de autoritățile administrative, în cazurile în care legea prevede aceasta, prin care s-au constituit ori transmis în mod valabil.

ART. 41

(1) Prima înregistrare a imobilelor în sistemul integrat de cadastru și carte funciară se poate realiza și în baza certificatului de moștenitor sau a actului de partaj voluntar încheiat în formă autentică, a partajului judiciar și a documentației cadastrale.

(2) Conținutul documentației cadastrale se stabilește prin regulamentul*) aprobat prin ordin cu caracter normativ al directorului general al Agenției Naționale, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

*) A se vedea Regulamentul de avizare, recepție și înscriere în evidențele de cadastru și carte funciară, aprobat prin Ordinul directorului general al Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară nr. 700/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 571 și 571 bis din 31 iulie 2014, cu modificările ulterioare, și rectificat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 835 din 17 noiembrie 2014.

(3) În cazul lucrărilor de înregistrare în cadastru și în cartea funciară realizate la cererea persoanelor interesate, dacă suprafața din măsurători este diferită de suprafața înscrisă într-o

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

carte funciară pe baza unei documentații cadastrale recepționate de oficiul teritorial sau suprafața din documentația cadastrală, recepționată de oficiul teritorial, pentru care nu s-a deschis carte funciară ori suprafața din actele de proprietate, cererea de recepție și înscriere în cartea funciară se soluționează astfel:

a) dacă suprafața din măsurători este mai mică, atunci această suprafață se înscrie în cartea funciară în baza documentației cadastrale și a acordului proprietarului privind înregistrarea acestei suprafețe;

b) dacă suprafața din măsurători este mai mare în proporție de până la 10% inclusiv, în cazul terenurilor din intravilan, și de până la 5% în cazul terenurilor din extravilan, atunci suprafața din măsurători se înscrie în cartea funciară în baza documentației cadastrale și a declarației proprietarului;

c) dacă suprafața din măsurători este mai mare decât procentul stabilit la lit. b), la cerere, se va putea nota posesia asupra diferenței de teren, deținută fără act de proprietate, în baza procesului-verbal de vecinătate și a unei adeverințe eliberate de autoritățile administrației publice locale, prin care se atestă faptul că:

(i) posesorul este cunoscut că deține diferența de suprafață de teren sub nume de proprietar;

(ii) imobilul nu face parte din domeniul public sau nu a fost înscris în evidențe ca fiind în domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

d) ulterior notării posesiei în cartea funciară conform lit. c), posesorul poate solicita eliberarea certificatului de înscriere în cartea funciară a posesorului ca proprietar. Procedura de emitere a certificatului se va stabili prin protocol încheiat între Agenția Națională și Uniunea Națională a Notarilor Publici din România, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(4) Directorul general al Agenției Naționale va putea emite instrucțiuni în vederea stabilirii procedurii administrative de înscriere în cartea funciară a suprafeței măsurate.

(5) În cazul imobilelor proprietate publică a statului și a unităților administrativ-teritoriale, intabularea se realizează în baza actelor de proprietate, iar în lipsa acestora, a copiei extrasului de pe inventarul centralizat al bunurilor respective atestat de Guvern în condițiile legii, însoțite de un înscris, emis de către conducătorul instituției publice centrale sau locale care solicită înscrierea, în calitate de titular al dreptului real corespunzător proprietății publice, care confirmă identitatea dintre imobilul din documentația cadastrală și cel evidențiat în inventarul centralizat.

➤ **ORDINUL nr. 700 din 9 iulie 2014 privind aprobarea Regulamentului de avizare, recepție și înscriere în evidențele de cadastru și carte funciară:**

“ART. 12

(1) **Intabularea este înscrierea cu caracter definitiv a unui drept real imobiliar în cartea funciară.**

(2) **Drepturile reale imobiliare prevăzute de lege, respectiv: dreptul de proprietate privată, dezmembrămintele acestuia și alte drepturi cărora legea le conferă acest caracter, dreptul de proprietate publică și drepturile reale corespunzătoare acestuia și drepturile reale de garanție, vor fi intabulate în cartea funciară, la cerere sau din oficiu, după caz, devenind drepturi tabulare în înțelesul legii.**

(3) **Dezmembrămintele dreptului de proprietate privată ce se intabulează în cartea funciară sunt cele enumerate la art. 551 pct. 2-6 din Codul civil.**

(4) **Drepturile reale corespunzătoare dreptului de proprietate publică ce se intabulează în cartea funciară sunt cele enumerate la art. 866 din Codul civil.**

(6) **La deschiderea cărții funciare dreptul de proprietate se intabulează asupra întregului imobil. În cazul coproprietății se vor menționa toți coproprietarii și cota parte cuvenită acestora, atunci când este determinată. După deschiderea cărții funciare, obiectul intabulării sau înscrierii provizorii îl poate constitui întregul imobil sau o cotă-parte determinată din acesta.**

ART. 22

h.l.d

Documentația cadastrală este ansamblul înscrisurilor tehnice, juridice și administrative necesare înregistrării imobilului la cerere în sistemul integrat de cadastru și carte funciară, prin care se constată situația reală din teren.”

ART. 23

Documentațiile cadastrale întocmite la cerere, în vederea înscrierii în evidențele de cadastru și carte funciară, pot fi:

- a) documentație pentru prima înscriere în sistemul integrat de cadastru și carte funciară;
- b) documentație pentru actualizarea informațiilor cadastrale ale imobilelor înscrise în evidențele de cadastru și carte funciară:
 - înscriere/radiere construcții;
 - modificare limită;
 - modificare suprafață;
 - actualizare categorii de folosință/destinații pentru o parte din imobil;
 - re poziționare;
 - identificarea părții din imobil afectată de dezmembrăminte ale dreptului de proprietate în cazul în care aceste drepturi sunt constituite numai pe o parte din imobil;
 - actualizarea altor informații cu privire la imobil;(...)”

ART. 28

Proprietarul răspunde pentru cunoașterea, indicarea limitelor imobilului și conservarea acestora, precum și pentru punerea la dispoziția persoanei autorizate a tuturor actelor/documentelor pe care le deține cu privire la imobil.

ART. 29

(1) Persoana autorizată răspunde pentru măsurarea imobilului indicat de proprietar, pentru corectitudinea întocmirii documentației și corespondența acesteia cu realitatea din teren și cu actele doveditoare ale dreptului de proprietate puse la dispoziție de proprietar. În cazul trasărilor, persoana autorizată răspunde pentru materializarea limitelor imobilului în concordanță cu geometria la zi a imobilului din baza de date a oficiului teritorial.

(3) În cazul imobilelor pentru care nu se poate realiza identificarea amplasamentului și limitele acestora în conformitate cu actele de proprietate, sau situația juridică/tehnică a imobilului nu corespunde cu situația reală din teren, persoana autorizată nu întocmește documentația cadastrală.

➤ Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică:

ART. 3

(1) Domeniul public este alcătuit din bunurile prevăzute la art. 135 alin. (4) din Constituție, din cele stabilite în anexa care face parte integrantă din prezenta lege și din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public și sunt dobândite de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale prin modurile prevăzute de lege.(...)

(4) Domeniul public al comunelor, al orașelor și al municipiilor este alcătuit din bunurile prevăzute la pct. III din anexa și din alte bunuri de uz sau de interes public local, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului local, dacă nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public național ori județean.

ART. 9

(1) Trecerea unui bun din domeniul public al statului în domeniul public al unei unități administrativ-teritoriale se face la cererea consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, după caz, prin hotărâre a Guvernului, declarându-se din bun de interes public național în bun de interes public județean sau local.

ART. 14

(1) Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aproba, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al

Municipiului București sau a consiliului local, iar contractul de închiriere va cuprinde clauze de natura să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia.

(2) Contractul de închiriere se poate încheia, după caz, cu orice persoana fizică sau juridică, română sau străină, de către titularul dreptului de proprietate sau de administrare.

ART. 15

Concesionarea sau închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii.

ART. 16

(1) **Sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac, după caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale.**

(2) În cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cota-parte între 20-50%, stabilită, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local prin care s-a aprobat închirierea.”

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate, care se determină pe bază de date, documente și alte probe relevante este dată de valoarea totală a debitului stabilit în sarcina SC SOMACO CONSTRUCT SRL, provenind din taxa pentru utilizarea temporară a locurilor publice stabilită pentru perioada septembrie 2010-aprilie 2012, la care se adaugă accesorii calculate la zi.

d) valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate, care se determină pe bază de date, documente și alte probe relevante- NU SE POATE CUANTIFICA.

e) consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în exercitarea de către UATO Năvodari a dreptului de proprietate publică asupra unor bunuri care sunt de drept, proprietate publică a statului român.

f) persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- Dnul Matei Nicolae, în calitate de Primar în perioada 2008-2016.

g) măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului- nu au fost luate măsuri de remediere .

h) punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și, după caz, motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere- reprezentanții actuali ai conducerii executive ai UATO Năvodari au interpretări diferite asupra lucrărilor executate de Societatea SOMACO SRL pe malul Lacului Siutghiol, și anume, că acestea nu sunt CONSTRUCȚII HIDROTEHNICE și că aparțin domeniului public și privat al UATO Năvodari.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:

➤ inventarierea și verificarea tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor fixe (imobile clădiri și imobile terenuri) situate în zona delimitată de DC 86 și lacul Siutghiol și intrarea în legalitate din punct de vedere al inventarierii distincte a bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATO NĂVODARI, față de cele care aparțin de drept domeniului

Roșculeț Doina-Lidia

Gheorghe Florentina

public al statului, în vederea adoptării măsurilor legale care se impun în situația în care se constată suprapuneri;

➤ verificarea modului de înregistrare la OCPI CONSTANȚA a terenurilor situate între DC 86 și malul lacului Siutghiol, din punct de vedere al apartenenței la domeniul public și domeniul privat al UATO NĂVODARI, precum și al modului de realizare a dezmembrămintelor, conform cerințelor Legii cadastrului, în vederea vânzării sau concesiunii, după caz.

➤ solicitarea efectuării unei analize/expertize obiective de către specialiștii din cadrul ADMINISTRAȚIEI BAZINALE APELE DOBROGEA LITORAL (ABADL) a lucrărilor de natura construcțiilor hidrotehnice realizate de-a lungul deschiderii la lacul Siutghiol a proprietății SC SOMACO CONSTRUCT SRL, din punct de vedere al consolidării cuvetei lacului și zonei de protecție a lacului, astfel cum sunt definite de actele normative menționate;

➤ având în vedere transmiterea dreptului de administrare a zonei de protecție a lacului Siutghiol (proprietate publică a statului român) situată pe raza UATO NĂVODARI, este necesară verificarea situației faptice din teren și constatarea gradului de eroziune a malurilor lacului și, în funcție de rezultatele obținute, realizarea lucrărilor hidrotehnice necesare combaterii și stopării eroziunii, în vederea protejării terenurilor situate între DC 86 și lacul Siutghiol, în scopul asigurării unei dezvoltări imobiliare și de facilități turistice pe termen lung, cu impact în atragerea veniturilor din impozite și taxe la bugetul local al UATO NĂVODARI.



Prezenta notă de constatare, care conține împreună cu anexele un nr. de ²³ pagini, a fost întocmită în 3 exemplare și a fost înregistrată sub nr. ¹³⁹¹⁶ din data de ^{28.09.2017} la entitatea auditată și la nr. ⁹³ din data de ^{04.09.2017} în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar ² exemplare se vor restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

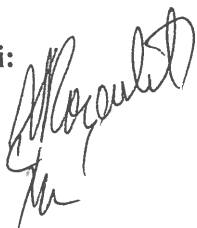
Prin semnarea notei de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi.

Împotriva prezenței note de constatare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității 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 control,
Auditori publici externi:

Roșculeț Doina-Lidia

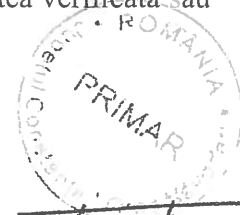
Gheorghe Florentina



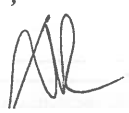
Reprezentanții legali
ai entității controlate,

Chelaru Florin, Primar

Mitran Margareta, Director executiv
Direcția economică



Roșculeț Doina-Lidia Gheorghe Florentina



445