

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL NĂVODARI

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 04.09.2017 - 28.09.2017

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	114.209	116.660	110.284	96,6	94,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	45.027	44.964	44.305	98,4	98,5
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	18.230	19.783	19.721	108,2	99,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	18.813	20.415	20.139	107,0	98,6
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	6.293	6.254	20.063	318,8	320,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	25.846	25.244	6.056	23,4	24,0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	129.561	133.424	93.339	72,0	70,0
1.Cheltuieli de personal	26.087	26.566	23.756	91,1	89,4
2.Bunuri și servicii	42.440	45.478	35.331	83,2	77,7
3. Dobânzi	3.700	3.700	2.898	78,3	78,3
4. Subvenții	60	60	52	86,7	86,7
5. Fonduri de rezervă	50	50		0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	3.640	3.640	3.491	95,9	95,9
7. Alte transferuri		117	117		100,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	20.594	23.408	7.474	36,3	31,9
9. Asistență socială	3.127	2.956	2.393	76,5	81,0
10. Alte cheltuieli	512	683	643	125,6	94,1
11.Cheltuieli de capital	18.928	20.001	12.256	64,8	61,3
12. Operațiuni financiare	10.423	6.765	4.928	47,3	72,8
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	- 15.352	- 16.764	16.945		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATO Năvodari - activitatea proprie	324	-	-
Total sume	324	-	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	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; 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; au fost identificate diferențe între valoarea prevederilor bugetare inițiale sau definitive și drepturile constatate totale (din anul curent și anii precedenți), fără a exista justificare pentru aceste diferențe.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Din verificarea datelor raportate prin contul de execuție venituri, echipa de audit a constatat următoarele deficiențe: - 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, cu toate că în data de 30.10.2015 entitatea a fost atenționată de către DGRFP –Trezoreria Constanța despre modalitatea corectă de calcul: „raportarea privind drepturile de încasat și încasările din an să nu cuprindă și cele din rămășiță”.	
	În evidența contabilă figurează creanțe fiscale pentru societăți aflate în procedura de insolvență potrivit Legii nr.85/2014, fără ca la inventarierea anuală să se procedeze la înregistrarea de ajustări de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare, încalcându-se astfel principiul prudenței. De asemenea, în urma verificării modului de calcul al accesoriilor pentru creanțele fiscale pentru care a fost deschisă procedura de insolvență, au fost constatate cazuri în care au fost calculate accesorii și după data declarării insolvenței.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	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 cu 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.	123
	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	186

	categoria de folosință a terenului închiriat și construit, emis de Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară –OCPI Constanța.	
	Transmiterea unui teren din domeniul public al Orașului Năvodari în folosință gratuită în favoarea Societății CONPET SA Ploiești, cu nerespectarea prevederilor legale.	1
	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 orașului.	1
	S-au constatat abateri cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor pe mijloacele de transport auto și pe apă: echipa de audit a identificat o persoană care deși deținea un 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.	10
	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 Registrului Agricol și evidența din Registrul de Rol Fiscal. În ceea ce privește situația contractelor de concesiune, a fost identificat un contribuabil care nu figura înregistrat în evidența drepturilor constatate de încasat din redevențe datorate conform unui act din anul 1998 la contractul de concesiune încheiat în anul 1997, din cauza neînregistrării acestuia.	3
	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 asupra firmelor aflate în procedura de insolvență, la masa credală nu au fost înscrise toate creanțele care figurează înregistrate în contabilitate, ci numai pentru 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.	

Calitatea gestiunii economico-financiare	Din studierea documentelor relevante cu privire la inventarierea și administrarea terenurilor aparținând domeniului public și privat al UATO Năvodari, 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) – s-au constatat abateri de la legalitate în ceea ce privește constituirea, gestionarea și intabularea dreptului de proprietate asupra unor bunuri proprietate publică a statului.	
--	---	--

6.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Constanța

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, organizarea evidenței contabile și fiscale și a sistemelor de control intern.

Pentru abaterile care nu au fost remediate în timpul verificării, directorul adjunct al Camerei de Conturi Constanța a emis decizie prin care s-a dispus luarea măsurilor legale de către conducătorul entității pentru remedierea deficiențelor constatate, urmărirea și încasarea veniturilor.