

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

### Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL NĂVODARI

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara ale Unității Administrative Teritoriale a Orașului

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 26.03.2020 – 21.05.2020

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
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>133.077</b>	<b>144.827</b>	<b>80.853</b>	<b>60,8</b>	<b>55,8</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	44.234	46.120	47.392	107,1	102,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	20.500	21.500	19.143	93,4	89,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.694	12.554	12.530	339,2	99,8
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	26.699	31.737	1.082	4,1	3,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	37.950	32.916	706	1,9	2,1
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>148.451</b>	<b>160.095</b>	<b>81.402</b>	<b>54,8</b>	<b>50,8</b>
1.Cheltuieli de personal	25.836	25.839	23.691	91,7	91,7
2.Bunuri și servicii	25.511	32.308	26.337	103,2	81,5
3. Dobânzi	2.133	2.197	2.197	103,0	100,0
4. Subvenții	1.040	2.833	2.510	241,3	88,6
5. Fonduri de rezervă	50	50		0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	3.478	3.632	3.431	98,6	94,5
7. Alte transferuri	680	823	607	89,3	73,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	43.174	43.174	4.641	10,7	10,7
9. Asistență socială	2.769	2.816	2.410	87,0	85,6
10. Alte cheltuieli	1.822	3.185	3.030	166,3	95,1
11.Cheltuieli de capital	35.724	37.205	6.531	18,3	17,6
12. Operațiuni financiare	6.234	6.234	6.222	99,8	99,8
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-201	-205		102,0
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-15.374</b>	<b>-15.268</b>	<b>-549</b>		

4. **Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATO Năvodari - activitatea proprie	19	3.318	1.545

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii ( mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2019 nu a avut la bază o analiză realistă din care să rezulte posibilitatea încasării veniturilor la nivelul previzionat.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	În situațiile financiare întocmite la 31.12.2019 nu au fost reflectate cheltuieli aferente proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile, în valoare de 1.544.696 lei, fapt ce conduce la concluzia că situațiile financiare nu prezintă în totalitate o imagine reală și fidelă a performanței financiare a entității.	1.545
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Pentru construcțiile nefinalizate la termen, Biroul disciplină în construcții-urbanism și amenajarea teritoriului nu a prelungit autorizația și implicit nu a taxat suplimentar această prelungire cu 30% din valoarea taxei inițiale. S-au estimat venituri suplimentare la bugetul local de 18.998 lei.	19
Calitatea gestiunii economico-financiare	Neevidențierea clară și transparentă în statele de plată a tuturor elementelor salariale care alcătuiesc venitul brut lunar. Astfel, pentru anul 2019, indemnizația de concediu de odihnă a fost evidențiată și majorată nejustificat în statele de plată, cu sumă totală de 4.652 lei.	
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a sumei de 61.092 lei reprezentând indemnizație de hrană pentru luna decembrie 2018 ce excedează prevederilor legale aplicabile.	61
	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală de prime de asigurare a angajaților pentru accidente de muncă și boli profesionale, în sumă de 41.752 lei, în contul unei societăți private de asigurări. Angajații unei instituții sunt asigurați prin efectul legii pentru accidente de muncă și boli profesionale, instituția plătiind un procent de 2,25% la total fond lunar de salarii, astfel că nu se mai justifica o asigurare în plus.	42
	În cazul achiziției publice de produse alimentare, s-a constatat neaplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de lege, prin subevaluarea valorii estimate a contractelor de achiziție publică. Valoarea estimată a abaterilor este de 409.765 lei și reprezintă contravaloarea produselor alimentare achiziționate de la același furnizor de produse prin cumpărări directe repetate în cursul aceluiași an calendaristic, fără organizarea unei proceduri legale.	
	Lansarea unui concurs de soluții cu premii, prin nerespectarea normelor în materia achizițiilor publice. Au fost încălcate principiile care stau la baza organizării concursurilor de soluții, respectiv principiul transparenței și al publicității.	
	Nerecuperarea de avansuri de 2.587.061 lei acordate și nejustificate prin lucrări executate. La această sumă se adaugă majorări de întârziere calculate de 601.241 lei.	3.188
	Între rezultatele inventarierii la 31.12.2019 și datele evidențiate în contabilitate există diferențe care nu au fost reflectate în contabilitate și care în fapt reprezintă lipsuri de bunuri și prejudicierea patrimoniului cu suma de 26.818 lei.	27

	Nerealizarea bunei gestiuni financiare în administrarea patrimoniului public. Din analiza unui eșantion de hotărâri definitive ale instanțelor emise în cazul unor litigii în care entitatea a fost implicată, rezultă că în unele situații, entitatea auditată a încălcat normele legale, drept pentru care a fost sancționată prin obligarea la restituirea de cheltuieli angajate de reclamant, respectiv penalități sau majorări de întârziere și plata unor comisioane bancare.	19
--	--	----

## **6. Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate**

- În timpul auditului, Primăria Orașului Năvodari a început demersurile pentru inițierea și organizarea unor proceduri de achiziție publică de produse alimentare necesare desfășurării activităților sociale și încheierea unui acord-cadru.
- Diferențele identificate între rezultatele inventarierii la 31.12.2019 și datele evidențiate în contabilitate au fost înregistrate în contul debitori, în vederea urmăririi și recuperării prejudiciului.

## **7. Opinia de audit/Concluzii**

Opinia exprimată a fost o *opinie contrară* deoarece, din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate la pct.5, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATO Năvodari la 31 decembrie 2019, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

## **8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor și organizarea evidenței contabile.

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, stabilirea mărimii și întinderii prejudiciilor și recuperarea lor.