

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘ 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 control:** 10.05.2021 - 30.06.2021

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</b>	<b>174278</b>	<b>177130</b>	<b>110255</b>	<b>63,26</b>	<b>62,25</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	40167	40666	41732	103.9	102.62
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	30315	30652	27756	91.56	90.55
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	12371	14895	14605	118.06	98.05
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	53077	52569	15400	29.01	29.29
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	38348	38348	10762	28.06	28.06
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+5)</b>	<b>188555</b>	<b>191789</b>	<b>114829</b>	<b>60.9</b>	<b>59.87</b>
1.Cheltuieli de personal	27618	27759	25358	91.82	91.35
2.Bunuri și servicii	36780	41174	33456	90.96	81.25
3. Asistență socială	3121	3469	3197	102.43	92.15
4. Alte cheltuieli	1828	2686	2272	124.29	84.59
5.Cheltuieli de capital	54724	52522	17545	33.41	32.06
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>14277</b>	<b>14659</b>	<b>4574</b>		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
UATO Năvodari	1.100	-	75.473
<b>Total sume</b>	<b>1.100</b>	<b>-</b>	<b>75.473</b>

5. **Principalele constatări**

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii ( mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Din verificarea modului de elaborare a bugetului local pe anul 2020, s-a constatat că înainte de elaborarea acestuia, nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile așa cum prevede legislația în vigoare.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Activele din domeniul public al orașului, date în administrare prin hotărâri de consiliu local, nu au fost scoase din evidența contabilă, contrar prevederilor Codului Administrativ.	75.473

	<p>Modalitățile specifice de înregistrare în evidența contabilă sunt detaliate în ordin de ministru al finanțelor, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, care precizează conturile contabile în care se evidențiază bunurile de natura activelor fixe corporale din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale.</p>	
	<p>S-au constatat abateri financiar-contabile de la legalitate și regularitate, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nu figurează în balanța de verificare extracontabilă, contul 8061 „Credite deschise de repartizat”, cu ajutorul căruia ordonatorii principali și secundari evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate.</li> <li>- nu figurează în evidența extracontabilă contul 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii" cu ajutorul căruia, ordonatorii principali de credite țin evidența creditelor deschise de la buget;</li> </ul>	-
<p>Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege</p>	<p>Urmare verificării obligațiilor fiscale aferente clădirilor ale căror lucrări de construcții nu au fost finalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, în condițiile legii, în timpul auditului s-a procedat la verificarea pe teren a situației reale pentru mai mulți titulari de autorizații de construcții aflați în situația descrisă mai sus, de către o echipă de control a Poliției Locale, care au atribuit pe linia urmăririi disciplinei în construcții), în scopul stabilirii stadiului fizic actual al construcțiilor edificate pe baza autorizațiilor de construire emise.</p>	1
	<p>Nu s-au stabilit, urmărit și încasat veniturile din impozitul/taxa pe teren ca urmare a schimbării categoriei de folosință a terenurilor neproductive în teren curți construcții ca urmare actualizării categoriei de folosință, aprobată potrivit legii, prin PUG și/sau PUZ.</p>	218
	<p>Nu s-a stabilit și nu s-a încasat impozitul pe clădiri și impozitul pe teren aferent Taberei pentru copii și tineret Năvodari</p>	881
	<p>Nu s-au luat în toate cazurile și la termenele prevăzute de legislația fiscală, toate măsurile de executare silită.</p>	-

## 6. **Opinia de audit**

Opinie cu rezerve, datorată influențelor directe ale abaterilor constatate asupra situațiilor financiare, precum și asupra altor formulare care alcătuiesc situațiile financiare ale U.A.T.O. Năvodari. Valoarea abaterilor cu influență asupra situațiilor financiare, a fost în sumă de 76.573 mii lei, sumă care se situează peste pragul de semnificație stabilit pentru exprimarea opiniei, în valoare de 1.588 mii lei.

## 7. **Măsuri luate în timpul controlului**

*Nu este cazul.*

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

1. Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile prevăzute de legislația fiscală pentru stabilirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local aferente clădirilor și terenului din Tabăra pentru copii și tineret Năvodari.

2. Ordonatorul principal de credite va dispune întocmirea unei proceduri operaționale actualizată care să faciliteze cooperarea între structurile funcționale ale U.A.T.O. Năvodari, pentru impozitarea corespunzătoare a bunurilor imobile în cazul modificării categoriei de folosință.

3. Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile prevăzute de legislația fiscală pentru încasarea obligațiilor față de bugetul local, în interiorul termenului de prescripție

Respectarea prevederilor legale și încasarea veniturilor.