



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

## **Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Orașului Năvodari la data de 31.12.2022**

### **A. Introducere**

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATO Năvodari cu sediul în Năvodari, Str. Dobrogei, Nr. 1. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP – ANAF – DGRFP GALATI, AJFP CONSTANTA NR.691/07.02.2023.

Situațiile financiare consolidate ale Orașului Năvodari au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 2 entități subordonate cu personalitate juridică și ale celor 7 unități de învățământ preuniversitar de pe raza orașului care se află în coordonarea acestuia.

### **B. Opinia *CU REZERVE***

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Orașului Năvodari pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România<sup>1</sup>.

### **C. Baza pentru opinia cu rezerve**

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste

---

<sup>1</sup> Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, ORDIN MFP nr. 596 din 11 ianuarie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Orașul Năvodari pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

**C.1.** Din analizarea tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat ca în anul 2022 și nici la data prezentei, în cadrul entității auditate nu a fost aprobat distinct prin anexa la buget, fondul de salarii de baza și numărul de personal din cadrul entității, potrivit prevederilor prevederilor legale aplicabile.

Nestabilirea prin anexa distinctă la bugetul aferent anului 2022 a sumelor reprezentând fond salarii de baza precum și a numărului de personal permanent și temporar a condus la imposibilitatea aprobării acestora în condițiile legii, respectiv „prin anexă distinctă la buget”.

**C.2.** Entitatea, prin compartimentul de specialitate, nu a întreprins toate măsurile de executare silită a creanțelor bugetare, prevăzute de normele legale, respectiv s-au întocmit și trimis doar înștiințări de plată, încălcându-se astfel prevederile referitoare la urmărirea și executarea silită a creanțelor bugetare, prevăzute în Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, respectiv: Art. 226, Art. 227 și Art. 230 și Legea nr. 273 din 29.06.2006 privind finanțele publice locale, Art. 23. Din auditarea documentelor existente la dosarele fiscale ale contribuabililor, a rezultat faptul că în cazul a **621 persoane fizice** (din care 164 persoane fizice cu debite din amenzi contravenționale) și **75 persoane juridice**, cu debite provenind din anul 2017, **în suma de 347.760,96 lei**, exista riscul ca acestea să se prescrie, datorită necontinuării de către compartimentul de specialitate a procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local (practic nu au fost parcurse fazele procedurii de executare silită).

Această eroare a condus la diminuarea veniturilor proprii prin neîncasarea la bugetul local a veniturilor cuvenite acestuia, cu consecințe în asigurarea stabilității financiare a entității.

**C.3.** Nu a fost stabilit, evidențiat, urmărit și încasat impozitul aferent clădirilor a caror autorizație de construire a expirat și pentru care fie s-au finalizat lucrările de construcție, fie acestea au elementele constitutive ale unei clădiri. Din verificările efectuate asupra datelor din registrul de autorizații de construire din perioada 2020-2022, cât și a inspecției din teren efectuate de către serviciul abilitat al entității, s-a constatat că pentru un număr de 42 autorizații cu termenul de finalizare depășit, stadiul fizic de execuție al lucrărilor de construire este:

- finalizat și nu s-a procedat la recepția lucrărilor din partea beneficiarilor, și declararea construcției în vederea impunerii impozitului pe clădire;
- fie acestea au elementele constitutive ale unei clădiri (cu pereți și acoperis) și neîmpus din oficiu în vederea impozitării.

Nu au fost respectate prevederile legale ale Legea nr. 227 din 08 septembrie 2015, privind Codul fiscal, respectiv: Art. 461 alin (3) și Normelor metodologice ale codului fiscal aprobate prin HG nr.1/2016, pct 54.

Această eroare a condus la diminuarea veniturilor proprii prin neîncasarea la bugetul local a veniturilor cuvenite acestuia, în suma de **31.569 lei**, cu consecințe în asigurarea stabilității financiare a entității.

**C.4.** Din auditarea documentelor aferente persoanelor juridice care trebuiau să achite taxa de firmă, s-a constatat că în cadrul entității auditate, în perioada 2019 – septembrie 2023, entitatea nu a stabilit, urmărit și încasat taxa pentru reclame și publicitate în cuantum **12.832 lei** exclusiv

majorari de intarziere aferent perioadei 2019 – 2023, încălcându-se astfel prevederile - HCL nr. 340/14.12.2018 ITL 2019, HCL nr 275/18.12.2019 ITL 2020, HCL nr 193/22.12.2020 ITL 2021, HCL nr 287/03.12.2021 ITL 2022, HCL nr 320/22.12.2022 ITL 2023, HCL nr. 2/13.01.2023 modificare HCL nr. 320/2022.

Această eroare a condus la diminuarea veniturilor proprii ale bugetului local din taxa pentru reclama si publicitate.

**C.5.** Din auditarea documentelor aferente taxei de construire stabilite de entitatea auditata, s-a retinut ca in perioada 2018 – 2023, entitatea auditata nu a stabilit, urmarit si incasat suma de 80.339 lei, reprezentand penalitati calculate pentru neincasarea taxelor de autorizare in cuantumul prevazut de lege la momentul emiterii autorizatiilor de construire

Mentionam ca in intervalul de timp mai sus mentionat, entitatea auditata a stabilit initial, la emiterea unor autorizatii de construire, un cunatum al taxelor respective la un nivel mai mic decat nivelul minim ce ar fi trebuit stabilit, calculat in conformitate cu prevederile Codului Fiscal, nivel ce a fost regularizat si calculat corect abia la terminarea valabilitatii autorizatiilor resepctive, cand s-a facut regularizarea taxelor respective.

Astfel, din cele de mai sus, rezulta faptul ca la momentul stabilirii initiale a texelor de autorizare, entitatea nu a realizat aceste venituri proprii( reprezentand obligatii fiscal de incasat) la nivelul la care ar fi trebuit realizat ci au fost realizate la un nivel mai mic, astfel ca pentru diferenta de taxa neincasata (taxa ce ar fi trebuit stabilita initial conform codului fiscal in mod corect si taxa stabilita de entitate intr-un cuantum mai mic), pentru intervalul de timp de la momentul emiterii autorizatiei si pana la momentul regularizarii taxelor de autorizatie, entitatea trebuia sa incaseze majorari de intarziere aferente, pentru obligatii fiscal (venituri) neincasate la termenele scadente prevazute de lege

Această eroare a condus la diminuarea veniturilor proprii ale bugetului local din taxa pentru emiterea autorizatiilor de construire

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

#### **F. Alte aspecte**

**F.1.** Din verificarea soldului contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" s-a constatat ca entitatea a mentinut in mod nejustificat activele fixe corporale reprezentand investiții terminate si recepționate in suma de 66.627.647,07 lei (reabilitare străzi, modernizare căi rutiere, execuție sens giratoriu, executie rețea canalizare etc.), în contul 231, fără a se inventaria soldul contului și fără a se proceda la înregistrarea acestuia în contul corespunzător de active.

Acest fapt conduce la prezentarea eronată a situațiilor financiare anuale cu privire la activele entitatii.

**F.2.** Urmare analizării tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit aferente salarizării personalului din cadrul entității auditate, s-a reținut faptul ca în cazul angajaților nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, salariile de baza aferente, au fost modificate prin majorarea lor în conformitate cu aplicarea prevederilor art. 16, alin. (1) din Legea nr. 153/2017, urmare cărora au rezultat noi salarii de baza pentru persoanele respective, fara a se initia si realiza demersurile aferente astfel incat acest drept salarial sa fie aprobat ulterior in conditiile legii prin Hotarare de Consiliu Local. Menționam că aceasta abatere a condus la nerespectarea tuturor prevederilor legale aferente cheltuielilor de personal.

Acest aspect nu are influente asupra situațiilor financiare consolidate.

**F.3.** Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat ca nu au fost reflectate atribuțiile conferite unor angajați a fi derulate de catre persoanele nominalizate în cadrul echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, în fișele de post întocmite pentru persoanele nominalizate în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene nu au fost actualizate în sensul neincluzerii în acestea și a atribuțiilor ce li s-au conferit pentru munca prestata în cadrul echipelor de implementare mai sus menționate. Astfel, s-a constatat ca persoanele respective aveau întocmite eronat doua fișe de post, respectiv una pe funcția de baza și una distincta doar pe activitatea aferenta echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene. În concluzie, având în vedere cele de mai sus, s-a constatat ca au fost încălcate prevederile art. 16 din LEGEA-CADRU nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice. Acest aspect nu are influente asupra situațiilor financiare consolidate.

**F.4.** Urmare suprapunerii bazelor de date primite de la UATC Constanta si UATO Navodari, în legatura cu deconturile pentru cetatenii ucrainieni aferente lunii august 2022, s-a constatat ca au fost situatii în care pentru acelasi cetatean ucrainiean s-a decontat diurna pentru cazare si masa atat solicitantilor de pe raza UATC Constanta cat si solicitantilor de pe raza UATO Navodari.

Acest aspect nu are influente asupra situațiilor financiare consolidate.

## **G. Bună guvernare**

**G.1.** Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în anul 2022 pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, însă nominalizarea unei comisii de monitorizare în conformitate cu standardele aplicabile s-a realizat în anul 2023. Astfel, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern. Astfel, nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.

## **H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea Curții de Conturi** este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile

entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

**Coordonator al misiunii de audit**  
**Director,**  
**XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**

**Întocmit, echipa de audit**  
**XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**

Data: 07.08.2023



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

### Scrisoarea către conducerea Primăriei Navodari

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale UATO Navodari, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.05.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat: riscurile semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

**Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:**

#### 1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. Nu a fost aprobat distinct prin anexa la buget, fondul de salarii de baza și numărul de personal din cadrul UATO Navodari, potrivit prevederilor legale	Nestabilirea prin anexa distincta la bugetul aferent anului 2022 a sumelor reprezentând fond salarii de baza precum și a numărului de personal permanent și temporar, a condus la imposibilitatea aprobării acestora în condițiile legii, respectiv „prin anexă distinctă la buget”.	Având în vedere ca deficiența constatată a fost în cadrul exercițiului financiar încheiat pe anul 2022, acesta nu mai poate fi remediata.
1.2. Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,	Diminuarea veniturilor proprii prin neîncasarea la bugetul local a veniturilor cuvenite acestuia în suma de	Aplicarea tuturor procedurilor de executare silită în vederea recuperării în termenul de prescripție a creanțelor neîncasate la termen. <b>Termen: 29.11.2023</b>

republicată, cu modificările și completările ulterioare	<b>347.760,96 lei</b> , cu consecințe în asigurarea stabilității financiare a entității.	
<b>1.3.</b> Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neincasarea impozitului pe clădiri, aferent construcțiilor noi edificate în baza autorizațiilor de construire depășite ca termen, în lipsa recepțiilor și a declarațiilor de impunere	Diminuarea veniturilor bugetului local cu valoarea impozitului pe clădiri aferent construcțiilor edificate a căror autorizație de construcție a expirat, cât și impozit pe teren și clădiri aferente proprietății nedeclarate cu suma de <b>31.569 lei</b> .	Efectuarea periodică a inspecțiilor în teren, cât și în ceea ce privește circuitul documentelor și colaborarea între Compartimentele Urbanism și Impozite și taxe locale. Incasarea în totalitate a veniturilor. <b>Termen: 29.11.2023</b>
<b>1.4.</b> Nestabilirea, neurmărirea și neincasarea taxei pentru reclama și publicitate.	Nestabilirea, neurmărirea și neincasarea contravalorii taxei pentru reclama și publicitate în suma de <b>12.832 lei</b> condus la diminuarea veniturilor proprii ale bugetului local.	Ordonatorul principal de credite să dispună toate măsurile ce se impun astfel încât să în cadrul entității să fie stabilită, urmărită și încasată taxa pentru reclama și publicitate, pentru toți operatorii economici care au afișate structuri de reclama și publicitate, în condițiile legii. <b>Termen: 29.11.2023</b>
<b>1.5</b> Din auditarea documentelor aferente taxei de construire stabilite de entitatea auditată, s-a reținut că în perioada 2018 – 2023, entitatea auditată nu a stabilit, urmărit și încasat suma de 80.339 lei, reprezentând penalități calculate pentru neincasarea taxelor de autorizare în cuantumul prevăzut de lege la momentul emiterii autorizațiilor de construire	Nestabilirea, neurmărirea și neincasarea la termenele scadente a tuturor obligațiilor fiscale de încasat, respectiv venituri proprii din taxa de autorizare, în cuantumul prevăzut de lege, a condus la diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de 80.339 lei	Ordonatorul principal de credite al UATO Navodari, va dispune toate măsurile legale ce se impun astfel încât să fie stabilite, urmărite și încasate contravaloarea tuturor taxelor de autorizare de construire, în cuantumul prevăzut de lege și la termenele scadente precum și la majorările de întârziere aferente pentru sumele neincasate la termenele scadente, în cuantumul prevăzut de lege și în termenul legal de prescripție. <b>Termen: 29.11.2023</b>

**Coordonator al misiunii de audit**

**Director,**

**XXXXXXXXXXXXXXXXXX**

Data: 07.08.2023