

Nr. 71125/28.10.2024

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Orașului Năvodari
la data de 31.12.2023**

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UAT Orașul Năvodari cu sediul în Năvodari, str. Dobrogei nr.1, jud. Constanța. Acestea au fost aprobate de către Chelaru Florin, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Agenția Județeană de Administrare Fiscală Constanța cu numărul 521/08.02.2024.

Situațiile financiare ale UATO Năvodari au inclus informațiile financiare de la cele 9 entități subordonate cu personalitate juridică.

B. Opinia *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Orașului Năvodari pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, 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 România¹.

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

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Orașul Năvodari pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C.1. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la evidențierea, stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, s-a constatat că la finele anului 2023, la nivelul UATO Năvodari, existau creanțe ale unor contribuabili persoane fizice și juridice, (în principal amenzi), pentru care, deși s-au întreprins măsuri de urmărire și executare a acestora, acestea nu au putut fi recuperate, debitorii în cauză fiind insolvabili sau de negăsit. Valoarea totală a debitorilor este de 2.057.197,70 lei. Aceste sume figurează în continuare în soldul contului 464.

Conform reglementărilor contabile, debitorii insolvabili sau dispăruți, se înregistrează în contul de ordine și evidență 8034 „Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare”,² până la împlinirea termenului de prescripție, urmând ca ulterior, să fie evidențiați în contul în afara bilanțului 8058 "Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului", urmând ca, în cazul revenirii debitorilor la starea de solvabilitate, sumele să fie reactivate.

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 modului de respectare a prevederilor legale referitoare la evidențierea veniturilor bugetului local, s-a constatat că obligațiile contribuabililor privind taxele speciale au fost evidențiate în contul 461 „Debitori”. Ori, potrivit planului de conturi, aprobat prin OMFP nr.1917/2005, și a operațiunilor prin care se debitează, acest cont este utilizat pentru a ține evidența decontărilor cu terțe persoane privind creanțele pe baza de titluri executorii, precum și a celor care provin din alte operații decât cele privind creanțele bugetului local. Conform pct. 3.1.7.³ din ordinul ministrului finanțelor menționat anterior, evidența creanțelor bugetare ale bugetelor locale, se realizează pe baza declarațiilor fiscale sau deciziilor emise de organul fiscal iar evidența analitică se ține pe tipuri de impozite și pe plătitori, pe structura clasificăției bugetare prin intermediul contului 464 „Creanțe ale bugetului local”. Valoarea abaterii constatate este de 9.169.138 lei, dar nu influențează situațiile financiare deoarece în bilanț, acestea sunt prezentate împreună în grupa „creanțe bugetare” (cod 01023).⁴

F.2. În anul 2023, Taxa specială pentru promovarea turismului a fost datorată de persoanele care beneficiază de servicii de cazare prin unitățile de cazare clasificate, care își desfășoară activitatea în zona Stațiunii Mamaia Nord. Astfel, agenții economici care gestionează structurile de cazare, au obligația de a încasa și vira la bugetul local, sumele încasate de la turiști sub forma taxei speciale, inclusă în tariful de cazare. Referitor la gradul de încasare a taxei pentru promovarea turismului, s-a constatat că din 1287 de agenți economici clasificați la ministerul turismului cu

² OMFP nr.1802/2014, clasa 8 „Conturi speciale”

³ OMFP nr.1917/2005 pct. 3.1.7

⁴ Situații financiare, Bilanț, înregistrat la AJFP Constanța sub nr.521/08.02.2024

structuri de cazare deci potențiali ca plătitori de taxă, doar 126 (9,79%) au colectat și plătit această taxă. Cauzele care au condus la procentul foarte mic de evidențiere și colectare a acestei taxe au fost neinformarea operatorilor economici din turism la introducerea, prin hotărâre de consiliu local, a taxei speciale de promovare a turismului, neconstituirea la nivelul organelor fiscale locale a unei baze de date cu operatorii din turism care, potrivit hotărârilor de consiliu local, datorează această taxă specială, fapt care a condus la neurmărirea și neîncasarea acesteia și nesolicitarea de către organele fiscale locale a documentelor care să certifice realitatea sumelor declarate prin *declarațiile decont*. În această situație, verificarea realității sumelor datorate se poate realiza cu ocazia inspecțiilor fiscale. Dar, având în vedere numărul mare de plătitori de taxă specială și numărul relativ mic de funcționari publici angrenați în activitatea de inspecție fiscală, probabilitatea ca toți plătitorii de taxă să fie incluși în acțiunile de inspecție fiscală este foarte mică.

F.3. În perioada august-septembrie 2023, UATO Năvodari, a inițiat un număr de 38 de achiziții în catalogul electronic pus la dispoziție prin intermediul Sistemului Electronic de Achiziții Publice, achiziții care au fost acceptate de operatorii economici.

Urmare acestor anunțuri, în baza HCL nr. 235/2015, actualizată prin HCL nr. 207/2022, entitatea a achiziționat ghiozdane și rechizite școlare destinate elevilor din localitate. În fapt, au fost contractate și achiziționate doar un număr de 19 repere. Celelalte 19 au fost dubluri ale acestora. De altfel, acestea au fost anulate în SEAP, urmare solicitării primăriei Năvodari transmisă prin Adresa nr. 126417/28.12.2023. Deși achiziția s-a inițiat pentru coduri CPV diferite, iar utilizarea acestora este diferită, acestea sunt rechizite școlare. În această situație, rezultă că s-a determinat greșit valoarea achiziției și implicit nu s-a respectat procedura de achiziție legală motiv pentru care entitatea a fost sancționată cu avertisment.

F.4. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Orașul Năvodari nu a implementat în totalitate recomandările formulate urmare auditului financiar precedent. Din cele 6 recomandări formulate, 2 au fost implementate integral și 4 recomandări au fost implementate parțial.

G. Bună guvernare

G.1. La nivelul UATO NĂVODARI în anul 2023, activitatea de audit public intern a fost asigurată de două persoane care au efectuat o misiune de audit privind asistența socială; 11 misiuni de audit atât la ordonatorul principal cât și la ordonatorii secundari privind evaluarea sistemului de prevenire a corupției; un audit privind modul de implementare a sistemului de control intern managerial la Primăria Năvodari și o misiune de evaluare a activităților financiare ale Clubului Sportiv Năvodari.

Auditarea situațiilor financiare a fost efectuată ultima dată de compartimentul de audit public intern în anul 2020, generând un risc potențial asupra bunei guvernare a entității și respectiv a entitatilor subordonate. În concluzie, activitatea de audit public intern este funcțională dar nu oferă informații pentru misiunea de audit financiar.

G.2. Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în anul 2023 pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. 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. Nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.

G.3. Orașul Năvodari are încheiate un număr de 13 contracte de finanțare aflate în derulare, în valoare totală de 106.146.473,94 lei din care cota de cofinanțare din bugetul local este de 3.110.164 lei. Având în vedere aceasta, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabilă de la Uniunea Europeană.

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.

Directorul Camerei de Conturi Constanța
XXXXXX XXXXXXXX

Nr. 71130/28.10.2024

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **UATO Năvodari**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2024, 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

Nr crt.	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1	Reflectarea eronată în contul 464 „Creanțe ale bugetului local” a obligațiilor față de bugetul local ale unor contribuabili persoane fizice și juridice, (în principal amenzi), pentru care deși s-au întreprins măsuri de urmărire și executare a acestora, acestea nu au putut fi recuperate, debitorii în cauză fiind insolvabili sau de negăsit. Valoarea acestora este de 2.057.197,70 lei.	Menținerea în soldul contului 464 a unor sume care nu mai pot fi încasate. Majorarea activelor curente ale entității, a valorii creanțelor bugetare de recuperat.	În timpul auditului abaterea constatată a fost remediată prin reflectarea corectă a acestora în contabilitate.

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Nr crt.	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	Evidențierea eronată a obligațiilor contribuabililor privind taxele speciale în contul 461 „Debitori”, în loc de contul 464 în sumă de 9.169.138 lei, contrar prevederilor legii contabilității și a OMFP nr.19172005	Diminuarea soldului creanțelor bugetului local și reflectarea eronată a acestora în situațiile financiare.	În timpul auditului abaterea constatată a fost remediată prin reflectarea corectă a acestora.
2.2	Taxa specială pentru promovarea turismului este datorată de persoanele care beneficiază de servicii de cazare prin unitățile de cazare clasificate, care își desfășoară activitatea în zona Stațiunii Mamaia Nord. Astfel, agenții economici care gestionează structurile de cazare, au obligația de a încasa și vira la bugetul local, sumele încasate de la turiști sub forma taxei speciale, inclusă în tariful de cazare. Referitor la gradul de încasare a taxei pentru promovarea turismului, s-a constatat că din 1287 de agenți economici clasificați la ministerul turismului cu structuri de cazare, deci potențial ca plătitori de taxă, doar 126 (9,79%) au colectat și plătit această taxă.	Nerealizarea veniturilor bugetului local din Taxa specială pentru promovarea turismului (diminuarea veniturilor bugetului local).	<ul style="list-style-type: none"> - Analizarea bazei de date a ministerului turismului în vederea identificării tuturor plătitorilor de taxă pentru promovarea turismului și înștiințarea acestora privind obligațiile ce le revin față de bugetul local; - Solicitarea de către organele fiscale locale a documentelor contabile care să certifice realitatea sumelor declarate prin declarațiile decont; - Efectuarea de inspecții fiscale pentru colectarea taxei aferente perioadei 2022-2023, urmărirea și încasarea acesteia de la toți contribuabilii care o datorează; - Efectuarea tuturor operațiunilor de urmărire și executare a creanțelor bugetului local, prevăzute în legislația fiscală; <p>Termen: 31.12.2024</p>
2.3	În perioada august-septembrie 2023, UATO Năvodari, a inițiat un număr de 38 de achiziții în catalogul electronic pus la dispoziție prin intermediul Sistemului Electronic de Achiziții Publice, achiziții care au fost acceptate de operatorii economici. Urmare acestor anunțuri, în baza HCL nr. 235/2015, actualizată prin HCL nr. 207/2022, entitatea a achiziționat genți de mână, caiete	Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice cu impact asupra utilizării resurselor bugetare.	Respectarea prevederilor legale privind estimarea valorii achizițiilor de rechizite în anul 2024, în sensul cumulării valorii tuturor produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt considerate similare

<p>de exerciții, cărți de bibliotecă, bibliorafuri, mape de corespondență, rechizite școlare, creioane, pixuri, stilouri, clipboarduri. În fapt, au fost contractate și achiziționate doar un număr de 19 repere. Celelalte 19 au fost dubluri ale acestora. De altfel, acestea au fost anulate în SEAP, urmare solicitării primăriei Năvodari transmisă prin Adresa nr. 126417/28.12.2023. Deși achiziția s-a inițiat pentru coduri CPV diferite, iar utilizarea acestora este diferită, acestea sunt rechizite școlare. În această situație, rezultă că s-a determinat greșit valoarea achiziției și implicit nu s-a respectat procedura de achiziție legală motiv pentru care, entitatea a fost sancționată cu avertisment.</p>		<p>Termen: 31.12.2024</p>
--	--	----------------------------------

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1	<p>Au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate resursele necesare pentru organizarea și asigurarea implementării sistemului de control intern.</p>	<p>Controalele proiectate și realizate nu au detectat unele erori.</p>	<p>Dezvoltarea și implementarea activităților de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.</p>
3.2	<p>Derularea proiectelor cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de 106.146.473,94 lei va contribui la dezvoltarea socio-culturală a localității.</p>	<p>Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare.</p>	<p>Entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile.</p>

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

**Directorul Camerei de conturi Constanța,
XXXXXX XXXXXXXX**