

Nr. 84279/10.12.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC

privind verificarea respectării prevederilor legale în ce privește acordarea unui spor de dificultate și în ce privește stabilirea taxelor pentru eliberarea autorizației de construire, la UATO Năvodari

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit: concluzie modificată cu rezerve

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța la UATO Năvodari și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește acordarea unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare, membrilor Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de pe raza UATO Năvodari și în ce privește aplicarea prevederilor legale privind stabilirea taxelor pentru eliberarea autorizației de construire la UATO Năvodari, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

- i) Cu privire la acordarea unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare membrilor Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de pe raza UAT Năvodari au rezultat abateri de la legalitate și regularitate;
- ii) Cu privire la modul în care sunt stabilite taxele pentru eliberarea autorizației de construire de către UATO Năvodari au rezultat aspecte neconforme.

Concluzia de audit: Concluzie modificată cu rezerve

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, cu excepția aspectelor descrise la pct.5, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că subiectul auditat nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

2.1. Prezentarea entității

Unitatea Administrativ Teritorială Oraș Năvodari este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizarea serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Primarul, în calitatea sa de autoritate publică executivă a administrației publice locale, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române și străine, precum și în justiție și conduce instituțiile publice de interes local, precum și serviciile publice de interes local.

Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post.

Resursele financiare de care dispun autoritățile administrației publice locale trebuie să fie corelate cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege.

Misiunea UATO Năvodari este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă.

Scopul UATO Năvodari este acela de a gestiona resursele orașului și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege și cu respectarea drepturilor, libertăților și intereselor legitime ale acestora, recunoscute de legislația țării și tratatele internaționale la care România este parte.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul misiunii îl constituie acordarea unui spor de dificultate și stabilirea taxelor pentru eliberarea autorizației de construire.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul general al auditului de conformitate ad-hoc al Curții de Conturi la Unitatea Administrativ Teritorială Oraș Năvodari îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind legalitatea acordării unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare membrilor Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de pe raza UATO Năvodari și verificarea modului de aplicare a prevederilor legale privind stabilirea taxelor pentru eliberarea autorizației de construire la UATO Năvodari.

Criteriile de audit:

Sunt reprezentate de prevederile actelor normative aplicabile în domeniul veniturilor și cheltuielilor de personal.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 15.09.2025 - până la data aprobării raportului de audit.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la verificarea legalității acordării unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare membrilor Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de pe raza UATO Năvodari și la verificarea modului de aplicare a prevederilor legale privind stabilirea taxelor pentru eliberarea autorizației de construire la UATO Năvodari.

Auditul a urmărit, în legătură cu obiectivele menționate, următoarele aspecte:

Pentru procesele de realizare a veniturilor și a cheltuielilor de personal:

- ***Modul de stabilire a taxelor pentru eliberarea autorizației de construire la UATO Năvodari;***

- ***Legalitatea acordării unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare, membrilor Comisiei de fond funciar.***

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației de construire și a cheltuielilor de personal. Au fost evaluate riscurile pentru aspectele verificate și a fost stabilit un prag de semnificație calitativ care are în vedere aspecte de neconformitate cu legile sau reglementările din domeniile verificate. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințe legislative aplicabile

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- **OMFP nr. 1.792/24.12.2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală;
- **Legea 153/2017** privind salarizarea personalului plătit din fondurile publice.

5. Constatări și recomandări

5.1. Referitor la respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește acordarea unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare membrilor Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de pe raza UATO Năvodari

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către entitate cu privire la acordarea unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare, membrilor

Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de pe raza UATO Năvodari au fost constatate următoarele aspecte:

În baza Dispoziției nr. 733 din 12.05.2023, Dispoziției nr. 1009 din 31.05.2024 și Dispoziției nr. 1088 din 26.06.2024, emise de primarul orașului Năvodari, dl. xxxxxxx xxxxx și a Referatului nr. 61160 din 11.05.2023, întocmit de membrii Comisiei locale, Referatului nr. 55220 din 29.05.2024, întocmit de dna. xxxxxxx xxxxxx – șef serviciu juridic (inspector superior la data întocmirii referatului) și Referatului nr. 60976 din 14.06.2024, întocmit de dna. xxxxxxx xxxxxxx xxxxxx – secretar general al UATO Năvodari, având în vedere Ordinul Prefectului județului Constanța nr.20 din 10.01.2023 și Ordinul Prefectului județului Constanța nr.5 din 8.01.2024, a fost acordat nelegal un spor de dificultate de 40% din salariul de încadrare, în temeiul art.12 din Legea fondului funciar nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a art. II, alin. 1 din Legea nr. 263 din 27 iunie 2006 privind aprobarea OUG nr. 209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății.¹

Cauze: care au determinat producerea abaterii de la legalitate au fost generate de nerespectarea de către ordonatorul principal de credite al UATO Năvodari a prevederilor Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fondurile publice și a Legii nr. 243/2006, fapt care a condus la remunerarea nelegală în perioada 2023 – 2025 a persoanelor nominalizate în Comisia locală pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor orașului Năvodari.

Consecințe: Aprobarea remunerării angajaților care fac parte din Comisia de fond funciar, de către dl. Primar al UATO Năvodari, cu nerespectarea prevederilor legale, a condus la majorarea cheltuielilor de personal, cu impact asupra bugetului de venituri și cheltuieli.

Recomandări: Auditorii publici externi recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale ce se impun, în vederea recuperării integrale, în interiorul termenului de prescripție, a sumelor acordate fără temei legal, angajaților nominalizați în componența Comisiei locale de fond funciar și a regularizării contribuțiilor.

5.2. Referitor la modul de aplicare a prevederilor legale de către entitate în ce privește calculul taxei pentru eliberarea autorizației de construire

Din discuțiile purtate cu persoanele cu atribuții în domeniul urbanismului cu privire la modul de aplicare a prevederilor legale în ce privește calculul taxei pentru eliberarea autorizației de construire s-a constatat că pentru construcția unei clădire nerezidențiale reprezentând hală + anexa, taxa de autorizație de construire în sumă de 75.247,20 lei a fost calculată eronat, conform art. 457 din Legea nr.227/2015, luându-se în considerare suprafața desfășurată (de 2.650 mp) a imobilelor care urmau să fie construite.

Având în vedere faptul că SC CARDEG DOBRINAS SRL cu sediul în localitatea Ovidiu, jud. Constanța a prezentat Devizul general de avizare a lucrărilor de construcție la

¹ Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fondurile publice art.33, alin (1), art.II din Legea nr.243/2006 privind aprobarea OUG nr. 209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății

obiectivul de investiții, în sumă de 1.625.004 lei, coroborat cu faptul că hala + anexa sunt clădiri nerezidențiale, taxa pentru eliberarea autorizației de construire trebuia calculată conform art. 474 alin. 6 din Legea nr.227/2015.²

Cauze: nerespectarea de către inspectorul din cadrul compartimentului urbanism, care are atribuții în calcularea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construcție, a legislației în vigoare.

Consecințe: Stabilirea eronată, în plus, a taxei pentru eliberarea autorizației de construire poate conduce la majorarea nejustificată a veniturilor proprii ale entității provenite din taxa respectivă.

Recomandări: Întrucât inspectorul din cadrul compartimentului de urbanism a solicitat documente de la SC CARDEG DOBRINAS SRL, în vederea recalculării taxei pentru eliberarea autorizației de construire, nu se mai impun alte recomandări.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Conducerea UATO NĂVODARI nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Director,
xxxx xxxx

² art. 474 alin. 6 din Legea nr. 227/2015 Codul fiscal



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 84286/10.12.2025

SCRISOARE CĂTRE MANAGEMENT

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘ NĂVODARI

Domnului Primar xxxxxxxx xxxxxxx

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi Constanța a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Oraș Năvodari.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.09.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră precum și de înțelegerea termenilor în care se desfășoară misiunea de audit de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind verificarea respectării prevederilor legale în ce privește acordarea unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare membrilor Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de pe raza UATO Năvodari și în ce privește modul de aplicare a prevederilor legale privind stabilirea taxelor pentru eliberarea autorizației de construire la UATO Năvodari.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI:

1.1. Referitor la respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește acordarea unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare, membrilor Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de pe raza UATO Năvodari

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către entitate cu privire la acordarea unui spor lunar de dificultate de 40% din salariul de încadrare, membrilor Comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de pe raza UATO Năvodari, au fost constatate următoarele aspecte:

În baza Dispoziției nr. 733 din 12.05.2023, Dispoziției nr. 1009 din 31.05.2024 și Dispoziției nr. 1088 din 26.06.2024, emise de primarul orașului Năvodari, dl. xxxxxxxx xxxxxx și a Referatului nr. 61160 din 11.05.2023, întocmit de membrii Comisiei locale, Referatului nr. 55220 din 29.05.2024, întocmit de dna. xxxxxxxx xxxxxxxx – șef serviciu juridic (inspector superior la data întocmirii referatului) și Referatului nr. 60976 din 14.06.2024, întocmit de dna. xxxxxxxx xxxxxxxx xxxxxxxx – secretar general al UATO Năvodari, având în vedere Ordinul Prefectului județului Constanța nr.20 din 10.01.2023 și Ordinul Prefectului județului Constanța nr.5 din 8.01.2024, a fost acordat nelegal un spor de dificultate de 40% din salariul de încadrare, în temeiul art.12 din Legea fondului funciar nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a art. II, alin. 1 din Legea nr. 263 din 27 iunie 2006 privind aprobarea OUG nr. 209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății.

Recomandare: Auditorii publici externi recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale ce se impun, în vederea recuperării integrale, în interiorul termenului de prescripție, a sumelor acordate fără temei legal, angajaților nominalizați în componența Comisiei locale de fond funciar și a regularizării contribuțiilor.

Termen de implementare propus: 30.10.2026.

1.2. Referitor la modul de aplicare a prevederilor legale de către entitate în ce privește calculul taxei pentru eliberarea autorizației de construire

Din discuțiile purtate cu persoanele cu atribuții în domeniul urbanismului cu privire la modul de aplicare a prevederilor legale în ce privește calculul taxei pentru eliberarea autorizației de construire s-a constatat că pentru construcția unei clădire nerezidențiale reprezentând hala + anexa, taxa de autorizație de construire în sumă de 75.247,20 lei a fost calculată eronat, conform art. 457 din Legea nr.227/2015, luându-se în considerare suprafața desfășurată (de 2.650 mp) a imobilelor care urmau să fie construite.

Având în vedere faptul că SC CARDEG DOBRINAS SRL cu sediul în localitatea Ovidiu, jud. Constanța a prezentat Devizul general de avizare a lucrărilor de construcție la obiectivul de investiții, în sumă de 1.625.004 lei, coroborat cu faptul că hala + anexa sunt clădiri nerezidențiale, taxa pentru eliberarea autorizației de construire trebuia calculată conform art. 474 alin. 6 din Legea nr.227/2015.

Recomandare: Întrucât inspectorul din cadrul compartimentului de urbanism a solicitat documente de la SC CARDEG DOBRINAS SRL în vederea recalculării taxei pentru eliberarea autorizației de construire, nu se mai impun alte recomandări.

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022 cu modificările și completările*

ulterioare, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din *Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată*.

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

Cu stimă,

**Directorul Camerei de Conturi Constanța,
XXXX XXXX**