

Camera de Conturi Vrancea

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind
modul de respectare a prevederilor legale cu privire la formarea,
evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului local al
Unității Administrativ Teritoriale Comuna Slobozia Bradului,
în perioada 2022 - 2024

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate efectuată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vrancea la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Slobozia Bradului (U.A.T.C. Slobozia Bradului)** este o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă.

Datele din prezentul raport reprezintă o sursă credibilă de informații independente și obiective cu privire la formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului local, pentru utilizatorii interesați.

Prin subiectul abordat al auditului se urmărește îmbunătățirea eficienței proceselor de control ale entității auditate și, în final, a activității entității auditate.

În acest sens, s-a urmărit și s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care entitatea auditată respectă prevederile actelor normative și contractele încheiate.

Concluzia de audit

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o **CONCLUZIE CONTRARĂ** cu privire la faptul că formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului local al U.A.T.C. Slobozia Bradului, pentru perioada 2022-2024, prezintă erori/nereguli semnificative în raport cu criteriile aplicate, iar neconformitatea este generalizată.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Slobozia Bradului (U.A.T.C. Slobozia Bradului) cu sediul în județul Vrancea, CUI nr. 4410658, telefon/fax 0237.259.003, cod poștal 627305, email: primaria.sloboziabradului@yahoo.com este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt consiliile locale, ca autorități deliberative și primarii, ca autorități executive.

Potrivit legii finanțelor publice locale, Primarul Comunei Slobozia Bradului are calitatea de ordonator principal de credite. În subordinea Comunei Slobozia Bradului funcționează o instituție al cărei conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite. Aceasta este unitate de învățământ preuniversitar, căreia îi pune la dispoziție baza tehnico-materială și resursele financiare pentru cheltuielile de funcționare și dezvoltare.

Contabilitatea și execuția bugetară este organizată în cadrul compartimentului contabilitate, aflat în subordinea primarului.

U.A.T.C. Slobozia Bradului este finanțată integral de la bugetul local, iar proiectul de buget este elaborat de ordonatorul principal de credite și aprobat de Consiliul local.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl constituie *Respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului U.A.T.C. Slobozia Bradului*, iar perioada supusă auditului este 2022-2024.

Structura organizatorică și statul de funcții ale U.A.T.C. Slobozia Bradului au fost aprobate prin H.C.L. nr. 9/29.01.2021, actualizată prin H.C.L. nr. 85/17.10.2023, privind modificarea organigramei și a statutului de funcții al aparatului de specialitate al primarului comunei Slobozia Bradului.

3. Descrierea activității de audit

3.1. Obiectivul auditului

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în perioada 2022-2024, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în această perioadă.

Sub-obiective:

- Realizarea unei corecte evidențe/gestiuni a veniturilor proprii ale bugetului local bazată pe inventarierea materiei impozabile;
- Corelarea datelor între compartimentele cu atribuții - registrul agricol, impozite și taxe locale și contabilitate - respectiv dacă sistemul asigură trasabilitatea și identificarea corectă a datelor cu privire la contribuabili până la stabilirea, încasarea și înregistrarea taxelor cuvenite bugetului local;
- Existența unor sisteme informatice care să asigure gestionarea activității de realizare a veniturilor bugetului local;
- Implementarea unui sistem de control adecvat.

3.2. Sfera de cuprindere a auditului

Respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului local în perioada 2022-2024, de către U.A.T.C. Slobozia Bradului care va fi evaluată în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

3.3. Perioada auditului

Misiunea de audit a început la data de 20.01.2025 și s-a finalizat în data de 12.06.2025, data aprobării raportului de audit.

3.4. Procedurile de audit aplicate subiectului de audit

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente modului de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului U.A.T.C. Slobozia Bradului care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale în vigoare în perioada auditată.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care au stat la baza formulării concluziei. La selectarea procedurilor de audit s-au avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (teste de detaliu și proceduri analitice).

3.5. Standarde aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu **Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit**, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*.

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințe legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

În cadrul auditului desfășurat la U.A.T.C. Slobozia Bradului s-a urmărit verificarea modului de respectare a prevederilor legale care vizează stabilirea și încasarea veniturilor proprii ale unității administrativ teritoriale, respectiv dacă:

- H.C.L. respectă prevederile H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Impunerea s-a făcut cu respectarea Hotărârii Consiliului Local, respectiv a Legii nr. 227/2015 și a H.G nr. 1/2016, pentru toate categoriile de impozite și taxe locale;
- S-au întocmit documentele specifice pentru fiecare contribuabil;
- Există corespondență între datele înscrise în documentele de proprietate și cele din declarațiile fiscale/evidența fiscală;
- Obligațiile stabilite au fost înregistrate în evidența fiscală și cea contabilă, au fost calculate și urmărite accesoriile aferente;
- Au fost respectate prevederile art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la ordinea stingerii obligațiilor fiscale;
- Închirierile, concesiunile s-au făcut în baza H.C.L și ca urmare a organizării licitațiilor;
- Veniturile nefiscale au fost stabilite și încasate în quantumurile și la termenele legal stabilite;
- Pentru veniturile încasate cu întârziere au fost calculate și încasate accesoriile aferente;

- Au fost respectate reglementările legale referitoare la constituirea și utilizarea garanțiilor aferente contractelor de concesiune încheiate;
- Drepturile de creanță stabilite și încasarea acestora au fost înregistrate în conturile corespunzătoare de creanțe, venituri și disponibilități, conform clasificății bugetare aplicabile categoriei de venit respective.

Criteriile de audit derivă din reglementările relevante care vizează modul de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local în perioada 2022-2024, respectiv:

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată;
- O.M.F.P. nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, actualizat;
- O.M.F.P. nr. 1235/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003;
- Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste;
- Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
- O.M.F.P. nr. 1954/2005 privind clasificăția indicatorilor finanțelor publice.

5. Constatări și recomandări

5.1. Constatare

Obligațiile de plată ale contribuabililor, reprezentând impozite și taxe locale, nu au fost individualizate în titluri de creanță emise în condițiile legii, respectiv decizii de impunere transmise contribuabililor¹.

Au fost, de asemenea, identificate drepturi de creanță reprezentând amenzi, înregistrate în evidență, pentru care nu au putut fi identificate titluri de creanță.

Cauza

Conducerea necorespunzătoare a evidenței fiscale și contabile.

Consecința

Entitatea este lipsită de temeiul prevăzut de lege pentru înregistrarea în contabilitate a drepturilor de creanță, precum și pentru colectarea acestora.

Recomandarea formulată

Emiterea și transmiterea către contribuabili a titlurilor de creanță prin care să fie individualizate obligațiile acestora față de bugetul local, reprezentând impozite și taxe locale; extinderea verificărilor cu privire la creanțele reprezentând amenzi înregistrate în evidență fără existența unor titluri de creanță, efectuarea demersurilor în vederea identificării acestora.

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 6(1);
Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală art. 48 și art. 152;
O.M.D.R.A.P. nr. 2068/2015, privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale art. 1(1) și Anexele 8-9.

5.2. Constatere

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor cu privire la stabilirea drepturilor de creanță nu a fost efectuată pe baza documentelor justificative emise de către compartimentul de specialitate².

Astfel, în perioada 2022-2024, există o neconcordanță între valoarea drepturilor constatate stabilite, rezultate din borderourile de debite sau scăderi emise la nivelul Compartimentului de impozite și taxe locale, pe de o parte și sumele înregistrate în contabilitate, în rulajul debitor al contului 464 - *Creanțe ale bugetului local*, pe de altă parte.

În măsura în care înregistrările în contabilitate reprezintă operațiuni de reglare a soldurilor analitice ale contului 464 - *Creanțe ale bugetului local*, nu au fost prezentate note justificative din care să rezulte natura și necesitatea acestor operațiuni.

De asemenea, neconcordanțe au fost constatate și în ceea ce privește modul de reflectare a încasării veniturilor.

Cauza

Conducerea necorespunzătoare a evidenței contabile.

Consecința

Situațiile financiare întocmite de entitate nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată.

Recomandarea formulată

Asigurarea unei corecte reflectări în contabilitate a creanțelor și veniturilor bugetului local, pe baza documentelor justificative emise de către compartimentul de specialitate, în scopul înlăturării neconcordanțelor constatate între datele înregistrate în evidența contabilă și cele rezultate din documentele de evidență fiscală.

5.3. Constatere

Din compararea datelor cu privire la suprafețele de teren de pe raza administrativă a comunei Slobozia Bradului înscrise în „*Situația statistică a terenurilor la 31.12.2024*” cu datele din evidențele tehnic-operative ținute la nivelul Compartimentului de impozite și taxe locale, respectiv Registrul agricol, au rezultat unele neconcordanțe³, după cum urmează:

- 230,9 ha, diferență între suprafețele de teren înscrise în situația statistică și evidența tehnic-operativă ținută la nivelul compartimentului registrul agricol;

- 197,15 ha, diferență între suprafețele de teren înscrise în situația statistică și evidența tehnico-operativă ținută la nivelul compartimentului impozite și taxe locale.

Cauza

Neinventarierea materiei impozabile.

2. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 2(1), art. 6(1) și art. 9; Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, cap. I, pct. 1.4.1. Documente justificative-prevederi generale și cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile;

Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin O.M.F.P. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile pct. 1, 4, 5, 20, 36, 55, 58.

3. Legea nr. 227/2016 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 463(1) și (3) și art. 490; Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare art. 7; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art. 20(1), lit. b) și art. 23(2), lit. b).

Consecința

Subevaluarea drepturilor de creanță ale bugetului local.

Recomandarea formulată

Verificarea, în vederea identificării tuturor terenurilor de pe raza unității administrativ-teritoriale comuna Slobozia Bradului, aflate în proprietatea persoanelor fizice/juridice și înregistrării acestora în evidențele agricole și fiscale ale entității.

Realizarea unei corespondențe cu instituțiile abilitate, pentru obținerea de informații actualizate cu privire la proprietarii de terenuri nedeclarate, aflate pe raza unității administrativ-teritoriale comuna Slobozia Bradului.

5.4. Constatare

Pentru încasarea creanțelor bugetului local cu termen de plată depășit, reflectate în soldul contului 464 *Creanțe ale bugetului local*, la data de 31.12.2024, în sumă de 65.072.232 lei, nu au fost luate toate măsurile de executare silită reglementate de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu referire la stingerea creanțelor fiscale prin executare silită⁴.

Cauza

Exercitarea defectuoasă, la nivelul entității, a activității de executare silită a creanțelor bugetare, de către personalul cu atribuții în acest sens.

Consecința

Nerealizarea veniturilor bugetului local; unitatea administrativ-teritorială a fost lipsită de resursele financiare necesare finanțării acțiunilor prevăzute în bugetul local.

Recomandarea formulată

Eficientizarea activității de executare silită a creanțelor bugetare; aplicarea măsurilor de executare silită, pentru recuperarea creanțelor bugetare restante, la nivelul tuturor debitorilor.

5.5. Constatare

Din interogarea aplicației informatice *Expert Bugetar*, prin intermediul căreia este asigurată evidența creanțelor bugetare, a rezultat faptul că au fost menținute în evidență creanțe bugetare în valoare totală de 694.764 lei, pentru care s-a prescris dreptul de a cere executarea silită⁵.

Cauza

Conducerea necorespunzătoare a evidenței contabile.

Consecința

Supraevaluarea drepturilor de creanță ale bugetului local.

Recomandarea formulată

Scăderea din evidență a creanțelor bugetare stinse prin prescripție;

Efectuarea unei analize în scopul identificării unor eventuale responsabilități cu privire la neexercitarea, în cadrul termenului legal de prescripție, a dreptului de a cere executarea silită. În situația în care vor fi constatate pagube ca urmare a neexercitării acestui drept, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

4. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art. 23(2), lit. b);

Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală art. 22, art. 152 și art. 220.

5. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6(1);

Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, art. 22, art. 218.

5.6. Constatere

Din interogarea aplicației informatice prin intermediul căreia este asigurată evidența creanțelor bugetare, s-a constatat faptul că, pentru perioada 2022-2024, au fost stabilite și înregistrate în evidența curentă drepturi de creanță reprezentând impozite și taxe pe proprietate, în cazul unor contribuabili persoane fizice decedate în perioada 2020-2022⁶.

Creanțe de această natură, neîncasate la data de 31.12.2024, în valoare totală de 39.803 lei, au fost menținute în evidența curentă, precum și în contabilitate, în soldul contului 464 - *Creanțe ale bugetului local*.

De menționat este faptul că, pentru aceste cazuri, nu s-a putut face dovada transferului dreptului de proprietate a bunurilor imobile care au aparținut persoanelor decedate, prin exercitarea dreptului de succesiune.

Cauza

Conducerea necorespunzătoare a evidenței fiscale și contabile.

Consecința

Supraevaluarea drepturilor de creanță ale bugetului local.

Recomandarea formulată

Întreprinderea tuturor demersurilor în vederea efectuării unei analize cu privire la corecta stabilire a drepturilor de creanță reprezentând impozite și taxe pe proprietate, printr-o corectă raportare la materia impozabilă existentă.

5.7. Constatere

Nu au fost înregistrate în evidența fiscală, construcțiile noi realizate/construite dar nedeclarate ca fiind finalizate de contribuabilii ale căror autorizații de construire au termenele de valabilitate expirate și pentru care nu s-a solicitat prelungirea⁷.

În aceste cazuri, nu a fost stabilit impozitul pe clădiri și nu a fost reglată taxa de autorizare a construcțiilor.

Astfel, din verificarea autorizațiilor de construire emise de către U.A.T.C. Slobozia Bradului, în perioada 2019 – 2022, s-a constatat că structura cu atribuții de urbanism din cadrul entității nu a întocmit procese verbale prevăzute la art. 461, alin. (3) din Codul fiscal, care servesc scopului susmenționat.

În timpul misiunii de audit, pentru cazurile constatate, au fost întocmite de către structura cu atribuții de urbanism din cadrul entității, procesele verbale prevăzute de lege, pe baza cărora Compartimentul de impozite și taxe a procedat la înregistrarea în evidența fiscală a construcțiilor.

De asemenea, au fost stabilite și înregistrate în evidență drepturile de creanță reprezentând:

- impozit pe clădiri, în valoare totală de 29.154 lei;
- taxă pentru eliberarea autorizației de construire (diferențe din regularizare), în sumă totală de 47.446 lei.

6. Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, art. 455(1), art. 463(1) și art. 468(1);

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art. 96, alin (1).

7. Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal art. 461(3), (4) și art. 474(7) și (8);

H.G. nr. 1/2016, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Titlul IX, pct. 54, pct. 55 și pct. 57;

Legea nr. 50/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, privind autorizarea executării lucrărilor de construcții art. 37(3);

O.M.D.R.T nr. 839/2009, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții art. 76(2), lit. a) și art. 77(1).

Cauza

Îndeplinirea defectuoasă a sarcinilor de către persoana cu atribuții în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului și autorizării executării lucrărilor de construcții.

Consecința

Subevaluarea drepturilor de creanță ale bugetului local.

Recomandarea formulată

Extinderea verificărilor, în scopul identificării tuturor situațiilor similare celor constatate în timpul misiunii de audit, constând în existența unor construcții edificate în baza autorizațiilor de construire ale căror termene de valabilitate au expirat.

Stabilirea valorii reale a lucrărilor autorizate, regularizarea și încasarea diferențelor de taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, precum și transmiterea operativă la Compartimentul de impozite și taxe a proceselor verbale de recepție în vederea impunerii clădirilor realizate.

5.8. Constatare

Urmare a confruntării bazei de date puse la dispoziție de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor al Județului Vrancea, cu baza de date privind mijloacele de transport înregistrate în evidența fiscală și impozitate la nivelul U.A.T.C. Slobozia Bradului, s-a constatat că, în cazul a 21 contribuabili cu domiciliul pe raza localității, nu au fost calculate, stabilite și înregistrate în vederea urmăririi și încasării, obligațiile fiscale datorate bugetului local, aferente unor mijloace de transport aflate în proprietatea acestora⁸.

În timpul misiunii de audit, pentru cazurile constatate, au fost stabilite și înregistrate în evidența fiscală drepturile de creanță reprezentând impozit pe mijloacele de transport și accesorii aferente, în valoare totală de 40.309 lei.

Cauza

Îndeplinirea defectuoasă a sarcinilor de către persoana cu atribuții în stabilirea creanțelor bugetare.

Consecința

Subevaluarea drepturilor de creanță ale bugetului local.

Recomandarea formulată

Actualizarea Registrului de evidență a mijloacelor de transport supuse înmatriculării/înregistrării, în conformitate cu prevederile Codului Fiscal și ale normelor de aplicare ale acestuia, realizarea schimbului de informații dintre organele fiscale locale și organele competente privind înmatricularea/înregistrarea/radierea mijloacelor de transport.

5.9. Constatare

Urmare a inventarierii efectuate în timpul misiunii de audit, cu privire la clădirile aflate în proprietatea persoanelor fizice care nu au destinație de locuință, pe baza datelor comunicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, a rezultat faptul că, în cazul a 35 contribuabili nu au

8. Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare, art. 20, art. 23(2), lit. b); Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 468 și 471; H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul IX „*Impozite și taxe locale*”, pct. 94, 95, 100 și 101.

fost stabilite și înregistrate, în vederea încasării, drepturile de creanță reprezentând impozit pe clădiri, aferent clădirilor nerezidențiale⁹.

În timpul misiunii de audit, pentru cazurile constatate, au fost stabilite și înregistrate în evidența fiscală drepturile de creanță reprezentând impozit pe clădiri nerezidențiale și accesorii aferente, în valoare totală de 11.232 lei.

Cauza

Îndeplinirea defectuoasă a sarcinilor de către persoana cu atribuții în stabilirea creanțelor bugetare.

Consecința

Subevaluarea drepturilor de creanță ale bugetului local.

Recomandarea formulată

Realizarea și eficientizarea schimbului de date între organele fiscale locale și organele competente privind activitățile economice de pe raza unității administrativ-teritoriale, pentru identificarea tuturor construcțiilor nerezidențiale deținute de persoane fizice.

5.10. Constatare

U.A.T.C. Slobozia Bradului nu a stabilit și înregistrat, în vederea încasării, redevența cuvenită, conform clauzelor contractuale, în cazul a 18 contracte de concesiune aflate în derulare la nivelul entității la data de 31.12.2024¹⁰.

De asemenea, în cele 18 cazuri, nu a fost stabilită și înregistrată, în vederea încasării, taxa pe teren datorată de către concesionari.

În timpul misiunii de audit, pentru cazurile constatate, au fost stabilite și înregistrate în evidența fiscală drepturile de creanță reprezentând:

- redevență și accesorii în valoare de 4.529 lei;
- taxă pe teren și accesorii, în valoare totală de 3.187 lei.

Cauza

Îndeplinirea defectuoasă a sarcinilor de către persoana cu atribuții în stabilirea creanțelor bugetare.

Consecința

Subevaluarea drepturilor de creanță ale bugetului local.

Recomandarea formulată

Realizarea și optimizarea schimbului de informații dintre structurile entității cu atribuțiuni în încheierea contractelor de concesiune, pe de o parte și stabilirea, înregistrarea și încasarea drepturilor de creanță ce decurg din acestea, pe de altă parte.

⁹. Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare art. 20, art. 23(2), lit. b);
Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 458.

¹⁰. Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art. 20, art. 23(2), lit. b);
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare -art. 463 (2);
O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ art. 307(1) și art. 325(10).

5.11. Constatere

a) În perioada 2022-2024 nu au fost stabilite și înregistrate, în vederea încasării, drepturile de creanță reprezentând taxă apă, instituită prin hotărâri ale Consiliului Local Slobozia Bradului. Pentru perioada susmenționată, autoritatea deliberativă a stabilit un nivel al taxei speciale de apă de 3 lei/m.c, prin Hotărârile nr. 82/2021, nr. 87/2022 și nr. 101/2023¹¹.

Pentru perioada 2022-2024, la nivelul U.A.T.C. Slobozia Bradului au fost înregistrate încasări fără debit, reprezentând taxă specială de apă, în valoare totală de 817.731 lei, corespunzător unui consum de 272.577 mc apă livrată utilizatorilor.

Raportat la volumul de apă captat/evacuat la nivelul sistemului de alimentare cu apă, conform facturilor emise, pentru aceeași perioadă, de către Administrația Națională Apele Române – Administrația Bazinală de Apă Siret – Bacău, conform Abonamentului de utilizare/exploatare a resurselor de apă nr. 7231/21.01.2021, rezultă faptul că entitatea nu a stabilit și înregistrat, în vederea încasării, drepturi de creanță reprezentând taxă specială de apă în valoare totală de 3.215.249 lei, corespunzătoare unui volum de apă de 1.089.673 m.c..

b) În perioada 2022-2024 nu au fost stabilite și înregistrate, în vederea încasării, drepturile de creanță reprezentând taxă de salubritate, în cazul utilizatorilor serviciului public fără contracte încheiate cu operatorul.

Taxa specială de salubritate a fost instituită, la nivelul U.A.T.C. Slobozia Bradului, prin H.C.L. nr. 8/28.02.2002.

Prin H.C.L. nr. 82/2021, autoritatea deliberativă a stabilit un nivel al taxei speciale de salubritate, pentru anul 2022, de 5 lei/persoană/lună. Pentru anii 2023 și 2024, autoritatea deliberativă nu a aprobat, prin hotărârile adoptate cu privire la nivelurile valorilor impozabile, impozitelor și taxelor locale, alte valori ale taxei speciale de salubritate.

Conform datelor furnizate de către operatorul serviciului public de salubritate, PRESTĂRI SERVICIULUI SLOBOZIA BRADULUI SRL, numărul utilizatorilor cu contract ai serviciului la data de 31.12.2024, era de 9.868. Conform datelor din registrul agricol, la aceeași dată, erau înregistrați, la nivelul U.A.T.C. Slobozia Bradului, un număr de 11.673 cetățeni, care, conform legii sunt utilizatori ai serviciului public de salubritate, rezultând un număr de 1.805 utilizatori fără contracte, pentru care nu au fost luate măsuri de stabilire și înregistrare în vederea încasării, a taxei speciale de salubritate. Raportat la un nivel al taxei de salubritate, de 5 lei/persoană/lună, aprobat de autoritatea deliberativă pentru anul 2022, rezultă faptul că entitatea nu a stabilit și înregistrat, în vederea încasării, drepturi de creanță reprezentând taxă specială de salubritate pentru utilizatorii fără contract, ai serviciului public, pentru perioada 2022-2024, în valoare totală de 324.900 lei (1.805 utilizatori fără contract x 60 lei/an x 3 ani).

Cauza

Îndeplinirea defectuoasă a sarcinilor de către persoana cu atribuții în stabilirea creanțelor bugetare.

Consecința

Subevaluarea drepturilor de creanță ale bugetului local.

11. Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 20, art. 23(2), lit.b), art. 30;

H.C.L. nr. 82/2021, nr. 87/2022 și nr. 101/2023;

H.C.L. nr. 8/2002 privind înființarea serviciului public de salubritate în Comuna Slobozia Bradului și stabilirea taxelor speciale pentru funcționarea serviciului public.

Recomandarea formulată

Stabilirea, emiterea și comunicarea titlurilor de creanță pentru drepturile reprezentând taxe speciale de apă și salubritate, aprobate de Consiliul Local Slobozia Bradului.

Înregistrarea în evidență, pe baza titlurilor emise și comunicate, a drepturilor de creanță, în vederea urmăririi și încasării.

6. Alte aspecte / Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate:

- Regulamentele de Organizare și Funcționare ale Consiliului local/aparatului de specialitate al Primarului, aprobate în anul 2019 și respectiv în anul 2021, nu au fost actualizate cu modificările organigramei care au avut loc în perioada 2022-2023;

- pentru perioada 2022-2024 nu a fost întocmit planul de perfecționare profesională în vederea asigurării continue a pregătirii profesionale a personalului angajat;

- pentru anii 2022 și 2023 nu au fost stabilite obiectivele specifice la nivelul structurilor organizatorice și nici indicatorii de performanță asociați acestor obiective, în vederea monitorizării lor pentru a informa conducerea entității publice privind realizarea obiectivelor propuse;

- pentru anii 2022 și 2023 nu au fost identificate riscurile semnificative, care pot afecta entitatea în realizarea obiectivelor ei și nu au fost întocmite registrele de riscuri;

- procedurile documentate elaborate, cu privire la subiectul auditat, nu cuprind modul cum trebuie desfășurate activitățile sau procesele în succesiune logică, atribuțiile și sarcinile factorilor implicați, descrierea acțiunilor în ordinea logică a desfășurării lor și a compartimentelor sau responsabililor, în ordinea intervenției în activitatea procedurală;

- nu au fost monitorizate, la nivelul componentelor organizaționale, performanțele activităților aflate în coordonare, prin elaborarea unui sistem adaptat dimensiunii și specificului activității compartimentului, în vederea informării conducerii entității publice privind realizarea obiectivelor propuse;

- la nivelul entității nu au fost implementate controale adecvate cu privire la stabilirea, înregistrarea și încasarea drepturilor de creanță. Astfel, nu există revizuri ale conducerii, cu privire la:

- modul de calcul al drepturilor de creanță;
- înregistrările din Registrul de rol nominal unic pentru contribuabili;
- înregistrarea în contabilitate a operațiunilor legate de stabilirea și încasarea drepturilor de creanță.

- nu au fost cuprinse în cadrul general al operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv și nu se exercită controlul financiar preventiv asupra proiectelor de operațiuni care privesc veniturile entității, în legătură cu:

- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;
- reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare;
- alte operațiuni specifice activității de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetului local.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului

Conducerea entității nu a formulat puncte de vedere divergente referitor la constatările echipei de audit.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii autitate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (I.S.S.A.I.).

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 I.S.S.A.I., 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 directe aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Director,

Camera de Conturi Vrancea

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Vrancea, a desfășurat o misiune de audit de conformitate cu tema *respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local* aparținând **Unității Administrativ Teritoriale Comuna Slobozia Bradului (U.A.T.C. Slobozia Bradului)** cu sediul în localitatea Slobozia Bradului, comuna Slobozia Bradului, județul Vrancea.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.01.2025 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului local în perioada 2022-2024 sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în această perioadă.

Sub-obiective:

- Realizarea unei corecte evidențe/gestiuni a veniturilor proprii ale bugetului local bazată pe inventarierea materiei impozabile;
- Corelarea datelor între compartimentele cu atribuții - registrul agricol, impozite și taxe locale și contabilitate - respectiv dacă sistemul asigură trasabilitatea și identificarea corectă a datelor cu privire la contribuabili până la stabilirea, încasarea și înregistrarea taxelor cuvenite bugetului local;
- Existența unor sisteme informatice care să asigure gestionarea activității de realizare a veniturilor bugetului local;
- Implementarea unui sistem de control adecvat.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra 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.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

În urma aplicării procedurilor de audit au fost constatate neconformități semnificative:

1.1. Constatare

Obligațiile de plată ale contribuabililor, reprezentând impozite și taxe locale, nu au fost individualizate în titluri de creanță emise în condițiile legii, respectiv decizii de impunere transmise contribuabililor.

Au fost, de asemenea, identificate drepturi de creanță reprezentând amenzi, înregistrate în evidență, pentru care nu au putut fi identificate titluri de creanță.

Recomandare

Emiterea și transmiterea către contribuabili a titlurilor de creanță prin care să fie individualizate obligațiile acestora față de bugetul local, reprezentând impozite și taxe locale; extinderea verificărilor cu privire la creanțele reprezentând amenzi înregistrate în evidență fără existența unor titluri de creanță, efectuarea demersurilor în vederea identificării acestora.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.2. Constatare

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor cu privire la stabilirea drepturilor de creanță nu a fost efectuată pe baza documentelor justificative emise de către compartimentul de specialitate.

Astfel, în perioada 2022-2024, există o neconcordanță între valoarea drepturilor constatate stabilite, rezultate din borderourile de debite sau scăderi emise la nivelul Compartimentului de impozite și taxe locale, pe de o parte și sumele înregistrate în contabilitate, în rulajul debitor al contului 464 - *Creanțe ale bugetului local*, pe de altă parte.

În măsura în care înregistrările în contabilitate reprezintă operațiuni de reglare a soldurilor analitice ale contului 464 - *Creanțe ale bugetului local*, nu au fost prezentate note justificative din care să rezulte natura și necesitatea acestor operațiuni.

De asemenea, neconcordanțe au fost constatate și în ceea ce privește modul de reflectare a încasării veniturilor.

Recomandare

Asigurarea unei corecte reflectări în contabilitate a creanțelor și veniturilor bugetului local, pe baza documentelor justificative emise de către compartimentul de specialitate, în scopul înlăturării neconcordanțelor constatate între datele înregistrate în evidența contabilă și cele rezultate din documentele de evidență fiscală.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.3. Constatare

Din compararea datelor cu privire la suprafețele de teren de pe raza administrativă a comunei Slobozia Bradului înscrise în „*Situația statistică a terenurilor la 31.12.2024*” cu datele din evidențele tehnic-operative ținute la nivelul Compartimentului de impozite și taxe locale, respectiv Registrul agricol, au rezultat unele neconcordanțe, după cum urmează:

- 230,9 ha, diferență între suprafețele de teren înscrise în situația statistică și evidența tehnic-operativă ținută la nivelul compartimentului registrul agricol;

-197,15 ha, diferență între suprafețele de teren înscrise în situația statistică și evidența tehnico-operativă ținută la nivelul compartimentului impozite și taxe locale.

Recomandare

Verificarea, în vederea identificării terenurilor de pe raza unității administrativ-teritoriale comuna Slobozia Bradului, aflate în proprietatea persoanelor fizice/juridice și înregistrării acestora în evidențele agricole și fiscale ale entității.

Realizarea unei corespondențe cu instituțiile abilitate, pentru obținerea de informații actualizate cu privire la proprietarii de terenuri nedeclarate, aflate pe raza unității administrativ-teritoriale comuna Slobozia Bradului.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.4. Constatare

Pentru încasarea creanțelor bugetului local cu termen de plată depășit, reflectate în soldul contului 464 *Creanțe ale bugetului local*, la data de 31.12.2024, în sumă de 65.072.232 lei, nu au fost luate toate măsurile de executare silită reglementate de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu referire la stingerea creanțelor fiscale prin executare silită.

Recomandare

Eficientizarea activității de executare silită a creanțelor bugetare; aplicarea măsurilor de executare silită, pentru recuperarea creanțelor bugetare restante, la nivelul tuturilor debitorilor.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.5. Constatare

Din interogarea aplicației informatice *Expert Bugetar*, prin intermediul căreia este asigurată evidența creanțelor bugetare, a rezultat faptul că au fost menținute în evidență creanțe bugetare în valoare totală de 694.764 lei, pentru care s-a prescripționat dreptul de a cere executarea silită.

Recomandare

Scăderea din evidență a creanțelor bugetare stinse prin prescripție;

Efectuarea unei analize în scopul identificării unor eventuale responsabilități cu privire la neexercitarea, în cadrul termenului legal de prescripție, a dreptului de a cere executarea silită. În situația în care vor fi constatate pagube ca urmare a neexercitării acestui drept, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.6. Constatare

Din interogarea aplicației informatice prin intermediul căreia este asigurată evidența creanțelor bugetare, s-a constatat faptul că, pentru perioada 2022-2024, au fost stabilite și înregistrate în evidența curentă drepturi de creanță reprezentând impozite și taxe pe proprietate, în cazul unor contribuabili persoane fizice decedate în perioada 2020-2022.

Creanțe de această natură, neîncasate la data de 31.12.2024, în valoare totală de 39.803 lei, au fost menținute în evidența curentă, precum și în contabilitate, în soldul contului 464 - *Creanțe ale bugetului local*.

De menționat este faptul că, pentru aceste cazuri, nu s-a putut face dovada transferului dreptului de proprietate a bunurilor impozabile care au aparținut persoanelor decedate, prin exercitarea dreptului de succesiune.

Recomandare

Întreprinderea tuturor demersurilor în vederea efectuării unei analize cu privire la corecta stabilire a drepturilor de creanță reprezentând impozite și taxe pe proprietate, printr-o corectă raportare la materia impozabilă existentă.

Termen de implementare: 30.09.2025

1.7. Constatere

Nu au fost înregistrate în evidența fiscală, construcțiile noi realizate/construite dar nedecarate ca fiind finalizate de contribuabilii ale căror autorizații de construire au termenele de valabilitate expirate și pentru care nu s-a solicitat prelungirea.

În aceste cazuri, nu a fost stabilit impozitul pe clădiri și nu a fost reglată taxa de autorizare a construcțiilor.

Astfel, din verificarea autorizațiilor de construire emise de către UATC Slobozia Bradului, în perioada 2019 – 2022, s-a constatat că structura cu atribuții de urbanism din cadrul entității nu a întocmit procese verbale prevăzute la art. 461, alin. (3) din Codul fiscal, care servesc scopului susmenționat.

În timpul misiunii de audit, pentru cazurile constatate, au fost întocmite de către structura cu atribuții de urbanism din cadrul entității, procesele verbale prevăzute de lege, pe baza cărora Compartimentul de impozite și taxe a procedat la înregistrarea în evidența fiscală a construcțiilor. De asemenea, au fost stabilite și înregistrate în evidență drepturile de creanță reprezentând:

- impozit pe clădiri, în valoare totală de 29.154 lei;
- taxă pentru eliberarea autorizației de construire (diferențe din regularizare), în sumă totală de 47.446 lei.

Recomandare

Extinderea verificărilor, în scopul identificării tuturor situațiilor similare celor constatate în timpul misiunii de audit, constând în existența unor construcții edificate în baza autorizațiilor de construire ale căror termene de valabilitate au expirat.

Stabilirea valorii reale a lucrărilor autorizate, regularizarea și încasarea diferențelor de taxe pentru eliberarea autorizațiilor de construire, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, precum și transmiterea operativă la Compartimentul de impozite și taxe a proceselor verbale de recepție în vederea impunerii clădirilor realizate.

Termen de implementare: 30.09.2025

1.8. Constatere

Urmare confruntării bazei de date puse la dispoziție de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor al Județului Vrancea, cu baza de date privind mijloacele de transport înregistrate în evidența fiscală și impozitate la nivelul U.A.T.C.

Slobozia Bradului, s-a constatat că, în cazul a 21 contribuabili cu domiciliul pe raza localității, nu au fost calculate, stabilite și înregistrate în vederea urmăririi și încasării, obligațiile fiscale datorate bugetului local, aferente unor mijloace de transport aflate în proprietatea acestora.

În timpul misiunii de audit, pentru cazurile constatate, au fost stabilite și înregistrate în evidența fiscală drepturile de creanță reprezentând impozit pe mijloacele de transport și accesorii aferente, în valoare totală de 40.309 lei.

Recomandare

Actualizarea Registrului de evidență a mijloacelor de transport supuse înmatriculării/înregistrării, în conformitate cu prevederile Codului Fiscal și ale normelor de aplicare ale acestuia, realizarea schimbului de informații dintre organele fiscale locale și organele competente privind înmatricularea/înregistrarea/radierea mijloacelor de transport.

Termen de implementare: 30.09.2025

1.9. Constatere

Urmare inventarierii efectuate în timpul misiunii de audit, cu privire la clădirile aflate în proprietatea persoanelor fizice care nu au destinație de locuință, pe baza datelor comunicate de Oficiul Național al Registrului Comertului, a rezultat faptul că, în cazul a 35 contribuabili nu au fost stabilite și înregistrate, în vederea încasării, drepturile de creanță reprezentând impozit pe clădiri, aferent clădirilor nerezidențiale.

În timpul misiunii de audit, pentru cazurile constatate, au fost stabilite și înregistrate în evidența fiscală drepturile de creanță reprezentând impozit pe clădiri nerezidențiale și accesorii aferente, în valoare totală de 11.232 lei.

Recomandare

Realizarea și eficientizarea schimbului de date între organele fiscale locale și organele competente privind activitățile economice de pe raza unității administrativ-teritoriale, pentru identificarea tuturor construcțiilor nerezidențiale deținute de persoane fizice.

Termen de implementare: 30.09.2025

1.10. Constatere

U.A.T.C. Slobozia Bradului nu a stabilit și înregistrat, în vederea încasării, redevența cuvenită, conform clauzelor contractuale, în cazul a 18 contracte de concesiune aflate în derulare la nivelul entității la data de 31.12.2024.

De asemenea, în cele 18 cazuri, nu a fost stabilită și înregistrată, în vederea încasării, taxa pe teren datorată de către concesionari.

În timpul misiunii de audit, pentru cazurile constatate, au fost stabilite și înregistrate în evidența fiscală drepturile de creanță reprezentând:

- redevență și accesorii în valoare de 4.529 lei;
- taxă pe teren și accesorii, în valoare totală de 3.187 lei.

Recomandare

Realizarea și optimizarea schimbului de informații dintre structurile entității cu atribuțiuni în încheierea contractelor de concesiune, pe de o parte și stabilirea, înregistrarea și încasarea drepturilor de creanță ce decurg din acestea, pe de altă parte.

Termen de implementare: 30.09.2025

1.11. Constatare

a) În perioada 2022-2024 nu au fost stabilite și înregistrate, în vederea încasării, drepturile de creanță reprezentând taxă apă, instituită prin hotărâri ale Consiliului Local Slobozia Bradului. Pentru perioada susmenționată, autoritatea deliberativă a stabilit un nivel al taxei speciale de apă de 3 lei/m.c, prin Hotărârile nr. 82/2021, nr. 87/2022 și nr. 101/2023.

Pentru perioada 2022-2024, la nivelul U.A.T.C. Slobozia Bradului au fost înregistrate încasări fără debit, reprezentând taxă specială de apă, în valoare totală de 817.731 lei, corespunzător unui consum de 272.577 mc apă livrată utilizatorilor.

Raportat la volumul de apă captat/evacuat la nivelul sistemului de alimentare cu apă, conform facturilor emise, pentru aceeași perioadă, de către Administrația Națională Apele Române – Administrația Bazinală de Apă Siret – Bacău, conform Abonamentului de utilizare/exploatare a resurselor de apă nr. 7231/21.01.2021, rezultă faptul că entitatea nu a stabilit și înregistrat, în vederea încasării, drepturi de creanță reprezentând taxă specială de apă în valoare totală de 3.215.249 lei, corespunzătoare unui volum de apă de 1.089.673 m.c..

b) În perioada 2022-2024 nu au fost stabilite și înregistrate, în vederea încasării, drepturile de creanță reprezentând taxă de salubritate, în cazul utilizatorilor serviciului public fără contracte încheiate cu operatorul.

Taxa specială de salubritate a fost instituită, la nivelul UATC Slobozia Bradului, prin H.C.L. nr. 8/28.02.2002.

Prin H.C.L. nr. 82/2021, autoritatea deliberativă a stabilit un nivel al taxei speciale de salubritate, pentru anul 2022, de 5 lei/persoană/lună. Pentru anii 2023 și 2024, autoritatea deliberativă nu a aprobat, prin hotărârile adoptate cu privire la nivelurile valorilor impozabile, impozitelor și taxelor locale, alte valori ale taxei speciale de salubritate.

Conform datelor furnizate de către operatorul serviciului public de salubritate, PRESTĂRI SERVICII SLOBOZIA BRADULUI SRL, numărul utilizatorilor cu contract ai serviciului la data de 31.12.2024, era de 9.868. Conform datelor din registrul agricol, la aceeași dată, erau înregistrați, la nivelul U.A.T.C. Slobozia Bradului, un număr de 11.673 cetățeni, care, conform legii sunt utilizatori ai serviciului public de salubritate, rezultând un număr de 1.805 utilizatori fără contracte, pentru care nu au fost luate măsuri de stabilire și înregistrare în vederea încasării, a taxei speciale de salubritate. Raportat la un nivel al taxei de salubritate, de 5 lei/persoană/lună, aprobat de autoritatea deliberativă pentru anul 2022, rezultă faptul că entitatea nu a stabilit și înregistrat, în vederea încasării, drepturi de creanță reprezentând taxă specială de salubritate pentru utilizatorii fără contract, ai serviciului public, pentru perioada 2022-2024, în valoare totală de 324.900 lei (1.805 utilizatori fără contract x 60 lei/an x 3 ani).

Recomandare

Stabilirea, emiterea și comunicarea titlurilor de creanță pentru drepturile reprezentând taxe speciale de apă și salubritate, aprobate de Consiliul Local Slobozia Bradului.

Înregistrarea în evidență, pe baza titlurilor emise și comunicate, a drepturilor de creanță, în vederea urmăririi și încasării.

Termen de implementare: 31.12.2025

2. Alte aspecte / Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate:

- Regulamentele de Organizare și Funcționare ale Consiliului local/aparatului de specialitate al Primarului, aprobate în anul 2019 și respectiv în anul 2021, nu au fost actualizate cu modificările organigramei care au avut loc în perioada 2022-2023;

- pentru perioada 2022-2024 nu a fost întocmit planul de perfecționare profesională în vederea asigurării continue a pregătirii profesionale a personalului angajat;

- pentru anii 2022 și 2023 nu au fost stabilite obiectivele specifice la nivelul structurilor organizatorice și nici indicatorii de performanță asociați acestor obiective, în vederea monitorizării lor pentru a informa conducerea entității publice privind realizarea obiectivelor propuse;

- pentru anii 2022 și 2023 nu au fost identificate riscurile semnificative, care pot afecta entitatea în realizarea obiectivelor ei și nu au fost întocmite registrele de riscuri;

- procedurile documentate elaborate, cu privire la subiectul auditat, nu cuprind modul cum trebuie desfășurate activitățile sau procesele în succesiune logică, atribuțiile și sarcinile factorilor implicați, descrierea acțiunilor în ordinea logică a desfășurării lor și a compartimentelor sau responsabililor, în ordinea intervenției în activitatea procedurală;

- nu au fost monitorizate, la nivelul componentelor organizaționale, performanțele activităților aflate în coordonare, prin elaborarea unui sistem adaptat dimensiunii și specificului activității compartimentului, în vederea informării conducerii entității publice privind realizarea obiectivelor propuse;

- la nivelul entității nu au fost implementate controale adecvate cu privire la stabilirea, înregistrarea și încasarea drepturilor de creanță. Astfel, nu există revizuiți ale conducerii, cu privire la:

- modul de calcul al drepturilor de creanță;
- înregistrările din Registrul de rol nominal unic pentru contribuabili;
- înregistrarea în contabilitate a operațiunilor legate de stabilirea și încasarea drepturilor de creanță.

- nu au fost cuprinse în cadrul general al operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv și nu se exercită controlul financiar preventiv asupra proiectelor de operațiuni care privesc veniturile entității, în legătură cu:

- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;
- reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare;
- alte operațiuni specifice activității de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetului local.

Față de aspectele prezentate, echipa de audit a făcut sugestii de remediere a deficiențelor, după caz, cum ar fi:

- actualizarea R.O.F. Consiliului local/aparatului de specialitate al primarului aprobate în anul 2019, respectiv în anul 2021, în conformitate cu modificările organigramei care au avut loc în perioada 2022-2023;

- întocmirea planului de perfecționare profesională în vederea asigurării continue a pregătirii profesionale a personalului angajat;

- stabilirea obiectivelor specifice la nivelul structurilor organizatorice și a indicatorilor de performanță asociați acestor obiective, în vederea monitorizării lor pentru a informa conducerea entității publice privind realizarea obiectivelor propuse;
- identificarea riscurilor semnificative, care pot afecta entitatea în realizarea obiectivelor ei și întocmirea registrului riscurilor;
- revizuirea procedurilor documentate elaborate, astfel încât acestea să îndeplinească condițiile minimale de conținut cu privire la: modul cum trebuie desfășurate activitățile sau procesele în succesiune logică, atribuțiile și sarcinile factorilor implicați, descrierea acțiunilor în ordinea logică a desfășurării lor și a compartimentelor sau responsabililor, în ordinea intervenției;
- monitorizarea la nivelul componentelor organizaționale a performanțelor activităților aflate în coordonare, prin elaborarea unui sistem adaptat dimensiunii și specificului activității compartimentului, în vederea informării conducerii entității publice privind realizarea obiectivelor propuse;
- elaborarea și implementarea de controale cu privire la stabilirea, înregistrarea și încasarea drepturilor de creanță;
- asigurarea condițiilor organizatorice pentru exercitarea în mod corespunzător a activității de control financiar preventiv propriu, în vederea cuprinderii în cadrul general al operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv a operațiunilor care privesc veniturile entității, specificarea documentelor justificative și a circuitului acestora și detalierea prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității.

Termen de implementare: 31.12.2025

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

Director,