

## RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind „Respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local” pe perioada 2022 – 2024 la  
Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Casimcea

### 1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Tulcea la **Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Casimcea** (denumită în continuare U.A.T.C. Casimcea) este o misiune de raportare directă, cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Subiectul auditului îl reprezintă „Respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local” la U.A.T.C. Casimcea în perioada 01.01.2022 – 31.12.2024.

Raportul de audit este destinat entității auditate, Consiliului local al comunei Casimcea, precum și societății civile sau altor părți interesate.

Pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de către entitatea auditată, am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

#### Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit.

Urmare evaluării respectării diferitelor legi, norme și reglementări privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, pentru un eșantion de venituri proprii ale bugetului local din perioada 01.01.2022-31.12.2024, s-a constatat că anumite operațiuni derulate de entitate nu au fost în conformitate cu prevederile legale în vigoare, constatându-se următoarele neconformități:

*1. Nu au fost calculate penalități de 0,1% din cuantumul chiriei datorate pentru fiecare zi de întârziere, pentru neplata în termen a chiriei conform termenelor contractuale, în sumă estimată de 1.781,82 lei.*

*2. Urmare verificărilor efectuate cu privire la modul de formare, evidențiere, urmărire și încasare a Taxei de habitat de la persoanele fizice, în perioada auditată 2022 -2024, s-au constatat următoarele:*

*a). Nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa de habitat pentru anul 2022, în sumă estimată de 125.794 lei;*

*b). Nu a fost indexată taxa de habitat cu rata inflației pentru perioada 2023 – 2024, conform Hotărârilor de Consiliu Local privind indexarea impozitelor și taxelor locale pentru anii 2023 și 2024, în sumă estimată de 23.705 lei;*

*c). Au fost acordate reduceri de taxe neprevăzute de Codul fiscal pentru perioada 2022-2024, în sumă estimată de 166.482 lei;*

*d). Pentru neachitarea la scadență a taxei de habitat, datorată bugetului local, nu s-au calculat majorări de întârziere.*

*3. Creanțe ale bugetului local în sumă de 439.507,00 lei nu au fost urmărite în vederea încasării, prin aplicarea măsurilor de colectare și executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.*

## Concluzia de audit

Echipa de audit exprimă o **Concluzie contrară** argumentată de următoarele aspecte: „pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate privind legislația în vigoare, iar neconformitatea este generalizată”.

## 2. Introducere

U.A.T.C. Casimcea este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, este subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de înregistrare fiscală și a conturilor deschise la Trezoreria Comunei Baia și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit. Este organizată și funcționează în baza prevederilor OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare și anterior, a Legii administrației publice locale nr. 215/2001, care reglementează regimul general al autonomiei locale, precum și organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale. Principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale sunt reglementate de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Domeniul principal de activitate este reprezentat de serviciile de administrație a organelor executive și legislative centrale, regionale și locale, potrivit COD CAEN 8411, conform Ordinului INSSE nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională.

Entitatea are ca sursă de finanțare bugetul local.

U.A.T. Comuna Casimcea are în componența sa un număr de 6 sate, respectiv Casimcea, Corugea, Rahman, Războieni, Cișmeaua Nouă și Haidar. Autoritatea executivă a U.A.T. Comuna Casimcea este asigurată de către același primar din anul 2004.

Pentru îndeplinirea obiectivului general și a celor specifice, entitatea are organizate structuri de specialitate, respectiv aparatul de specialitate al primarului.

Entitatea are ca obiective principale de activitate elaborarea, aprobarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli; realizarea obiectivelor de investiții finanțate din fonduri proprii și surse atrase; asigurarea potrivit competențelor sale și în condițiile legii a cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local; administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică sau privată a unității administrativ teritoriale.

Primăria Casimcea are sediul social în localitatea Casimcea, str. Principală, nr. 28, județul Tulcea, telefon 0240576730, adresa de mail primariacasimcea@yahoo.com, cod fiscal 4508800.

## 3. Descrierea activităților misiunii de audit

**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.

**Sfera de cuprindere a auditului** s-a limitat la modul de respectare a prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în perioada 2022-2024, de către U.A.T.C. Casimcea, care a fost evaluat în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

**Perioada misiunii de audit** este de la data de 20.01.2025, data de început a misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

**Procedurile de audit:** pe baza riscului inerent și riscului de control, a fost efectuată evaluarea combinată a riscurilor, rezultând un risc combinat scăzut. Asupra eșantionului selectat au fost aplicate teste de control și teste de detaliu, iar eșantionul a fost stabilit pe baza raționamentului profesional, prin aplicarea eșantionării nestatistice, alegerea numărului de elemente (60 de elemente) s-a realizat ținând cont de rezultatele evaluării combinate a riscurilor, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă asupra subiectului auditat.

### **Standardele aplicate:**

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea activității desfășurate de entitate în perioada 01.01.2022-31.12.2024, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

### **4. Cerințele legislative aplicabile:**

- ✓ O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;
- ✓ O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordinul nr. 1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice
- ✓ O.G. nr. 119/1999 privind controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordinul nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordinul nr. 2.861/2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- ✓ Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

### **5. Constatări și recomandări**

#### **• Constatare:**

**5.1. Nu au fost calculate penalități de 0,1% din quantumul chiriei datorate pentru fiecare zi de întârziere, pentru neplata în termen a chiriei conform termenelor contractuale, în sumă estimată de 1.781,82 lei.<sup>1</sup>**

Urmare verificărilor efectuate asupra exercițiilor financiare 2022-2024, pentru un eșantion aferent categoriei de operațiuni „Venituri din proprietate”, s-a constatat că nu au fost calculate penalități de 0,1% din quantumul chiriei datorate pentru fiecare zi de întârziere, pentru neplata în termen a chiriei, conform clauzelor contractuale, în sumă estimată de 1.781,82 lei.

#### **• Cauză**

Cauza producerii acestei abateri o constituie neefectuarea unor analize periodice a creanțelor bugetare, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

#### **• Consecință**

---

<sup>1</sup> - **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, **art. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite, alin. (2), lit. a) și b);**

- **Contractul de închiriere nr. 31/18.03.2019, art. IV, alin. (3) și (4);**

- **Contractul de închiriere nr. 102/10.05.2024, art. III, alin. (2) și art. IV, alin. (3);**

Consecința economico-financiară a abaterii consemnate constă în nerealizarea veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele stabilite de prevederile contractuale și, prin aceasta, nerealizarea surselor proprii de finanțare provenind din venituri din proprietate.

- **Recomandare**

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

Inventarierea contractelor de concesiune/închiriere, calcularea penalităților de întârziere de 0,1% din cuantumul chiriei datorate pentru fiecare zi de întârziere pentru neplata la termenul scadent al chiriei, precum și urmărirea spre încasare a creanțelor din concesiuni și închirieri, cu respectarea prevederilor legale; elaborarea/actualizarea/monitorizarea aplicării unor proceduri operaționale privind urmărirea plății la scadență a veniturilor din chirii.

- **Constatare:**

**5.2. Urmare verificărilor efectuate cu privire la modul de formare, evidențiere, urmărire și încasare a Taxei de habitat de la persoane fizice, în perioada auditată 2022-2024, pentru un eșantion aferent categoriei de operațiuni, s-au constatat următoarele<sup>2</sup>:**

a) Nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa de habitat pentru anul 2022, în sumă estimată de 125.794 lei. Astfel, potrivit referatului de aprobare privind impozitele și taxele locale pentru anul 2022, înregistrat la entitate sub nr.6497/23.11.2021, se specifică eliminarea Taxei de habitat, constituită în anii anteriori conform art. 484 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

b) Nu a fost indexată taxa de habitat cu rata inflației pentru perioada 2023 – 2024, în sumă estimată de 23.705 lei, conform Hotărârilor de Consiliu Local privind indexarea impozitelor și taxelor locale pentru anii 2023 și 2024, astfel încât, prin stabilirea, urmărirea și încasarea acesteia de la toți contribuabilii beneficiari ai serviciului public de salubritate, să fie asigurate resursele necesare finanțării cheltuielilor/plăților efectuate către furnizorul acestor servicii;

c) Au fost acordate reduceri de taxe neprevăzute de Codul fiscal, în sumă estimată de 166.482 lei. Astfel, *Taxa de habitat* pentru perioada 2023 – 2024, conform Anexei nr. 8 la HCL nr. 67/29.11.2023, precum și Anexei nr. 8 la HCL nr. 54/22.09.2022, a fost stabilită la nivelul de 74.04 lei/persoană/an. Prin aceleași HCL, s-a stabilit ca persoanele fizice de pe raza Comunei Casimcea care au achitat în integralitate debitele datorate bugetului local până la data de 30.09.2024, și respectiv, până la data de 30.09.2023, să beneficieze de o reducere la plata taxei de habitat, achitând în acest sens suma de 1 leu/persoană/an, comparativ cu celelalte persoane fizice care nu au respectat regulile prezentate mai sus, și au avut stabilită taxa de habitat în valoare de 74,04 lei/persoană/an;

d). Pentru neachitarea la termenul de scadență a taxei de habitat datorată bugetului local, nu s-au calculat majorări de întârziere.

- **Cauză**

**Cauzele** producerii acestei abateri o constituie insuficienta preocupare a personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale pentru aplicarea tuturor măsurilor prevăzute de lege în scopul încasării veniturilor datorate de către contribuabili la bugetul local, un management defectuos în ceea ce privește deciziile luate cu privire la eliminarea taxei de habitat pentru anul 2022, precum și acordarea unor facilități fiscale anumitor categorii de persoane fizice, contrar prevederilor legale.

- **Consecință**

Consecința economico-financiară a abaterii consemnate constă în nerealizarea veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele stabilite de prevederile legale în materie de la toți

---

<sup>2</sup> - **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, **art. 30 Taxe speciale pentru funcționarea unor servicii publice locale, alin. (1) – (6);**

- **Legea nr. 101/2006**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, serviciului de salubritate a localităților, **art. 35, alin. (9), lit. a);**

- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **art. 490 – Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale; art. 491, alin. (1) – Indexarea impozitelor și taxelor locale;**

- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **art. 183, alin. (1) și (2) – Majorări de întârziere în cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor locale.**

contribuabilii beneficiari ai serviciului public de salubritate, respectiv, diminuarea cu suma estimată de 315.981 lei a resurselor necesare finanțării cheltuielilor/plăților efectuate către furnizorul acestor servicii. Astfel, cheltuielile legate de colectarea gunoierului de la persoanele fizice a fost suportată în totalitate (anul 2022) sau parțial (anii 2023 și 2024) din bugetul local.

- **Recomandare**

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

Analizarea cuantumului taxei de habitat și actualizarea acesteia, astfel încât, veniturile obținute din acestea, să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate;

Indexarea anuală a taxei de habitat cu rata inflației, conform Hotărârilor de Consiliu Local privind indexarea impozitelor și taxelor locale anuale;

Acordarea unor bonificații pentru plata cu anticipație a taxei de habitat, numai cu respectarea prevederilor legale, respectiv pentru achitarea tuturor impozitelor și taxelor locale până la data de 31 martie a anului respectiv; stabilirea bonificației prin hotărâre a consiliului local.

- **Constatere:**

**5.3. Creanțe ale bugetului local în sumă de 439.507 lei nu au fost urmărite în vederea încasării, prin aplicarea măsurilor de colectare și executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.<sup>3</sup>**

Urmare verificărilor efectuate asupra exercițiilor financiare 2022-2024, pentru un eșantion aferent categoriei de operațiuni „Venituri proprii din impozite și taxe locale”, cu privire la modul de încasare a creanțelor bugetare și urmărirea acestora din punct de vedere al riscului de prescriere, s-a constatat faptul că, pentru recuperarea creanțelor bugetare înregistrate la 31.12.2024, personalul din cadrul compartimentului *Venituri* din cadrul entității nu a întreprins toate măsurile prevăzute de lege privind executarea creanțelor bugetare.

Situația prezentată arată că, în perioada auditată, 2022-2024, ordonatorul principal de credite al U.A.T.C. Casimcea, prin aparatul de specialitate, nu a aplicat gradual și consecvent toate măsurile de executare silită a creanțelor bugetare potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală pentru creșterea gradului de încasare a veniturilor la bugetul local și în vederea prevenirii prescrierii debitelor de încasat, astfel:

- nu s-au aplicat prevederile legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege, cu întocmirea dosarelor de insolvabilitate;

- nu au fost respectate, în toate cazurile, de către personalul de specialitate din cadrul entității dispozițiile legale de continuare a măsurilor de executare silită, în cazul când nu s-au stins debitele în termen de 15 zile de la comunicarea somației;

- nu au fost întocmite dosare de transformare a amenzilor în muncă în folosul comunității pentru a fi înaintate Judecătorei Babadag;

- nu s-au identificat și nu s-au instituit măsurile asigurătorii sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietatea debitorului în cazul contribuabililor care nu au achitat integral, la termenele scadente, obligațiile față de bugetul local, entitatea limitându-se doar la trimiterea unor înștiințări de plată, somații însoțite de titluri executorii.

- **Cauză**

---

<sup>3</sup> - **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, **art.20, alin. (1), lit. b) Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale; art. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite, alin. (2), lit. b) și art. 81 Regimul veniturilor bugetare prevăzute la art. 1 alin. (2);**

- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **art. 490 – Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale;**

- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **art. 220 alin. (1)-(2) și (13-16) Organele de executare silită, art. 221 Reguli speciale privind executarea silită a creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local, art. 227 alin.(5) și (6) Reguli privind executarea silită, art. 230 Somația, art. 236 alin. (1), (5) și (12) Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor, art. 238 alin. (1) și (4) Executarea silită a bunurilor mobile, art. 242 alin. (1) și (2) Executarea silită a bunurilor imobile.**

Cauza producerii acestei abateri o constituie neefectuarea unor analize periodice a creanțelor bugetare, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

- **Consecință**

Existența unui grad scăzut de încasare a debitelor datorate bugetului local din cauza neurmării și neîncasării restanțelor din impozite, taxe locale și amenzi, apariția riscului de prescriere a dreptului de încasare a creanțelor dacă nu se acționează cu măsuri de executare silită, menținerea în evidență a unor debite cu grad incert de încasare.

- **Recomandare**

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

Aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurile operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local de contribuabili persoane fizice și juridice (venituri fiscale și nefiscale);

Întocmirea dosarelor de insolvabilitate, cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora;

Întocmirea dosarelor de executare silită, pentru debitorii restanți, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.

## **6. Alte aspecte/Bună guvernare**

Chiar dacă la nivelul U.A.T.C. Casimcea sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării neconformităților, având în vedere deficiențele constatate, sistemul de control intern nu poate identifica eventualele erori, abateri de la legalitate și regularitate.

Cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității, echipa de audit sugerează conducerii entității să asigure implementarea recomandărilor propuse.

Referitor la creanța în valoare de **25.045.359 lei**, care reprezintă o pondere de **90,50%** din totalul creanțelor bugetului local în valoare de **27.670.084 lei** la data de 31.12.2024, la nivelul U.A.T.C. Casimcea, aferentă rolului fiscal PJ 14314340 – PPC RENEWABLES ROMÂNIA SRL, situația se prezintă astfel:

Începând cu anul 2011 și până în anul 2018, debitele și accesoriile generate pentru 35 turnuri eoliene, asimilate clădirilor, au fost contestate de către proprietari, în instanță, prin mai multe procese, unele finalizate. Pentru debitele ramase, instanța nu a comunicat Deciziile finale în următoarele dosare:

1). Dosarul nr. 41763/3/2015, deschis la Curtea de Apel București, Secția a IX-a Contencios administrativ și fiscal, a fost emisă Decizia nr. 1400, pronunțată în Ședința publică din 17.05.2022, rămasă definitivă, prin care este anulată Înștiințarea de plată nr. 657/04.08.2015 pentru suma de **805.629 lei**, emisă de UAT Casimcea, reprezentând 767.266 lei impozit pe clădiri aferent anului 2015 și 38.363 lei majorări și penalități;

2) Dosarul nr. 3532/2/2019, privind soluționarea recursului declarat de recurenta-pârâtă UAT Casimcea împotriva Sentinței nr. 1683/16 noiembrie 2021, pronunțată de Curtea de Apel București – Secția a IX-a contencios administrativ și fiscal. Dosarul a fost deschis la Înalta Curte de Casație și Justiție, Secția de Contencios administrativ și fiscal, pentru care a fost emisă Decizia nr. 4659, pronunțată în Ședința publică din 18 octombrie 2023, rămasă definitivă. În dosar EGPR (Enel Green Power Romania), actual PPC Renewables Romania, a contestat Deciziile de impunere, emise U.A.T.C. Casimcea, pentru impozitul pe clădiri, calculat pentru ”35 de clădiri, ansambluri, turn și fundație”, cerând anularea acestora astfel:

-Deciziei de impunere nr. 2593/02.05.2018 pentru suma de **840.836 lei** prin care a fost stabilit impozitul de plata pentru anul 2017;

-Deciziei de impunere nr. 2594/02.05.2018 pentru suma de **3.233.988 lei**, prin care a fost stabilit impozitul de plata pentru anul 2018;

-Deciziei de impunere nr. 2595/02.05.2018 pentru suma de **84.083,60 lei**, reprezentând accesoriile aferente impozitului de plata pentru anul 2017;

-Deciziei de impunere nr. 2596/02.05.2018 pentru suma de **16.169,94 lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului de plata pentru anul 2018;

-Decizia de impunere 244/17.01.2018 pentru suma de **20.870.281,06 lei**, prin care a fost stabilit impozit restant.

Prin hotărârile definitive ale instanțelor s-a stabilit faptul că turnul de susținere a turbinelor eoliene nu constituie o clădire, în sensul art. 249 alin. 5 Cod fiscal, întrucât nu prezintă elementele structurale menționate la acest articol, concluzia instanței având la bază Raport de expertiză întocmit în speță. Astfel, în temeiul art. 496 alin. (2) Cod de procedură civilă, Înalta Curte a respins toate recursurile formulate de entitate ca fiind nefondate. Cu toate acestea, până la data misiunii de audit, hotărârile definitive nu au fost comunicate entității.

## **7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta**

Entitatea auditată și-a însușit în totalitate constatările și recomandările formulate prin proiectele Raportului de audit și Scrisorii către conducere.

Acțiunile propuse de entitate prin planul de măsuri, prezentate în ședința de conciliere, pentru implementarea recomandărilor:

### **Referitor la recomandarea aferentă constatării 1.1**

Entitatea a procedat la inventarierea contractelor de concesiune/închiriere, rezultând un număr de 146 contracte de concesiune/închiriere. De asemenea, a calculat penalitățile de întârziere de 0,1% din cuantumul chiriei, datorate pentru fiecare zi de întârziere pentru neplata la termenul scadent a chiriei, pentru toate contractele inventariate, valoarea penalităților fiind de 3.252 lei.

### **Referitor la recomandarea aferentă constatării 1.2**

Entitatea a comunicat că urmează să inițieze un Proiect de Hotărâre de Consiliu Local, de modificare a Anexei nr. 8 privind Taxa de habitat pentru anul 2025, stabilită prin H.C.L. nr. 43/24.10.2024. Prin inițierea acestui proiect se propune spre adoptare o Hotărâre de Consiliu Local prin care se va analiza și actualiza cuantumul taxei de habitat, astfel încât, veniturile obținute din aceasta să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate.

### **Referitor la recomandarea aferentă constatării 1.3**

- Prin Dispoziția nr. 40/2025, a fost constituită Comisia pentru analiză și stabilire a insolabilității creanțelor fiscale, având ca atribuțiuni:

- Inventarierea rolurilor fiscale posibil a fi insolabile;
- Întocmirea dosarelor de insolabilitate;
- Întocmirea dosarelor de executare silită, pentru debitorii restanți.

## **8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității**

**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 U.A.T.C. Casimcea este responsabilă:**

- Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

**COORDONATORUL MISIUNII DE AUDIT,**

## SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE

### U.A.T. COMUNA CASIMCEA

#### Stimate Domnule Primar

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la U.A.T.C. Casimcea.

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 bugetului local în perioada 2022-2024, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în această perioadă.

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

#### 1.1 Constatare:

*Nu au fost calculate penalități de 0,1% din quantumul chiriei datorate pentru fiecare zi de întârziere, pentru neplata în termen a chiriei conform termenelor contractuale, în sumă estimată de 1.781,82 lei.*

#### Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

Inventarierea contractelor de concesiune/închiriere, calcularea penalităților de întârziere de 0,1% din quantumul chiriei datorate pentru fiecare zi de întârziere pentru neplata la termenul scadent al chiriei, precum și urmărirea spre încasare a creanțelor din concesiuni și închirieri, cu respectarea prevederilor legale; elaborarea/actualizarea/monitorizarea aplicării unor proceduri operaționale privind urmărirea plății la scadență a veniturilor din chirii.

**Termen de implementare aprobat: 30.06.2025**

#### 1.2 Constatare



*Urmare verificărilor efectuate cu privire la modul de formare, evidențiere, urmărire și încasare a Taxei de habitat de la PF, în perioada auditată 2022 -2024, s-au constatat următoarele:*

*a) Nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa de habitat pentru anul 2022, în sumă estimată de 125.794 lei. Astfel, potrivit referatului de aprobare privind impozitele și taxele locale pentru anul 2022, înregistrat la entitate sub nr.6497/23.11.2021, se specifică eliminarea Taxei de habitat, constituită în anii anteriori conform art. 484 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

*b) Nu a fost indexată taxa de habitat cu rata inflației pentru perioada 2023 – 2024, în sumă estimată de 23.705 lei, conform Hotărârilor de Consiliu Local privind indexarea impozitelor și taxelor locale pentru anii 2023 și 2024, astfel încât, prin stabilirea, urmărirea și încasarea acesteia de la toți contribuabilii beneficiari ai serviciului public de salubritate, să fie asigurate resursele necesare finanțării cheltuielilor/plăților efectuate către furnizorul acestor servicii;*

*c) Au fost acordate reduceri de taxe neprevăzute de Codul fiscal, în sumă estimată de 166.482 lei. Astfel, Taxa de habitat pentru perioada 2023 – 2024, conform Anexei nr. 8 la HCL nr. 67/29.11.2023, precum și Anexei nr. 8 la HCL nr. 54/22.09.2022, a fost stabilită la nivelul de 74.04 lei/persoană/an. Prin aceleași HCL, s-a stabilit ca persoanele fizice de pe raza Comunei Casimcea care au achitat în integralitate debitele datorate bugetului local până la data de 30.09.2024, și respectiv, până la data de 30.09.2023, să beneficieze de o reducere la plata taxei de habitat, achitând în acest sens suma de 1 leu/persoană/an, comparativ cu celelalte persoane fizice care nu au respectat regulile prezentate mai sus, și au avut stabilită taxa de habitat în valoare de 74,04 lei/persoană/an;*

*d). Pentru neachitarea la termenul de scadență a taxei de habitat datorată bugetului local, nu s-au calculat majorări de întârziere.*

**Recomandare:**

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

- Analizarea cuantumului taxei de habitat și actualizarea acesteia, astfel încât, veniturile obținute din acestea, să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate;
- Indexarea anuală a taxei de habitat cu rata inflației, conform Hotărârilor de Consiliu Local privind indexarea impozitelor și taxelor locale anuale;
- Acordarea unor bonificații pentru plata cu anticipație a taxei de habitat, numai cu respectarea prevederilor legale, respectiv pentru achitarea tuturor impozitelor și taxelor locale până la data de 31 martie a anului respectiv; stabilirea bonificației prin hotărâre a consiliului local.

**Termen de implementare aprobat: 30.06.2025**

### **1.3 Constatare**

*Creanțe ale bugetului local în sumă de 439.507 lei nu au fost urmărite în vederea încasării, prin aplicarea măsurilor de colectare și executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.*

**Recomandare:**

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act decizional:

- Aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurile operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local de contribuabili persoane fizice și juridice (venituri fiscale și nefiscale);
- Întocmirea dosarelor de insolabilitate, cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora;
- Întocmirea dosarelor de executare silită, pentru debitorii restanți, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.

**Termen de implementare aprobat: 30.09.2025**

## **2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ**

Chiar dacă la nivelul U.A.T.C. Casimcea sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării neconformităților, având în vedere deficiențele constatate, sistemul de control intern nu poate indentifica eventualele erori, abateri de la legalitate și regulariate.

Cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității, echipa de audit sugerează conducerii entității să asigure implementarea recomandărilor propuse.

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

**Cu stimă,**

**COORDONATORUL MISIUNII DE AUDIT**