

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind „*Respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local*”, pentru perioada 2022 – 2024, la
Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Nufăru

1.Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României la **Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Nufăru** (*denumită în continuare U.A.T. Comuna Nufăru*) este o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă.

Subiectul auditului îl reprezintă **„Respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local”**, în perioada 2022-2024.

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

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit vizează abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

1.1. Au fost identificate cazuri în care impozitul pe clădiri la persoane fizice a fost stabilit și calculat în mod eronat, având în vedere faptul că suprafața desfășurată construită declarată a clădirilor, cuprinsă în matricolă, nu coincide cu suprafața existentă pe teren, clădirile suportând lucrări de renovare majoră, precum și faptul că îndeplinesc condițiile cumulative de confort (instalații de alimentare cu apă, canalizare, energie electrică, încălzire).

1.2. În cazul veniturilor provenite din concesiuni și închirieri de terenuri, s-a constatat faptul că în contractele de concesiune/inchiriere nu au fost cuprinse clauze referitoare la garanție și nu au fost constituite garanții, conform prevederilor art. 325 alin. (7), respectiv art. 334 alin.(5) din OUG nr.57/2019 Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, precum și faptul că acestea nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu.

1.3. U.A.T. Comuna Nufăru nu a publicat pe pagina de internet proprie *”Lista debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante”*, conform prevederilor art. 162 din Legea nr.207/2015 - privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

1.4. Nu au fost efectuate inspecții fiscale pentru a se verifica legalitatea și conformitatea declarațiilor depuse de contribuabilii persoane fizice și persoane juridice, precum și pentru constatarea stării de fapt a materiei impozabile (clădiri și terenuri).

Pe baza activităților de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile de audit aplicate, iar neconformitatea este generalizată, astfel că pe baza unor probe de audit suficiente și adecvate, exprimăm o **CONCLUZIE CONTRARĂ** în ceea

ce privește activitatea de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local de către U.A.T. Comuna Nufăru în perioada 2022-2024, activitate care nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu legislația, normele și reglementările relevante în perioada auditată.

2.Introducere

U.A.T. Comuna Nufăru își desfășoară activitatea în baza O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, 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, cu modificările și completările ulterioare.

U.A.T. Comuna Nufăru 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 Municipiului Tulcea.

Pentru îndeplinirea obiectivului general și a celor specifice, entitatea are organizate structuri de specialitate, respectiv aparatul de specialitate al primarului, din care structurile cu atribuții în impozitele și taxele locale, executare silită și financiar-contabile, prezintă interes pentru prezenta misiune.

Sursa de finanțare a entității auditate o constituie bugetul local.

Primăria Nufăru are sediul social în localitatea Nufăru, str. Domnița Maria nr. 37, județul Tulcea, telefon 0240549054, adresa de mail office@primarianufaru.ro, cod fiscal 4508720.

Execuția veniturilor proprii încasate de către U.A.T. Comuna Nufăru, în perioada 2022-2024, se prezintă astfel:

-lei-

Nr.crt.	Indicator bugetar	Cod bugetar	Executie la 31.12.2022	Executie la 31.12.2023	Executie la 31.12.2024
	Total venituri proprii încasate, din care:		3.892.509	4.470.431	3.278.660
	<i>Venituri proprii la categoriile auditate:</i>		<i>1.162.383</i>	<i>1.228.264</i>	<i>1.253.973</i>
1	Impozit pe cladiri de la persoane fizice	70101	65.726	63.711	77.638
2	Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	70102	94.497	92.031	96.540
3	Impozit pe terenuri de la persoane fizice	70201	82.182	72.546	90.173
4	Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	70202	10.763	5.919	5.919
5	Impozit pe terenul din extravilan	70203	223.905	208.204	249.770
6	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	160201	123.633	168.284	196.266
7	Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	160202	33.783	28.140	30.317
8	Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30020530	250.358	345.605	175.951
9	Venituri din prestări servicii (închirieri)	330208	0	0	109.909
10	Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	350102	121.050	165.597	186.664
11	Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale	390700	156.486	78.227	34.825

Conform datelor prezentate, execuția bugetară a încasărilor realizate la nivelul U.A.T. Comuna Nufăru în perioada 2022-2024, la categoriile auditate, prezintă o evoluție fluctuantă în perioada analizată.

3.Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectul auditului: 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.

Obiectivul general: Respectarea reglementărilor legale în privința modului de stabilire, evidențiere, urmărirea și încasare a veniturilor proprii de către U.A.T. Comuna Nufăru.

Subiectul auditului îl reprezintă respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local.

Sfera de cuprindere: respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în perioada 2022-2024, de către U.A.T. Comuna Nufăru, în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante ale unităților administrativ-teritoriale ale comunei, în perioada 2022-2024.

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

Procedurile de audit aplicabile: Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, acestea au fost identificate și evaluate pornind de la structura organizatorică, atribuțiile și responsabilitățile entității stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare cu privire la respectarea reglementărilor legale în privința modului de stabilire și urmărirea la încasare a veniturilor din impozitul pe clădiri și terenuri, impozit pe mijloace de transport, concesiuni și închirieri, amenzi, venituri din valorificări de bunuri, de către U.A.T. Comuna Nufăru.

Procedurile de audit, constând în teste de control și teste de detaliu, au fost aplicate asupra eșantioanelor selectate, stabilite prin metoda nestatistică pe baza raționamentului profesional, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă asupra subiectului auditat, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei de audit.

Auditul urmărit, în principal, aplicarea și respectarea tuturor prevederilor legale și a procedurilor în procesul de constatare, stabilire, încasare și urmărirea veniturilor din impozitul pe clădiri și terenuri, impozitul pe mijloacele de transport, concesiuni și închirieri, amenzi, veniturilor din valorificări de bunuri, pentru a răspunde la următoarele întrebări:

- dacă hotărârile consiliului local de aprobare a impozitelor și taxelor locale 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;
- dacă impunerea s-a făcut conform hotărârilor consiliului local, respectiv conform Legii nr. 227/2015 și H.G. nr. 1/2016, pentru toate categoriile de impozite și taxe locale;
- dacă s-au întocmit documentele specifice pentru fiecare contribuabil;
- dacă există corespondența între datele înscrise în documentele de proprietate și cele din declarațiile fiscale/evidența fiscală;
- dacă obligațiile stabilite au fost înregistrate în evidența fiscală și cea contabilă, au fost calculate și urmărite accesoriile aferente;
- dacă au fost respectate prevederile art. 165 din legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, referitor la ordinea stingerii obligațiilor fiscale;
- dacă închirierile, concesiunile s-au făcut în baza hotărârilor de consiliu local și ca urmare a organizării licitațiilor;
- dacă veniturile nefiscale au fost stabilite și încasate în cuantumurile și la termenele legal stabilite.
- dacă pentru veniturile încasate cu întârziere au fost calculate și încasate accesoriile aferente;
- dacă au fost respectate reglementările legale referitoare la constituirea și utilizarea garanțiilor aferente contractelor de concesiune încheiate;

- dacă 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.

Sursele criteriilor de audit sunt reprezentate de cadrul normativ pentru stabilirea și încasarea veniturilor proprii provenite din impozitul pe clădiri și terenuri, impozit mijloace de transport, concesiuni și închirieri, amenzi, venituri din valorificări de bunuri.

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 2022-2024, 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, identificate ca sursă a criteriilor de audit:

Legislația specifică:

- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 130 din 17 decembrie 2021 privind unele masuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Legea nr. 283 din 17 octombrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, precum și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
- O.U.G. nr. 168 din 8 decembrie 2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- O.U.G. nr. 34 din 12 mai 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Legea nr. 296 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- Legea nr. 387 din 12 decembrie 2023 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, precum și pentru completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Legislația generală:

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- - HG nr.1/06.01.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- 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;
- Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată;
- Legea nr. 554/2004 contenciosului administrativ;
- O.M.F.P. nr. 1.235/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003;
- O.M.F.P. nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1954/2005 privind clasificarea indicatorilor finanțelor publice,
- Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste;

- Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.672/2002, privind auditul public intern cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.S.G.G. nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

În urma aplicării procedurilor de audit au fost identificate neconformități, după cum urmează:

5.1. Constatare

Au fost identificate cazuri în care impozitul pe clădiri la persoane fizice a fost stabilit și calculat în mod eronat, având în vedere că suprafața construită desfășurată declarată a clădirilor, cuprinsă în matricolă, nu coincide cu suprafața existentă pe teren; clădirile au suportat lucrări de renovare majore și îndeplinesc condițiile cumulative de confort (instalații alimentare cu apă, canalizare, energie electrică, încălzire).

Astfel, referitor la impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice, în cadrul eșantionului verificat au fost identificate cazuri în care materia impozabilă de natura clădirilor deținute de persoane fizice, înregistrate în "*Matricola clădiri persoane fizice*", prezenta suprafețe construite desfășurate mai mari decât cele declarate și s-a observat că la acestea au fost executate lucrări de renovări majore. De asemenea, s-a constatat că, în mod eronat, aceste clădiri/anexele au fost încadrate la categoria "*clădiri/anexe din cărămidă/lemn fără instalații*", fapt ce nu corespunde realității identificate pe teren. În fapt, clădirile sunt racordate la rețeaua de apă și canalizare, la curent electric, deținând totodată și încălzire. Aceste aspecte au fost constatate prin vizite efectuate pe teren, conform Minutei înregistrate la nr. 126/1309/ 04.02.2025.

Astfel, la determinarea valorii impozabile a clădirilor, nu s-a avut în vedere:

- suprafața construită desfășurată a clădirilor existentă pe teren;
- lucrările de renovare majore executate în decursul timpului;
- îndeplinirea condițiilor cumulative de confort (instalații de alimentare cu apă, canalizare, energie electrică, încălzire).

Ca urmare, impozitul stabilit a fost subevaluat.

Menționăm că, în toate cele patru localități componente ale Comunei Nufăru – Nufăru, Malcoci, Victoria și Ilgani de Jos – există sistem de alimentare cu apă, iar în localitățile Nufăru și Malcoci există și sistem de canalizare, ambele gestionate prin societatea comercială aflată sub autoritatea/coordonarea U.A.T.C. Nufăru – Utilități Publice SRL Nufăru.

În evidența fiscală analitică pe plătitor, din cadrul compartimentului de impozite și taxe, în localitatea Nufăru, dintr-un număr de 502 roluri fiscale/gospodării existente în "*Matricola clădiri persoane fizice*", doar 75 roluri/gospodării (15%) figurează că dețin și îndeplinesc condițiile cumulative de instalații. În cazul localității Malcoci, dintr-un număr de 516 roluri fiscale/gospodării, doar 18 gospodării (3,5%) figurează că dețin și îndeplinesc condițiile cumulative de instalații.

Însă, potrivit răspunsului nr. 128/20.02/2025/126/2088/21.02.2025, primit de la societatea Utilități Publice SRL Nufăru, ca urmare solicitării nr. 126/1744/13.02.2025, transmisă de echipa de audit, situația se prezintă astfel:

-la nivelul localității Nufăru sunt înregistrate un număr de 245 de contracte de alimentare cu apă și canalizare, ceea ce reprezintă un procent de 49% (245 contracte/502 roluri fiscale), față de procentul de 15% rezultat din evidența fiscală;

- în localitatea Malcoci sunt înregistrate un număr de 236 contracte de apă și canalizare, ceea ce reprezintă un procent de 46% (236 contracte/516 roluri fiscale), față de procentul de 3,5% rezultat din evidența fiscală.

În sinteză, la nivelul Comunei Nufăru, situația racordării gospodăriilor la sistemul de alimentare cu apă și canalizare pe localități, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Localitate	Număr roluri/ gospodării	Nr.roluri/ gospodării ce îndeplinesc condițiile cumulative, din "Matricola clădiri persoane fizice"	Pondere %	Nr.gospodării care dețin contracte pentru alimentare cu apă /canalizare, cf. răspuns primit de la SC Utilități Publice SRL Nufăru*)	Pondere %
0	A	1	2	3=2/1	4	5 =4/1
1	Nufăru	502	75	14,9	245	48,8
2	Malcoci	516	18	3,5	236	45,7
3	Victoria	141	0	0,0	0	0,0
4	Ilganii de Jos	72	0	0,0	0	0,0
	Total	1.231	93	7,6	481	39,1

*) În coloana nr.4 nu se regăsesc și gospodăriile care dețin fose septice, deoarece nu există o evidență clară și completă a acestora.

În localitățile Victoria și Ilganii de Jos, deși nu există un sistem centralizat de canalizare, o mare parte din gospodării au asigurată canalizarea în mod individual, prin fose septice.

Totodată, s-a constatat că la nivelul U.A.T. Comuna Nufăru există un *Registru de evidență a sistemelor individuale adecvate de colectare a apelor uzate (fose septice)*, conform art.10 din Anexa la H.G. 714/2022 pentru aprobarea criteriilor pentru autorizarea, construcția, înscrierea/înregistrarea, controlul, exploatarea și întreținerea sistemelor individuale adecvate de colectare și epurare a apelor uzate. Acest registru include doar un număr de 26 de proprietari/gospodării, fapt ce nu reflectă realitatea existentă pe teren, având în vedere că numărul acestora este mult mai mare. De asemenea, proprietarii/gospodăriile cuprinse în registru nu au indicată localitatea, ci este înscris generic "Comuna Nufăru".

Astfel, la nivelul comunei Nufăru, există un număr mai mare de clădiri care îndeplinesc condițiile cumulative decât cele existente în evidența compartimentului taxe și impozite locale, precum și în evidențele societății care gestionează sistemul centralizat de canalizare, există gospodării care își asigură confortul printr-un sistem individual de canalizare – fosa septică, în fiecare dintre cele patru localități componente ale comunei.

În acest context, menționăm faptul că localitățile componente ale comunei Nufăru prezintă un interes turistic semnificativ, fiind situate la o distanță de 9-17 km de Municipiul Tulcea și pe malul brațului sudic al Dunării (Sfântu Gheorghe). Astfel, în special în localitățile Nufăru și Ilganii de Jos, există numeroase case de vacanță și pensiuni care oferă servicii de cazare pentru turiști și sunt promovate pe platformele dedicate ofertelor de cazare.

Pentru a ilustra acest aspect, prezentăm următoarele cazuri identificate și vizualizate pe teren în localitatea Nufăru:

-Rolul/gospodăria nr. 321/3818 (la nr. 5 și nr. 6 din eșantionul verificat), situată pe strada Aurel Vlaicu nr.10, deține potrivit "Matricolei clădiri persoane fizice", o clădire rezidențială construită în anul 1912 și o anexă din lemn fără instalații, în suprafață desfășurată de 49 mp, respectiv 56 mp, pentru care s-a stabilit un impozit anual de 7 lei, respectiv de 3 lei. Conform Minutei de verificare în teren, înregistrată la nr. 126/1309/ 04.02.2025, echipa de audit a identificat și vizualizat o clădire care prezintă lucrări de renovare majoră, extinsă la sol, modernizată, mansardată și cu un acoperiș nou. Potrivit informațiilor obținute de la societatea Utilități Publice SRL, acest rol/gospodărie deține contractul pentru alimentare

cu apă și canalizare nr. 419/10.06.2014. Totodată, din informațiile obținute de la compartimentul urbanism, pentru acest rol nu a fost emisă nici o autorizație de construire/modernizare/extindere.

-Rolul/gospodăria 221 (nr.11 din eșantionul verificat), situată pe strada Dobrogeanu Gherea nr.10 deține potrivit ”*Matricolei clădiri persoane fizice*” o clădire rezidențială, construită în anul 1949, clădire din lemn fără instalații, în suprafață desfășurată de 92 mp, pentru care s-a stabilit un impozit anual de 26 lei. Conform Minutei de verificare în teren, înregistrată la nr. 126/1309/ 04.02.2025, echipa de audit a identificat și vizualizat două clădiri care prezintă lucrări de renovare majoră, modernizate, una dintre ele fiind mansardată și cu un acoperiș nou, fiind casă de vacanță. Potrivit informațiilor obținute de la societatea Utilități Publice SRL, acest rol/gospodărie deține contractul pentru alimentare cu apă și canalizare nr. 159/11.05.2015. Totodată, din informațiile obținute de la compartimentul urbanism, pentru acest rol nu a fost emisă nici o autorizație de construire/modernizare/extindere.

În concluzie, în cazul clădirilor deținute de persoane fizice, valoarea impozitului pe clădiri a fost stabilită în mod eronat, având în vedere faptul că sunt cazuri în care suprafața construită desfășurată declarată este mai mică decât cea existentă pe teren, clădirile au suportat lucrări de renovare majoră în decursul timpului, precum și faptul că îndeplinesc condițiile cumulative de confort prin existența instalațiilor de alimentare cu apă și canalizare, energie electrică și încălzire. Astfel, impozitul pe clădiri (constatat, stabilit, încasat și urmărit) a fost semnificativ subevaluat.

Cauză: nefuncționarea controlului intern managerial, personal insuficient în cadrul compartimentului de impozite și taxe locale și al compartimentului de executare silită, precum și implicarea insuficientă a personalului cu atribuții în domeniu și a conducerii entității, în decursul timpului, în gestionarea acestui domeniu important al administrației publice locale.

Consecința: subevaluarea veniturilor convenite bugetului local al U.A.T. Comuna Nufăru, provenite din impozitul pe clădiri de la persoane fizice; nerealizarea veniturilor proprii ale entității corespunzător cu materia impozabilă reală.

Recomandare:

-efectuarea de inspecții fiscale pe teren în scopul creșterii gradului de conformare voluntară a contribuabililor, creșterea disciplinei fiscale, pentru respectarea de către plătitorii de impozite și taxe locale a obligațiilor legale ce decurg din deținerea de bunuri imobile (clădiri, terenuri);

- acțiuni menite în a determina pe contribuabili să procedeze la actualizarea periodică a declarațiilor de impunere, cu noile informații referitoare la bunurile deținute în special la clădiri (suprafețe construite desfășurate, deținerea cumulativă a instalațiilor de alimentare cu apă, canalizare, electrice și încălzire), în vederea impunerii lor, conform prevederilor legale;

- constatarea și sancționarea faptelor legate de depunerea declarațiilor de impunere, care constituie contravenții conform prevederilor art. 493 din Legea nr.227/2025 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și impunerea conform noilor situații pe o perioadă de cinci ani fiscali anteriori anului de referință, conform art.110 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

-completarea Regulamentului de organizare și funcționare (ROF) și a fișelor de post a persoanelor cu atribuții din cadrul compartimentului impozite și taxe locale și a compartimentului de executare silită, cu atribuții în efectuarea de inspecții fiscale, pe teren;

-numirea prin act administrativ a unei comisii care să includă specialiști în domeniul impozitelor și taxelor locale, al executării silită, precum și reprezentanți ai compartimentului de urbanism și ai registrului agricol.

- actualizarea/completarea Registrului de evidență a sistemelor individuale adecvate de colectare a apelor uzate (fose septice), incluzând toți proprietarii/gospodăriile care dețin fose septice, cu indicarea localității din cadrul Comunei Nufăru, completarea cu rolul fiscal al fiecărui proprietar/gospodărie și comunicarea informațiilor din acest registru către Compartimentului impozite și taxe, în vederea stabilirii și calculării corecte a valorii impozabile a clădirilor, din perspectiva îndeplinirii condițiilor cumulative a deținerii de instalații.

5.2. Constatare

În cazul veniturilor provenite din concesiuni și închirieri de terenuri, s-a constatat că în contractele de concesiune/inchiriere nu au fost cuprinse clauze referitoare la garanție și nu au fost constituite garanții, așa cum prevede art. 325 alin. (7) și art. 334 alin.(5) din OUG nr.57/2019 Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, precum și faptul că nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu.

Astfel, în eșantionul auditat, la niciunul dintre contractele de concesiune/inchiriere nu au fost prevăzute în contract clauze referitoare la constituirea de garanții. Analiza s-a extins la toate cele 55 contracte de concesiune/inchiriere, iar aspectul constatat este similar.

Cauză: Neefectuarea unui control intern managerial eficient, personalul insuficient în cadrul compartimentului de impozite și taxe locale și al compartimentului de executare silită, precum și implicarea insuficientă a personalului cu atribuții în domeniu, dar și a conducerii entității, pe parcursul diferitelor etape de gestionare a acestui domeniu relevant al administrației publice locale.

Consecințe: Nu este asigurată protejarea intereselor entității auditate, iar scopul constituirii garanțiilor ca instrument de siguranță nu este îndeplinit, în special în ceea ce privește:

- asigurarea executării obligațiilor contractuale asumate de concesionar/chiriaș (inclusiv plata redevenței/chiriei);
- compensarea eventualelor daune cauzate de concesionar prin neîndeplinirea obligațiilor contractuale.

Recomandare: Completarea contractelor de concesiune/inchiriere prin acte adiționale, cu clauze referitoare la garanțiile aferente contractelor, constituirea de garanții aferente contractelor de concesiune/inchiriere, conform prevederilor legale (art. 325 alin. (7), respectiv art. 334 alin.(5) din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare); aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu pe contractele de concesiune/inchiriere precum și pe actele adiționale încheiate.

5.3. Constatare

U.A.T. Comuna Nufăru nu a publicat pe pagina sa de internet ”Lista debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante”, conform prevederilor art. 162 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în niciunul din anii verificați (2022-2024).

Din verificarea efectuată asupra restanțelor înregistrate la plata impozitelor și taxelor locale de către persoanele juridice, s-a constatat că entitatea verificată nu a respectat obligația de a publica creanțele fiscale restante pe pagina proprie de internet, așa cum s-a aprobat prin art.4 din HCL nr.119/22.12.2023 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale pe anul 2024, conform prevederilor art. 162 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Situația este similară și pentru anii 2022 și 2023.

Cauză: comunicarea insuficientă între compartimentele entității, cunoașterea insuficientă a prevederilor legale în privința publicității persoanelor juridice care înregistrează obligații fiscale restante.

Consecință: Aspectul constatat are drept consecință faptul că nu este asigurată transparența și informarea publicului cu privire la contribuabilii persoane juridice care înregistrează obligații restante. Lipsa publicării acestora afectează următoarele aspecte:

- îmbunătățirea colectării taxelor și impozitelor, prin stimularea conformării voluntare a contribuabililor;
- creșterea disciplinei fiscale, descurajând acumularea de datorii la bugetul local;

-facilitarea informării partenerilor de afaceri, care pot verifica solvabilitatea unei firma înainte de a intra într-o relație contractuală;

-exercitarea presiunii publice asupra debitorilor pentru a-și achita obligațiile către buget;

Recomandare:

Publicarea pe pagina de internet oficială a ”Listei debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante”, conform prevederilor art. 162 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5.4. Constatere

Nu au fost efectuate inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabilii persoane fizice și persoane juridice, precum și pentru constatarea stării de fapt a materiei impozabile (clădiri și terenuri).

În cadrul eșantioanelor verificate, din analiza documentelor prezentate, a rezultat faptul că în perioada 2022-2024 nu au fost efectuate inspecții fiscale pentru verificarea bazei de impozitare la clădiri și terenuri, în baza unui program de control care să cuprindă contribuabilii supuși verificării, obiective, perioadele, durata acestora.

Astfel, entitatea nu a urmărit creșterea gradului de colectare prin verificarea realității și sincerității declarațiilor privind obligațiile de plată și a corectitudinii îndeplinirii de către contribuabili a obligațiilor ce le revin pe linia impozitelor și taxelor locale.

Cauză: în principal personalul insuficient în cadrul compartimentul de impozite și taxe locale, cunoașterea insuficientă a prevederilor legale privind efectuarea de inspecții fiscale, dar și implicarea insuficientă a conducerii entității în coordonarea acest domeniu important al administrației publice locale.

Consecință: nerealizarea veniturilor la bugetul local, provenite în principal din impozit pe clădiri și terenuri de la persoane fizice și juridice.

Recomandare:

-efectuarea de inspecții fiscale pe teren pentru verificarea realității și sincerității declarațiilor privind obligațiile de plată, pentru respectarea de către plătitorii de impozite și taxe locale a obligațiilor legale ce decurg din deținerea de bunuri imobile (clădiri, terenuri);

- completarea Regulamentului de organizare și funcționare și a fișei de post a persoanelor cu atribuții din cadrul compartimentului impozite și taxe locale și a compartimentului de executare silită, cu atribuții în efectuarea de inspecții fiscale, pe teren;

- numirea prin act administrativ a unei comisii care să cuprindă specialiști în domeniul impozitelor și taxelor locale, a executării silite, dar și persoane de la compartimentul de urbanism și de la registrul agricol și care să realizeze inspecția fiscală/inventarierea suprafețelor desfășurate reale a clădirilor precum și îndeplinirea condițiilor cumulative de către acestea în vederea stabilirii corecte a valorii impozabile și implicit a impozitului pe clădiri persoane fizice.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Entitatea auditată are organizat și implementat sistemul de control intern managerial, iar pentru domeniul auditat s-a constatat că este întocmit registrul riscurilor, la nivelul compartimentului taxe și impozite locale și la nivelul compartimentului de executare silită, fiind identificate cinci riscuri și sunt elaborate un număr de șapte procedurile operaționale specifice, dar care având în vedere neconformitățile prezentate mai sus, a rezultat că acestea nu sunt identificate și implementate integral sau nu sunt actualizate conform prevederilor legale în vigoare, după cum urmează:

6.1. În registrul riscurilor aferent Compartimentului impozite și taxe și Compartimentului executări silite, s-a constatat că nu sunt cuprinse riscurile privind:

-neactualizarea datelor din matricola bunurilor impozabile – clădiri (suprafețe desfășurate, condițiile cumulative privind instalațiile de apă, canalizare, curent electric, încălzire);

- existența și neidentificarea contribuabililor care au construit imobile fără autorizație de construire și care nu sunt cuprinse în materia impozabilă;

- transmiterea eronată a informațiilor în circuitul documentelor din primărie;
- stabilirea impozitelor și taxelor locale în mod nejustificat prin calcularea greșită a lor;
- acțiuni de identificare eronată sau superficială a contribuabililor;
- interpretarea eronată a actelor normative;
- nerespectarea termenelor legale pentru elaborarea actelor, îndeplinirea executării silită;
- existența unor persoane cu bunuri impozabile nedeclarate;
- neidentificarea tuturor titularilor de rol fiscal din evidență; existența unor succesiuni nedeschise.
- subevaluarea/supraevaluarea bunurilor sechestrate;

6.2. Organizarea defectuoasă a exercitării controlului financiar preventiv (CFPP) asupra operațiunilor cu impact financiar din cadrul compartimentului de impozite și taxe locale, în sensul că persoana desemnată prin dispoziție este implicată direct în realizarea activităților supuse vizei. În fapt, viza de CFPP asupra veniturilor nu a fost acordată tocmai din acest considerent.

Recomandări formulate:

a). Completarea registrului riscurilor aferente compartimentului impozite și taxe locale, și compartimentului de executare silită, cu riscurile privind:

- neactualizarea datelor din matricola bunurilor impozabile – clădiri (suprafețe desfășurate, condițiile cumulative privind instalațiile de apă, canalizare, curent electric, încălzire, etc.);

- existența și neidentificarea de contribuabili care au construit imobile fără autorizație de construire și care nu sunt cuprinse în materia impozabilă;

- transmiterea eronată a informațiilor în circuitul documentelor din primărie;
- stabilirea impozitelor și taxelor locale în mod nejustificat prin calcularea greșită a lor;
- acțiuni de identificare eronată/superficială a contribuabililor;
- interpretarea eronată a actelor normative;
- nerespectarea termenelor legale pentru elaborarea actelor, îndeplinirea executării silită;
- existența unor persoane cu bunuri impozabile nedeclarate;
- neidentificarea tuturor titularilor de rol fiscal din evidență; existența unor succesiuni nedeschise.
- subevaluarea/supraevaluarea bunurilor sechestrate.

- actualizarea/completarea procedurilor operaționale existente sau elaborarea unor proceduri operaționale noi pentru activitățile procedurale din domeniul inspecției fiscale, specifice compartimentului de impozite și taxe locale și compartimentului de executare silită

b). Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv asupra operațiunilor cu impact financiar din cadrul compartimentului de impozite și taxe locale, conform prevederilor legale.

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

În urma concilierii finalizate prin Minuta ședinței de conciliere înregistrată sub nr. 22388/20.03.2025, nu au existat aspecte care să rămână în divergență. Entitatea a prezentat Punctul de vedere nr. 126/3222/19.03.2025, înregistrat la Camera de Conturi Tulcea sub nr. 22378/20.03.2025, având anexat Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor.

4. 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 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,



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

23185/25.03.2025

SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE
U.A.T. COMUNA NUFĂRU
Stimate Doamnă Primar

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Nufăru.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20 ianuarie 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, la Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Nufăru.

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:

I. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

I.1. Constatare

Au fost identificate cazuri în care impozitul pe clădiri la persoane fizice a fost stabilit și calculat în mod eronat, având în vedere că suprafața construită desfășurată declarată a clădirilor, cuprinsă în matricolă, nu coincide cu suprafața existentă pe teren; clădirile au suportat lucrări de renovare majore și îndeplinesc condițiile cumulative de confort (instalații alimentare cu apă, canalizare, energie electrică, încălzire).

Recomandări:

-efectuarea de inspecții fiscale pe teren în scopul creșterii gradului de conformare voluntară a contribuabililor, creșterea disciplinei fiscale, pentru respectarea de către plătitorii de impozite și taxe locale a obligațiilor legale ce decurg din deținerea de bunuri imobile (clădiri, terenuri);

- **acțiuni menite în a determina pe contribuabili să procedeze la actualizarea periodică a declarațiilor de impunere**, cu noile informații referitoare la bunurile deținute în special la clădiri (suprafețe construite desfășurate, deținerea cumulativă a instalațiilor de alimentare cu apă, canalizare, electrice și încălzire), în vederea impunerii lor, conform prevederilor legale;
- **constatarea și sancționarea faptelor legate de depunerea declarațiilor de impunere**, care constituie contravenții conform prevederilor art. 493 din Legea nr.227/2025 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și impunerea conform noilor situații pe o perioadă de cinci ani fiscali anteriori anului de referință, conform art.110 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- completarea Regulamentului de organizare și funcționare (ROF) și a fișelor de post** a persoanelor cu atribuții din cadrul compartimentului impozite și taxe locale și a compartimentului de executare silită, cu atribuții în efectuarea de inspecții fiscale, pe teren;
- numirea prin act administrativ a unei comisii care să includă specialiști** în domeniul impozitelor și taxelor locale, al executării silite, precum și reprezentanți ai compartimentului de urbanism și ai registrului agricol.
- **actualizarea/completarea Registrului de evidență a sistemelor individuale adecvate de colectare a apelor uzate (fose septice)**, incluzând toți proprietarii/gospodăriile care dețin fose septice, cu indicarea localității din cadrul Comunei Nufăru, completarea cu rolul fiscal al fiecărui proprietar/gospodărie și comunicarea informațiilor din acest registru către Compartimentului impozite și taxe, în vederea stabilirii și calculării corecte a valorii impozabile a clădirilor, din perspectiva îndeplinirii condițiilor cumulative a deținerii de instalații.

Termen de implementare aprobat: 31.12.2025

I.2 Constatare

În cazul veniturilor provenite din concesiuni și închirieri de terenuri, s-a constatat că în contractele de concesiune/închiriere nu au fost cuprinse clauze referitoare la garanție și nu au fost constituite garanții, așa cum prevede art. 325 alin. (7) și art. 334 alin.(5) din OUG nr.57/2019 Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, precum și faptul că nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu.

Recomandare:

Completarea contractelor de concesiune/închiriere prin acte adiționale, cu clauze referitoare la garanțiile aferente contractelor, constituirea de garanții aferente contractelor de concesiune/închiriere, conform prevederilor legale (art. 325 alin. (7), respectiv art. 334 alin.(5) din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare); aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu pe contractele de concesiune/închiriere precum și pe actele adiționale încheiate.

Termen de implementare aprobat: 30.06.2025

I.3. Constatare

U.A.T. Comuna Nufăru nu a publicat pe pagina sa de internet ”Lista debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante”, conform prevederilor art. 162 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în niciunul din anii verificați (2022-2024).

Recomandare:

Publicarea pe pagina de internet oficială a ”Listei debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante”, conform prevederilor art. 162 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Termen de implementare aprobat: 30.06.2025

I.4. Constatare

Nu au fost efectuate inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabili persoane fizice și persoane juridice, precum și pentru constatarea stării de fapt a materiei impozabile (clădiri și terenuri).

Recomandare:

-efectuarea de inspecții fiscale pe teren pentru verificarea realității și sincerității declarațiilor privind obligațiile de plată, pentru respectarea de către plătitorii de impozite și taxe locale a obligațiilor legale ce decurg din deținerea de bunuri imobile (clădiri, terenuri);

- completarea Regulamentului de organizare și funcționare și a fișei de post a persoanelor cu atribuții din cadrul compartimentului impozite și taxe locale și a compartimentului de executare silită, cu atribuții în efectuarea de inspecții fiscale, pe teren;

- numirea prin act administrativ a unei comisii care să cuprindă specialiști în domeniul impozitelor și taxelor locale, a executării silite, dar și persoane de la compartimentul de urbanism și de la registrul agricol și care să realizeze inspecția fiscală/inventarierea suprafețelor desfășurate reale a clădirilor precum și îndeplinirea condițiilor cumulative de către acestea în vederea stabilirii corecte a valorii impozabile și implicit a impozitului pe clădiri persoane fizice.

Termen de implementare aprobat: 31.12.2025

II. ALTE ASPECTE/ BUNĂ GUVERNANȚĂ

Entitatea auditată are organizat și implementat sistemul de control intern managerial, iar pentru domeniul auditat s-a constatat că este întocmit registrul riscurilor, la nivelul compartimentului taxe și impozite locale fiind identificate cinci riscuri și sunt elaborate un număr de șapte procedurile operaționale specifice, dar care având în vedere neconformitățile prezentate mai sus, a rezultat că acestea nu sunt identificate și implementate integral sau nu sunt actualizate conform prevederilor legale în vigoare, după cum urmează:

Constatare II.1.

În registrul riscurilor aferent Compartimentelor impozite și taxe și executări silite, s-a constatat că nu sunt cuprinse riscurile privind:

- neactualizarea datelor din matricola bunurilor impozabile – clădiri (suprafețe desfășurate, condițiile cumulative privind instalațiile de apă, canalizare, curent electric, încălzire);

- existența și neidentificarea contribuabililor care au construit imobile fără autorizație de construire și care nu sunt cuprinse în materia impozabilă;

-transmiterea eronată a informațiilor în circuitul documentelor din primărie;

- stabilirea impozitelor și taxelor locale în mod nejustificat prin calcularea greșită a lor;

- acțiuni de identificare eronată sau superficială a contribuabililor;

- interpretarea eronată a actelor normative;

- nerespectarea termenelor legale pentru elaborarea actelor, îndeplinirea executării silite;

- existența unor persoane cu bunuri impozabile nedeclarate;

- neidentificarea tuturor titularilor de rol fiscal din evidență; existența unor succesiuni nedeschise.

- subevaluarea/supraevaluarea bunurilor sechestrate.

Recomandare: Completarea registrului riscurilor aferente compartimentului impozite și taxe locale cu riscurile privind:

- neactualizarea datelor din matricola bunurilor impozabile – clădiri (suprafețe desfășurate, condițiile cumulative privind instalațiile de apă, canalizare, curent electric, încălzire, etc.);

- existența și neidentificarea de contribuabili care au construit imobile fără autorizație de construire și care nu sunt cuprinse în materia impozabilă;

- transmiterea eronată a informațiilor în circuitul documentelor din primărie;

- stabilirea impozitelor și taxelor locale în mod nejustificat prin calcularea greșită a lor;

- acțiuni de identificare eronată/superficială a contribuabililor;

- interpretarea eronata a actelor normative;
- nerespectarea termenelor legale pentru elaborarea actelor, îndeplinirea executării silită;
- existenta unor persoane cu bunuri impozabile nedeclarate;
- neidentificarea tuturor titularilor de rol fiscal din evidență; existenta unor succesiuni nedeschise.
- subevaluarea/supraevaluarea bunurilor sechestrate.
- actualizarea/completarea procedurilor operaționale existente/elaborarea de proceduri operaționale noi, pentru activitățile procedurabile în domeniul inspecției fiscale, aferente compartimentului de impozite și taxe locale și a compartimentului de executare silită;

Termen de implementare aprobat: 30.06.2025

Constatare II.2. Organizarea defectuoasă a exercitării controlului financiar preventiv propriu (CFPP) asupra operațiunilor cu impact financiar din cadrul compartimentului de impozite si taxe locale, în sensul că persoana desemnată prin dispoziție este implicată direct în realizarea activităților supuse vizei. În fapt, viza de CFPP asupra veniturilor nu a fost acordată tocmai din acest considerent.

Recomandare: Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv asupra operațiunilor cu impact financiar din cadrul compartimentului de impozite si taxe locale, conform prevederilor legale.

Termen de implementare aprobat: 30.06.2025.

Alte aspecte identificate în timpul auditului care nu au influențat concluzia de audit, dar care trebuie comunicate conducerii pentru a fi remediate: nu a fost cazul.

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

Cu stimă,

COORDONATORUL MISIUNII DE AUDIT,