CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

57123\21.08.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind respectarea prevederilor legale referitoare la modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local la U.A.T.C. Ceptura

1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Prahova la U.A.T.C. Ceptura și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată, am evaluat modul în care U.A.T.C. Ceptura a respectat în anul 2025 prevederile legale referitoare la modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat autorității publice deliberative și executive locale, precum și societății civile și altor părți interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

U.A.T.C. Ceptura nu a asigurat funcționarea sistemului de control intern managerial în activitatea de stabilire și încasarea a veniturilor bugetului local, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate astfel:

- impozitul pe clădiri rezidențiale a fost diminuat în perioada auditată, ca urmare a stabilirii eronate a valorii impozabile a clădirilor deținute de contribuabilii de la numerele de rol 355, 520 și 3420 (pct. 5.1.1);
- nu în toate cazurile, valoarea impozabilă a clădirilor nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice a rezultat dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat, în ultimii 5 ani anteriori anului fiscal de referință (pct. 5.1.2);
- în perioada auditată la nivelul U.A.T.C. Ceptura nu a fost asigurată inspecția fiscală, în scopul verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabili, persoane fizice și juridice (5.1.3);
- veniturile bugetului local din sursa „Impozit pe mijloacele de transport – persoane fizice" – cod: 16.02.01 au fost diminuate în perioada 2025 – 2026 cu suma totală de 4.166 lei, din care 3.820 lei – debite și 346 lei – majorări de întârziere (5.1.4);

- scoaterea din evidența fiscală a mijloacelor de transport nu s-a făcut în toate cazurile pe baza unor documente complete, elaborate în forma și structura prevăzută în actele normative care reglementează această activitate, iar pentru unele mijloacele de transport scăzute din evidența fiscală, persoanele cu atribuțiuni din cadrul compartimentului de impozite și taxe locale nu au asigurat schimbul de informații cu organele competente cu înmatricularea/radierea mijloacelor de transport (5.1.5);

- nu au fost întocmite documentele specifice pentru fiecare contribuabil, fiind identificate situații în care impozitele și taxele locale au fost înregistrate în evidența fiscală fără a avea la bază decizii de impunere emise de organul fiscal, în condițiile în care contribuabilii nu au depus declarații în vederea impunerii, precum și situații în care nu au fost întocmite documentele specifice activității de executare silită în cazul contribuabililor care au înregistrat restanțe la plata impozitelor și taxelor locale (5.1.6);

- nu au fost respectate prevederile legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, fiind indentificați 9 contribuabili care figurau în evidența fiscală cu debite restante provenite din amenzi contravenționale, la care au fost stinse debitele restante sau curente, reprezentate de impozit pe clădiri, impozit pe teren intravilan, impozit pe teren extravilan și taxă asupra mijloacelor de transport (5.1.7);

- nu au fost aplicate toate formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare (5.1.8);

- la data de 31 decembrie 2025, în evidența fiscală a U.A.T.C. Ceptura figurează înregistrate debite care provin din perioade anterioare anului 2020 în sumă totală de 107.701 lei (5.1.9);

- prin H.C.L. 84/30.09.2025 s-a aprobat vânzarea fără licitație publică a terenului în suprafață de 9.035 mp, către o persoană fizică, fiind invocată excepția prevăzută de Codul administrativ, referitoare la constructorii de bună-credință care au ridicat construcții pe terenurile proprietate privată a unităților administrativ-teritoriale. Anterior vânzării, terenul s-a aflat parțial folosința cumpărătorului în baza unor contracte de închiriere, respectiv nr. 953/08.11.2016 pentru suprafața de 100 mp și nr. 978/01.02.2021 pentru suprafața de 2.500 mp, în total 2.600 mp. Stabilirea dreptului de preemțiune asupra întregii suprafețe de 9.035 mp, s-a făcut în condițiile în care nu au există documente din care să rezulte că persoana fizică deține autorizații de construire pentru clădirile edificate pe terenul aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Ceptura, iar acest aspect are importanță din punctul de vedere al prețului de vânzare al terenului, deoarece vânzarea terenurilor din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale se face prin licitație publică, prețul minim de vânzare fiind valoarea cea mai mare dintre prețul stabilit prin raportul de evaluare și valoarea de inventar a terenului, atribuirea directă a acestora fiind o excepție de la procedura de vânzare, pentru constructorii de bună-credință. Terenul în suprafață de 9.035 mp a fost vândut către persoana fizică la un preț de 32,05 lei/mp, în timp ce valoarea de inventar a terenului era la data vânzării de 44,79 lei/mp (5.1.10);

- în cazul unui număr de 9 contracte de închiriere, veniturile bugetului local din sursa "Venituri din concesiuni și închirieri", cod: 30.02.05 au fost diminuate în perioada auditată cu suma totală de 36.644 lei, ca urmare a neactualizării anuale cu rata inflației a prețurilor contractelor, conform prevederilor contractuale (5.1.11).

Concluzia de audit:

Concluzie cu rezerve: Pe baza activității de audit întreprinse am constatat că, exceptând neconformitățile detaliate mai sus, modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului

local este în conformitate sub toate aspectele semnificative cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare în perioada auditată.

2. INTRODUCERE

Unitatea administrativ-teritorială comuna Ceptura 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.

Consiliul Local al Comunei Ceptura, județul Prahova (format dintr-un număr de 13 consilieri) este organizat conform principiilor autonomiei locale, eligibilității, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit. Consiliul local este organizat în baza Ordonanței de urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, care reglementează modul de constituire, funcționare, modalitățile de lucru și alte atribuții ale consiliilor locale. În ședințele Consiliului local se adoptă hotărâri care sunt duse la îndeplinire de autoritatea executivă.

Primăria Comunei Ceptura are sediul în comuna Ceptura, sat Ceptura de Jos nr. 266, județul Prahova, telefon/fax-0244/445002, e-mail: primaria@comunaceptura.ro, și codul unic de înregistrare fiscală nr. 2845222.

În subordinea comunei Ceptura funcționează o unitate de învățământ preuniversitar, respectiv Școala Gimnazială Nichita Stănescu Comuna Ceptura (CUI: 29006370).

Potrivit legii finanțelor publice locale primarul comunei Ceptura are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorul entității subordonate (Școala Gimnazială Nichita Stănescu Comuna Ceptura) are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Entitatea verificată are bugetul constituit din următoarele surse de finanțare: venituri proprii rezultate din impozite și taxe locale și prelevări din bugetul de stat. Din bugetul Consiliului local al comunei Ceptura se finanțează activitatea proprie și de învățământ.

Prin H.C.L. nr. 36/27.06.2025 a fost aprobată organigrama și statul de funcții, prin care s-a prevăzut un număr total de 36 de posturi, din care: funcții de demnitate publică (primar, viceprimar) - 2 posturi; funcții publice de conducere -1 post; funcții publice de execuție - 16 de posturi (din care 4 posturi vacante); funcții contractuale de execuție 1 post; personal contractual de execuție 16 posturi (din care 3 posturi vacante). Unitatea a funcționat cu un număr de 29 salariați (demnitari, funcționari publici și personal contractual) după cum urmează: primar; viceprimar; funcționar public de conducere (1 salariat); personal contractual de conducere (1 salariat), personal de execuție (25 salariați).

În anul 2025 și în timpul misiunii de audit de conformitate, conducerea entității a fost asigurată de:

- primar și ordonator principal de credite;
- secretar general.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

Auditul de conformitate reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor care guvernează entitatea supusă auditului, conform temei auditate. Acest audit promovează responsabilitatea, buna guvernanță și transparența în ceea ce privește raportarea abaterilor, identificarea deficiențelor și evaluarea corectitudinii.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Manualul de audit de conformitate, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României, nr. 252/23.05.2023. Acest manual

se raportează la auditul de conformitate ca la o activitate de sine stătătoare în conformitate cu cerințele și explicațiile conținute în Standardul ISSAI 4000 și tratează toate aspectele procesului de audit de conformitate (activități preliminare, planificare, colectarea și evaluarea probelor, formularea concluziilor, raportare și follow-up).

3.1. Obiectivul auditului, sfera de cuprindere și criteriile de audit

Obiectivul auditului de conformitate este de a obține o asigurare rezonabilă că, atât controalele, cât și procedurile privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului local în anul 2025 sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în această perioadă.

Domeniul de aplicare al auditului îl reprezintă respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în anul 2025, cu privire la:

A. În cazul veniturilor fiscale:

- H.C.L. nr. 33/25.06.2024 și H.C.L. nr. 62/21.11.2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2025, 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 contribuabililor s-a făcut cu respectarea Hotărârilor Consiliului Local nr. 33/25.06.2024 și H.C.L. nr. 62/21.11.2024, ale Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Au fost întocmite documentele specifice pentru fiecare contribuabil;
- Evidența este organizată pe baza titlurilor de creanță fiscală (decizii de impunere, declarații fiscale etc) și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale;
- Există corespondență între datele înscrise în documentele de proprietate, cu cele din declarațiile fiscale și evidența fiscală;
- Obligațiile stabilite au fost înregistrate în evidența fiscală și contabilă și au fost calculate și urmărite accesoriile aferente;
- Au fost respectate prevederile art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale;
- Au fost înregistrate în evidență titlurile executorii primite de la alte organe abilitate;
- Au fost întocmite și comunicate somații și titluri executorii pentru obligațiile de plată neachitate la scadență;
- Drepturile de creanță stabilite și încasarea acestora au fost înregistrate în conturile corespunzătoare de creanțe, venituri și disponibilități, conform clasificației bugetare aplicabile categoriei de venit respective. Pentru drepturile de creanță neîncasate în termenul legal au fost aplicate toate măsurile de recuperare a acestora.

B. În cazul veniturilor nefiscale:

- Închirierile/concesionările s-au făcut în baza Hotărârilor Consiliului Local și ca urmare a organizării de licitații;
- Veniturile nefiscale au fost stabilite și încasate în cuantumurile 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 clasificației bugetare aplicabile categoriei de venit respective. Pentru drepturile de creanță neîncasate în termenul legal au fost aplicate toate măsurile de recuperare a acestora.

3.2. Perioada misiunii:

Misiunea s-a desfășurat începând cu data de 25.05.2026, până la aprobarea raportului de audit.

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

Abordarea auditului s-a bazat pe evaluarea riscurilor, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit, având la bază prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorul public extern a aplicat ca proceduri de audit teste de detaliu.

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.

Sunt independent 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 am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- H.C.L. nr. 33/25.06.2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2025;
- H.C.L. nr. 62/21.11.2024 pentru aprobarea proiectului de hotărâre privind stabilirea nivelului impozitului pe mijloace de transport, în cazul unui autovehicul de transport de marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 1/2016pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 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;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1235/2003 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 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;

- O.M.F.P. nr. 1954/2005 privind clasificația indicatorilor finanțelor publice;

- Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă ale unităților socialiste;

- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, 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

5.1.1. Constatare: În cazul contribuabililor de la numerele de rol 355, 520 și 3420, impozitul pe clădiri rezidențiale a fost diminuat în perioada auditată ca urmare a stabilirii eronate a valorii impozabile a clădirilor. Astfel, pentru contribuabilii de la numerele de rol 355 și 3420 valoarea impozabilă a unor clădiri a fost diminuată ca urmare a încadrării eronate a acestora la categoria clădiri-anexe, în loc de clădiri de locuit (conform datelor existente în evidența registrului agricol), iar pentru contribuabilul de la numărul de rol 520, la stabilirea valorii impozabile a unei clădiri nu s-a luat în calcul întreaga suprafață desfășurată a clădirii.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern în faza de stabilire a impozitelor și taxelor locale.

Consecința: Nu în toate cazurile, impozitele și taxele locale au fost stabilite pe baza datelor existente în evidența registrului agricol/a datelor existente în documentele de proprietate.

Recomandări:

- Efectuarea unor inspecții fiscale la contribuabilii cu numerele de rol 355, 520 și 3420 în scopul verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor către bugetul local, verificarea sau stabilirea bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea în cadrul perioadei de prescripție a diferențelor de obligații fiscale principale și a accesoriilor;

- Extinderea verificărilor în cadrul perioadei de prescripție, asupra veniturilor din impozitul/taxa pe clădiri deținute de persoanele fizice, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea și încasarea diferențelor suplimentare de impozit/taxă, inclusiv accesoriile aferente;

- Efectuarea punctajului între datele existente în evidența fiscală și cele existente în evidența registrului agricol și a corecțiilor ce se impun.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [1] din Nota de subsol.

---

[1] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 457, alin. alin. (2) și art. 490; Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, alin. (2), lit.c), art. 10, alin. (3) și art. 12, alin (17); 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. 10, alin. (6); H.C.L. nr. 33/25.06.2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2025;

5.1.2. Constatare: Nu în toate cazurile, valoarea impozabilă a clădirilor nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice a rezultat dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în ultimii 5 ani anteriori anului 2025, iar în acest sens exemplificăm situația contribuabilului de la numărul de rol 3415. Persoanele cu atribuțiuni din cadrul compartimentului de impozite și taxe locale nu au notificat contribuabilul până la data de 31 octombrie 2024, despre posibilitatea depunerii raportului de evaluare până la primul termen de plată (31 martie 2025), iar impozitul pe clădiri nerezidențiale nu a putut fi calculat prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile a clădirii, determinată conform prevederilor art. 457 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern în faza de stabilire a impozitelor și taxelor locale.

Consecința: În unele cazuri, impozitul pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice nu a fost stabilit conform prevederilor legale.

Recomandare: Extinderea verificărilor asupra veniturilor din impozit pe clădiri nerezidențiale deținute de persoanele fizice, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, notificarea în termenul legal a contribuabililor despre posibilitatea depunerii rapoartelor de evaluare, stabilirea și încasarea impozitului conform prevederilor legale.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [2] din Nota de subsol.

5.1.3. Constatare: În perioada auditată la nivelul U.A.T.C. Ceptura nu a fost asigurată inspecția fiscală, așa cum este prevăzut la art. 118 "Reguli privind inspecția fiscală" din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în scopul verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabili, persoane fizice și juridice.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale referitoare la organizarea activității de inspecție fiscală.

Consecința: Conducătorul autorității locale s-a aflat în imposibilitatea cunoașterii nivelului real al veniturilor de încasat la bugetul local.

Recomandare: Organizarea, planificarea și efectuarea de inspecții fiscale la persoanele juridice cât și la persoanele fizice, în vederea verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabili.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [3] din Nota de subsol.

5.1.4. Constatare: Veniturile bugetului local din sursa „Impozit pe mijloacele de transport - persoane fizice" - cod: 16.02.01 au fost diminuate în perioada 2025 - 2026 cu suma totală de 4.166 lei, din care 3.820 lei - debite și 346 lei - majorări de întârziere, reprezentând impozit aferent unui autoturism marca BMW 745 LE - Hibrid, achiziționat de contribuabilul de la numărul de rol 785 în data de 29.07.2024.

---

[2] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 458, alin. (1), lit. a), alin. (4) și art. 490; Normele de aplicare ale articolului 458 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, pct. 38 - 42;

[3] Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 113 - 133;

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern în faza de stabilire a impozitelor și taxelor locale.

Consecința: Nu în toate cazurile, impozitul pe mijloacele de transport a fost stabilit conform prevederilor legale.

Recomandări:

- Dispunerea de măsuri în vederea recuperării diferențelor suplimentare de impozit pe mijloace de transport estimate în timpul misiunii de audit de conformitate la 4.166 lei, inclusiv accesoriile aferente;

- Extinderea verificărilor asupra veniturilor din impozit pe mijloacele de transport, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea și încasarea diferențelor suplimentare de impozit, inclusiv accesoriile aferente.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [4]din Nota de subsol.

5.1.5. Constatare: Scoaterea din evidența fiscală a mijloacelor de transport nu s-a făcut în toate cazurile pe baza unor documente complete, elaborate în forma și structura prevăzută în actele normative care reglementează această activitate, iar pentru unele mijloacele de transport scăzute din evidența fiscală, persoanele cu atribuțiuni din cadrul compartimentului de impozite și taxe locale nu au asigurat schimbul de informații cu organele competente cu înmatricularea/radierea mijloacelor de transport.

Cauza care a condus la producerea abaterii a fost lipsa unei proceduri interne formalizate privind stabilirea impozitului pe mijloace de transport, procedură adaptată la specificul entității, care să permită corelarea datelor furnizate entității prin declarațiile pe proprie răspundere date de posesorii de autovehicule, cu realitatea fizică.

Consecințe:

- Scăderea mijloacelor de transport din evidența fiscală s-a făcut în unele cazuri pe bază de documente incomplete sau neelaborate în structura prevăzută în actele normative care reglementează acest aspect;

- Nu a fost asigurat schimbul de informații dintre organele fiscale locale și organele competente cu înmatricularea/radierea mijloacelor de transport.

Recomandări:

- Dispunerea de măsuri în vederea scoaterii din evidența fiscală a mijloacelor de transport pe baza documentelor specifice acestei operațiuni, elaborate în forma și structura prevăzută în actele normative care reglementează această activitate;

- Asigurarea schimbului de informații cu organele competente cu înmatricularea/radierea mijloacelor de transport.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [5]din Nota de subsol.

---

[4] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 468, alin. (1) - (3), art. 470, alin. (2), art. 471, alin. (1) și art. 490"; H.C.L. nr. 33/25.06.2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2025;

[5] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 471 și art. 490; Normelor metodologice de aplicare a articolul 471 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare; O.U.G. nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, republicată cu modificările și completările ulterioare, Secțiunea a 2-a "Înmatricularea, înregistrarea și radierea vehiculelor" - art. 11 alineatele nr. (4) și nr. (4^1); Protocolul-Cadrul de Cooperare nr. 4647470/3/14.06.2018 încheiat cu Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehicolelor Prahova;

5.1.6. Constatare: Nu au fost întocmite documentele specifice pentru fiecare contribuabil, fiind identificate situații în care impozitele și taxele locale au fost înregistrate în evidența fiscală fără a avea la bază decizii de impunere emise de organul fiscal, în condițiile în care contribuabilii nu au depus declarații în vederea impunerii, precum și situații în care nu au fost întocmite documentele specifice activității de executare silită în cazul contribuabililor care au înregistrat restanțe la plata impozitelor și taxelor locale (somații, titluri executorii, procese verbale privind comunicarea somației, procese verbale privind calculul sumelor prevăzute în titlurile executorii, decizii de instituirea a măsurilor asiguratorii, adrese de înființare a popririlor, înștiințări privind înființarea popririlor, procese verbale de identificare bunuri, procese verbal de sechestru asupra bunurilor mobile, etc.).

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern în faza de întocmire a documentelor specifice fiecărui contribuabil din evidența fiscală.

Consecința: Nu în toate cazurile, înregistrările în evidența fiscală s-au făcut pe baza documentelor justificative și nu au fost aplicate măsuri de executare silită pentru recuperarea debitelor restante.

Recomandare: Dispunerea de măsuri în vederea întocmirii documentelor specifice fiecărei activități a compartimentului de impozite și taxe locale, respectiv activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale, activitatea de urmărire și încasare a acestora și activitatea de executare silită a creanțelor fiscale restante.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [6]din Nota de subsol.

5.1.7. Constatare: În anul 2025, nu au fost respectate prevederile legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, fiind indentificați 9 contribuabili care figurau în evidența fiscală cu debite restante provenite din amenzi contravenționale, la care au fost stinse debitele restante sau curente, reprezentate de impozit pe clădiri, impozit pe teren intravilan, impozit pe teren extravilan și taxă asupra mijloacelor de transport.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost nerespectarea prevederilor legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale.

Consecința: În evidența fiscală au fost stinse debitele reprezentate de impozit pe clădiri, impozit pe teren intravilan, impozit pe teren extravilan și taxă asupra mijloacelor de transport, în locul amenzilor restante prioritare la stingere.

Recomandare: Dispunerea de măsuri în vederea respectării ordinii de stingerea a obligațiilor fiscale, respectiv amenzile în ordinea vechimii, după care obligațiile fiscale indicate de debitori.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [7] din Nota de subsol.

---

[6] Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 93, alin. (2) și art. 230, alin. (1); O.M.D.R.A.P. nr. 2065/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale, art. 1; O.M.D.R.A.P. nr. 144/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, precum și a altor venituri ale bugetelor locale de către organele fiscale locale, și pentru modificarea și completarea Ordinului viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 2.068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale, art. 1;

[7] Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 165, alin. (2);

5.1.8. Constatare: U.A.T.C. Ceptura nu a aplicat toate formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, fiind emise 468 de somații însoțite de titluri executorii și înființate 83 de popriri. Valorea creanțelor încasate de entitate în urma aplicării formelor de executare silită a fost de 228.132,36 lei. Neaplicarea celorlalte forme de executare silită, respectiv executarea silită a bunurilor mobile și imobile aparținând debitorilor, a determinat neîncasarea la potențialul real a veniturilor bugetului local și existența în lista de rămășiță de la data de 31 decembrie 2025 a unor debite neîncasate în sumă totală de 1.541.711,20 lei.

Cauza care a determinat producerea abaterii este organizarea necorespunzătoare a activității de executare silită a creanțelor bugetului local.

Consecința: Veniturile bugetului local nu au fost încasate la potențialul real.

Recomandare: Dispunerea de măsuri în vederea aplicării tuturor formelor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, în scopul încasării veniturilor bugetului local.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [8] din Nota de subsol.

5.1.9. Constatare: La data de 31 decembrie 2025, în evidența fiscală a U.A.T.C. Ceptura figurează înregistrate debite (amenzi contravenționale) care provin din perioade anterioare anului 2020 în sumă totală de 107.701 lei, respectiv 7% din valoarea totală a debitelor neîncasate de 1.541.711 lei.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost organizarea necorespunzătoare a activității a activității de executare silită a creanțelor bugetului local.

Consecința: Venituri certe ale bugetului local nu au fost încasate, iar în evidența contabilă și fiscală a entității sunt înregistrate debite aflate în afara termenului legal de prescripție.

Recomandare: Efectuarea unei analize asupra debitelor care provin din perioade anterioare anului 2020 și în funcție de rezultatele analizei efectuate, în situația în care se constată că acestea se află în afara termenului legal de prescripție, stabilirea persoanelor responsabile care prin inacțiunea sau neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu au generat această situație.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [9] din Nota de subsol.

5.1.10. Constatare: Prin H.C.L. 84/30.09.2025 s-a aprobat vânzarea fără licitație publică a unor terenuri din domeniul privat al U.A.T.C. Ceptura, către o persoană fizică și două persoane juridice, fiind invocată excepția prevăzută de Codul administrativ, referitoare la constructorii de bună-credință care au ridicat construcții pe terenurile proprietate privată a unităților administrativ-teritoriale. În cazul terenurilor vândute către persoanele juridice (terenul intravilan în suprafață de 3.874 mp, având numărul cadastral 26546 și terenul intravilan în suprafață de 6.601 mp, având numărul cadastral 26551), acestea se aflau în folosința persoanelor juridice și anterior vânzării, în baza contractelor de închiriere nr. 2352/15.03.2021 și nr. 2349/15.03.2021. În cazul terenurilor vândute către persoana fizică în suprafață totală de 9.035 mp (teren intravilan în suprafață de 7.779 mp și teren extravilan în suprafață de 1.256 mp, având numărul cadastral

---

[8] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 490; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art 20 alin. (1) lit. b); Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, art. 221 alin. (1);

[9] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 490; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b);

31030), acestea se aflau parțial în folosința cumpărătorului anterior vânzării, în baza unor contracte de închiriere, respectiv nr. 953//08.11.2016 pentru suprafața de 100 mp - teren intravilan și nr. 978/01.02.2021 pentru suprafața de 2.500 mp - teren intravilan, în total 2.600 mp. Stabilirea dreptului de preemțiune asupra întregii suprafețe de 9.035 mp, s-a făcut în condițiile în care nu au există documente din care să rezulte că persoana fizică deține autorizații de construire pentru clădirile edificate pe terenul aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Ceptura. Persoanele cu atribuțiuni din cadrul compartimentului de urbanism, nu au putut preciza data la care au fost construite clădirile-anexă, în suprafețe desfășurate la sol de 254 mp și respectiv 186 mp, care se presupune a fi ulterioară încheierii contractului de închiriere nr. 978/01.02.2021 pentru suprafața de 2.500 mp - teren intravilan, deoarece anterior anului 2021, cumpărătorul a avut în folosință suprafața de 100 mp - teren intravilan (în baza contractului de închiriere 953//08.11.2016), iar construcțiile edificate de acesta pe terenul din domeniul privat al comunei Ceptura au suprafața de 440 mp (254 mp + 186 mp). Stabilirea suprafeței de teren pentru care persoana fizică avea drept de preemțiune conform prevederilor Codului administrativ, are importanță din punctul de vedere al prețului de vânzare al terenului, deoarece vânzarea terenurilor din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale se face prin licitație publică, iar prețul minim de vânzare este valoarea cea mai mare dintre prețul stabilit prin raportul de evaluare și valoarea de inventar a terenului, atribuirea directă a acestora fiind o excepție de la procedura de vânzare, pentru constructorii de bună-credință. Terenurile în suprafață totală de 9.035 mp au fost vândute către persoana fizică la un preț de 32,05 lei/mp, în timp ce valoarea de inventar a terenurilor era la data vânzării de 44,79 lei/mp.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost nerespectarea principiului eficienței în administrarea patrimoniului U.A.T.C. Ceptura.

Consecința: Neasigurarea eficienței administrării patrimoniului.

Recomandare: Efectuarea unei analize asupra modului de stabilire a dreptului de preemțiune exercitat de persoana fizică la vânzarea terenului în suprafață totală de 9.035 mp, din care 7.779 mp - teren intravilan și 1.256 mp - teren extravilan. În situația în care se constată că persoana fizică putea să exercite dreptul de preemțiune asupra unei suprafețe mai mici de teren, că nu putea să beneficieze de drept de preemțiune la vânzarea terenului în suprafață totală de 9.035 mp, dispunerea măsurilor legale ce se impun.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [10] din Nota de subsol.

5.1.11. Constatare: În cazul unui număr de 9 contracte de închiriere, veniturile bugetului local din sursa "Venituri din concesiuni și închirieri", cod: 30.02.05 au fost diminuate în perioada auditată cu suma totală de 36.644 lei, ca urmare a neactualizării anuale cu rata inflației a prețurilor contractelor, conform prevederilor contractuale.

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern în faza de stabilire a veniturilor nefiscale.

Consecința: Nu în toate cazurile s-a procedat la actualizarea prețurilor contractelor de închiriere, conform clauzelor contractuale.

---

[10] O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 20 alin. (1), lit. e);

Recomandări:

- Dispunerea de măsuri în vederea recuperării diferențelor suplimentare de venituri din chirii estimate în timpul misiunii de audit de conformitate la 36.644 lei, inclusiv accesoriile aferente;

- Extinderea verificărilor cadrul termenului legal de prescripție asupra veniturilor din concesiuni și închirieri, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea și încasarea diferențelor suplimentare de venituri, inclusiv accesoriile aferente.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [11] din Nota de subsol.

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

6.1.1. Constatare: În perioada auditată, sistemul de control intern nu a fost funcțional în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local, nefiind capabil să preîntâmpine apariția erorilor în această activitate, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la: diminuarea veniturilor în cazul impozitului pe clădiri deținute de persoanele fizice și în cazul impozitului pe mijloacele de transport, neasigurarea inspecției fiscale în scopul verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabili, persoane fizice și juridice, scoaterea din evidența fiscală a mijloacelor de transport pe baza unor documente incomplete, elaborate în forma și structura prevăzută în actele normative care reglementează această activitate, neasigurarea schimbului de informații cu organele competente cu înmatricularea/radierea mijloacelor de transport, neîntocmirea documentelor specifice pentru fiecare contribuabil, nerespectarea prevederilor legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, neaplicarea tuturor formelor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, menținerea în evidența fiscală a unor debite care provin din perioade anterioare anului 2020 și diminuarea veniturilor nefiscale ale bugetului local.

Cauza care a condus la încălcarea prevederilor legale a fost neimplementarea formelor de control intern instituite pentru activitatea de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local.

Consecința: Funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern a determinat producerea abaterilor constatate în timpul misiunii de audit de conformitate.

Recomandare: Dispunerea de măsuri în vederea organizării și adaptării sistemului de control intern managerial la particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul[12] Nota de subsol.

---

[11] Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 1270; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b); Contractul de închiriere nr. 9193/30.12.2014, art. 4; Contractul de închiriere nr. 2348/15.03.2021, art. 3; Contractul de închiriere nr. 7150/31.08.2023, art. 4; Contractul de închiriere nr. 2347/15.03.2021, art. 3; Contractul de închiriere nr. 3219/08.04.2022, art. 4; Contractul de închiriere nr. 2349/15.03.2021, art. 3; Contractul de închiriere nr. 2350/15.03.2021, art. 3; Contractul de închiriere nr. 2351/15.03.2021, art. 3; Contractul de închiriere nr. 2352/15.03.2021, art. 3;

[12] O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 4 alin. (1) și art. 5 alin. (1); O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Entitatea auditată a transmis Punctul de vedere nr. 7031/21.07.2026, înregistrat la Camera de Conturi Prahova sub nr. CCPH\2026-50197\27.07.2026, în care a menționat că nu are puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în Proiectul Raportului de audit de conformitate nr. CCPH\2026-48663\17.07.2026 și nici alte aspecte de conciliat. De asemenea, a solicitat să nu participe la ședința de conciliere organizată în data de 17.08.2026, ora 11 la sediul Camerei de Conturi Prahova din municipiul Ploiești, strada Bogdan Petriceicu Hașdeu, nr. 19, județul Prahova.

Având în vedere aceste aspecte, precum și faptul că măsurile înscrise în Planul de măsuri anexat la Punctul de vedere nr. 7031/21.07.2026, răspund recomandărilor formulate de auditorul public extern, Camera de Conturi Prahova a decis să nu se mai efectueze ședința de conciliere din data de 17.08.2026, ora 11.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

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

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne necesare pentru a preveni sau detecta/corecta orice neconformități semnificative în aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Prezentul raport a fost întocmit în urma desfășurării misiunii de audit de conformitate cu tema respectarea prevederilor legale referitoare la modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale U.A.T.C. Ceptura în anul 2025.

DIRECTOR.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

57125\21.08.2026

Scrisoarea către conducerea Primăriei Comunei Ceptura

Stimate Domnule Primar,

Introducere:

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate cu tema respectarea prevederilor legale referitoare la modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local al U.A.T.C. Ceptura în anul 2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 25.05.2026 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 modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local în anul 2025 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 au fost comunicate riscurile identificate în activitatea entității, riscuri 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 auditorul public extern 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 ȘI RECOMANDĂRILE FORMULATE PENTRU REMEDIEREA DEFICIENȚELOR

1.1. Constatare: În cazul contribuabililor de la numerele de rol 355, 520 și 3420, impozitul pe clădiri rezidențiale a fost diminuat în perioada auditată ca urmare a stabilirii eronate a valorii impozabile a clădirilor. Astfel, pentru contribuabilii de la numerele de rol 355 și 3420 valoarea impozabilă a unor clădiri a fost diminuată ca urmare a încadrării eronate a acestora la categoria clădiri-anexe, în loc de clădiri de locuit (conform datelor existente în evidența registrului agricol), iar pentru contribuabilul de la numărul de rol 520, la stabilirea valorii impozabile a unei clădiri nu s-a luat în calcul întreaga suprafață desfășurată a clădirii.

Recomandări formulate:

- Efectuarea unor inspecții fiscale la contribuabilii cu numerele de rol 355, 520 și 3420 în scopul verificării corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor către bugetul local, verificarea sau

stabilirea bazelor de impozitare şi a situaţiilor de fapt aferente, stabilirea în cadrul perioadei de prescripţie a diferenţelor de obligaţii fiscale principale şi a accesoriilor;

- Extinderea verificărilor în cadrul perioadei de prescripţie, asupra veniturilor din impozitul/taxa pe clădiri deţinute de persoanele fizice, iar în cazul în care sunt identificate situaţii similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea şi încasarea diferenţelor suplimentare de impozit/taxă, inclusiv accesoriile aferente;

- Efectuarea punctajului între datele existente în evidenţa fiscală şi cele existente în evidenţa registrului agricol şi a corecţiilor ce se impun.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.2. Constatare: Nu în toate cazurile, valoarea impozabilă a clădirilor nerezidenţiale aflate în proprietatea persoanelor fizice a rezultat dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în ultimii 5 ani anteriori anului 2025, iar în acest sens exemplificăm situaţia contribuabilului de la numărul de rol 3415. Persoanele cu atribuţiuni din cadrul compartimentului de impozite şi taxe locale nu au notificat contribuabilul până la data de 31 octombrie 2024, despre posibilitatea depunerii raportului de evaluare până la primul termen de plată (31 martie 2025), iar impozitul pe clădiri nerezidenţiale nu a putut fi calculat prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile a clădirii, determinată conform prevederilor art. 457 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare.

Recomandare formulată: Extinderea verificărilor asupra veniturilor din impozit pe clădiri nerezidenţiale deţinute de persoanele fizice, iar în cazul în care sunt identificate situaţii similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, notificarea în termenul legal a contribuabililor despre posibilitatea depunerii rapoartelor de evaluare, stabilirea şi încasarea impozitului conform prevederilor legale.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.3. Constatare: În perioada auditată la nivelul U.A.T.C. Ceptura nu a fost asigurată inspecţia fiscală, aşa cum este prevăzut la art. 118 "Reguli privind inspecţia fiscală" din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în scopul verificării legalităţii şi conformităţii declaraţiilor fiscale, corectitudinii şi exactităţii îndeplinirii obligaţiilor fiscale de către contribuabilii persoane fizice şi juridice.

Recomandare formulată: Organizarea, planificarea şi efectuarea de inspecţii fiscale la persoanele juridice cât şi la persoanele fizice, în vederea verificării legalităţii şi conformităţii declaraţiilor fiscale, corectitudinii şi exactităţii îndeplinirii obligaţiilor fiscale de către contribuabili.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.4. Constatare: Veniturile bugetului local din sursa „Impozit pe mijloacele de transport - persoane fizice" - cod: 16.02.01 au fost diminuate în perioada 2025 - 2026 cu suma totală de 4.166 lei, din care 3.820 lei - debite şi 346 lei - majorări de întârziere, reprezentând impozit aferent unui autoturism marca BMW 745 LE - Hibrid, achiziţionat de contribuabilul de la numărul de rol 785 în data de 29.07.2024.

Recomandări formulate:

- Dispunerea de măsuri în vederea recuperării diferenţelor suplimentare de impozit pe mijloace de transport estimate în timpul misiunii de audit de conformitate la 4.166 lei, inclusiv accesoriile aferente;

- Extinderea verificărilor asupra veniturilor din impozit pe mijloacele de transport, iar în cazul în care sunt identificate situaţii similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea şi încasarea diferenţelor suplimentare de impozit, inclusiv accesoriile aferente.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.5. Constatare: Scoaterea din evidența fiscală a mijloacelor de transport nu s-a făcut în toate cazurile pe baza unor documente complete, elaborate în forma și structura prevăzută în actele normative care reglementează această activitate, iar pentru unele mijloacele de transport scăzute din evidența fiscală, persoanele cu atribuțiuni din cadrul compartimetului de impozite și taxe locale nu au asigurat schimbul de informații cu organele competente cu înmatricularea/radierea mijloacelor de transport.

Recomandări formulate:

- Dispunerea de măsuri în vederea scoaterii din evidența fiscală a mijloacelor de transport pe baza documentelor specifice acestei operațiuni, elaborate în forma și structura prevăzută în actele normative care reglementează această activitate;
- Asigurarea schimbului de informații cu organele competente cu înmatricularea/radierea mijloacelor de transport.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.6. Constatare: Nu au fost întocmite documentele specifice pentru fiecare contribuabil, fiind identificate situații în care impozitele și taxele locale au fost înregistrate în evidența fiscală fără a avea la bază decizii de impunere emise de organul fiscal, în condițiile în care contribuabilii nu au depus declarații în vederea impunerii, precum și situații în care nu au fost întocmite documentele specifice activității de executare silită în cazul contribuabililor care au înregistrat restanțe la plata impozitelor și taxelor locale (somații, titluri executorii, procese verbale privind comunicarea somației, procese verbale privind calculul sumelor prevăzute în titlurile executorii, decizii de instituirea a măsurilor asiguratorii, adrese de înființare a popririlor, înștiințări privind înființarea popririlor, procese verbale de identificare bunuri, procese verbal de sechestru asupra bunurilor mobile, etc.).

Recomandare formulată: Dispunerea de măsuri în vederea întocmirii documentelor specifice fiecărei activități a compartimentului de impozite și taxe locale, respectiv activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale, activitatea de urmărire și încasare a acestora și activitatea de executare silită a creanțelor fiscale restante.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.7. Constatare: În anul 2025, nu au fost respectate prevederile legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, fiind indentificați 9 contribuabili care figurau în evidența fiscală cu debite restante provenite din amenzi contravenționale, la care au fost stinse debitele restante sau curente, reprezentate de impozit pe clădiri, impozit pe teren intravilan, impozit pe teren extravilan și taxă asupra mijloacelor de transport.

Recomandare formulată: Dispunerea de măsuri în vederea respectării ordinii de stingerea a obligațiilor fiscale, respectiv amenzile în ordinea vechimii, după care obligațiile fiscale indicate de debitori.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.8. Constatare: U.A.T.C. Ceptura nu a aplicat toate formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, fiind emise 468 de somații însoțite de titluri executorii și înființate 83 de popriri. Valorea creanțelor încasate de entitate în urma aplicării formelor de executare silită a fost de 228.132,36 lei. Neaplicarea celorlalte forme de executare silită, respectiv executarea silită a bunurilor mobile și imobile aparținând debitorilor a determinat neîncasarea la potențialul real a veniturilor bugetului local și existența în lista de rămășiță de la data de 31 decembrie 2025 a unor debite neîncasate în sumă totală de 1.541.711,20 lei.

Recomandare formulată: Dispunerea de măsuri în vederea aplicării tuturor formelor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, în scopul încasării veniturilor bugetului local.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.9. Constatare: La data de 31 decembrie 2025, în evidența fiscală a U.A.T.C. Ceptura figurează înregistrate debite (amenzi contravenționale) care provin din perioade anterioare anului 2020 în sumă totală de 107.701 lei, respectiv 7% din valoarea totală a debitelor neîncasate de 1.541.711 lei.

Recomandare formulată: Efectuarea unei analize asupra debitelor care provin din perioade anterioare anului 2020 și în funcție de rezultatele analizei efectuate, în situația în care se constată că acestea se află în afara termenului legal de prescripție, stabilirea persoanelor responsabile care prin inacțiunea sau neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu au generat această situație.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.10. Constatare: Prin H.C.L. 84/30.09.2025 s-a aprobat vânzarea fără licitație publică a unor terenuri din domeniul privat al U.A.T.C. Ceptura, către o persoană fizică și două persoane juridice, fiind invocată excepția prevăzută de Codul administrativ, referitoare la constructorii de bună-credință care au ridicat construcții pe terenurile proprietate privată a unităților administrativ-teritoriale. În cazul terenurilor vândute către persoanele juridice (terenul intravilan în suprafață de 3.874 mp, având numărul cadastral 26546 și terenul intravilan în suprafață de 6.601 mp, având numărul cadastral 26551), acestea se aflau în folosința persoanelor juridice și anterior vânzării, în baza contractelor de închiriere nr. 2352/15.03.2021 și nr. 2349/15.03.2021. În cazul terenurilor vândute către persoana fizică în suprafață totală de 9.035 mp (teren intravilan în suprafață de 7.779 mp și teren extravilan în suprafață de 1.256 mp, având numărul cadastral 31030), acestea se aflau parțial în folosința cumpărătorului anterior vânzării, în baza unor contracte de închiriere, respectiv nr. 953//08.11.2016 pentru suprafața de 100 mp - teren intravilan și nr. 978/01.02.2021 pentru suprafața de 2.500 mp – teren intravilan, în total 2.600 mp. Stabilirea dreptului de preemțiune asupra întregii suprafețe de 9.035 mp, s-a făcut în condițiile în care nu au există documente din care să rezulte că persoana fizică deține autorizații de construire pentru clădirile edificate pe terenul aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Ceptura. Persoanele cu atribuțiuni din cadrul compartimentului de urbanism, nu au putut preciza data la care au fost construite clădirile-anexă, în suprafețe desfășurate la sol de 254 mp și respectiv 186 mp, care se presupune a fi ulterioară încheierii contractului de închiriere nr. 978/01.02.2021 pentru suprafața de 2.500 mp – teren intravilan, deoarece anterior anului 2021, cumpărătorul a avut în folosință suprafață de 100 mp – teren intravilan (în baza contractului de închiriere 953//08.11.2016), iar construcțiile edificate de acesta pe terenul din domeniul privat al comunei Ceptura au suprafața de 440 mp (254 mp + 186 mp). Stabilirea suprafeței de teren pentru care persoana fizică avea drept de preemțiune conform prevederilor Codului administrativ, are importanță din punctul de vedere al prețului de vânzare al terenului, deoarece vânzarea terenurilor din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale se face prin licitație publică, iar prețul minim de vânzare este valoarea cea mai mare dintre prețul stabilit prin raportul de evaluare și valoarea de inventar a terenului, atribuirea directă a acestora fiind o excepție de la procedura de vânzare, pentru constructorii de bună-credință. Terenurile în suprafață totală de 9.035 mp au fost vândute către persoana fizică la un preț de 32,05 lei/mp, în timp ce valoarea de inventar a terenurilor era la data vânzării de 44,79 lei/mp.

Recomandare formulată: Efectuarea unei analize asupra modului de stabilire a dreptului de preemțiune exercitat de persoana fizică la vânzarea terenului în suprafață totală de 9.035 mp, din care 7.779 mp - teren intravilan și 1.256 mp - teren extravilan. În situația în care se constată că persoana fizică putea să exercite dreptul de preemțiune asupra unei suprafețe mai mici de teren, că nu putea să beneficieze de drept de preemțiune la vânzarea terenului în suprafață totală de 9.035 mp, dispunerea măsurilor legale ce se impun.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

1.11. Constatare: În cazul unui număr de 9 contracte de închiriere, veniturile bugetului local din sursa "Venituri din concesiuni și închirieri", cod: 30.02.05 au fost diminuate în perioada auditată cu suma totală de 36.644 lei, ca urmare a neactualizării anuale cu rata inflației a prețurilor contractelor, conform prevederilor contractuale.

Recomandări formulate:

- Dispunerea de măsuri în vederea recuperării diferențelor suplimentare de venituri din chirii estimate în timpul misiunii de audit de conformitate la 36.644 lei, inclusiv accesoriile aferente;
- Extinderea verificărilor cadrul termenului legal de prescripție asupra veniturilor din concesiuni și închirieri, iar în cazul în care sunt identificate situații similare cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, stabilirea și încasarea diferențelor suplimentare de venituri, inclusiv accesoriile aferente.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1. Constatare: În perioada auditată, sistemul de control intern nu a fost funcțional în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local, nefiind capabil să preîntâmpine apariția erorilor în această activitate, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la: diminuarea veniturilor în cazul impozitului pe clădiri deținute de persoanele fizice și în cazul impozitului pe mijloacele de transport, neasigurarea inspecției fiscale în scopul verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabili, persoane fizice și juridice, scoaterea din evidența fiscală a mijloacelor de transport pe baza unor documente incomplete, elaborate în forma și structura prevăzută în actele normative care reglementează această activitate, neasigurarea schimbului de informații cu organele competente cu înmatricularea/radierea mijloacelor de transport, neîntocmirea documentelor specifice pentru fiecare contribuabil, nerespectarea prevederilor legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, neaplicarea tuturor formelor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, menținerea în evidența fiscală a unor debite care provin din perioade anterioare anului 2020 și diminuarea veniturilor nefiscale ale bugetului local.

Recomandare formulată: Dispunerea de măsuri în vederea organizării și adaptării sistemului de control intern managerial la particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în activitatea de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local.

Termen de implementare propus: 29.01.2027

3. ASPECTE CARE AU FOST COMUNICATE ENTITĂȚII CU SCRISOARE LA FINALUL ETAPEI DE PLANIFICARE

3.1. Dispunerea de măsuri în vederea implementării în totalitate a măsurilor/recomandărilor formulate în urma auditurilor Curții de Conturi;

3.2. Efectuarea de demersuri în vederea includerii în Planul de audit intern a unor misiuni care să vizeze activitatea de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local.

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

DIRECTOR.