CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

50946\29.07.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind respectarea de către U.A.T.C. Drăgănești, în anul 2025, a reglementărilor legale în privința modului de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local

1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Prahova la U.A.T.C. Drăgănești 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. Drăgănești a respectat, în anul 2025, reglementările 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. Drăgănești nu a asigurat funcționalitatea controalelor interne specifice domeniului auditat și nu a asigurat respectarea reglementărilor legale, ceea ce a generat neconformități, respectiv:

- H.C.L. nr. 82/18.12.2025 privind indexarea și stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025 nu respectă în totalitate prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Impunerea contribuabililor nu s-a făcut, în toate cazurile, cu respectarea Hotărârii Consiliului Local, respectiv a Legii nr. 227/2015 și a H.G nr. 1/2016, pentru toate categoriile de impozite și taxe locale;
- Nu s-au întocmit, în toate cazurile, documentele specifice pentru fiecare contribuabil;
- Evidența nu s-a organizat, în toate cazurile, pe baza titlurilor de creanță fiscală (decizii de impunere, declarații fiscale etc) și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale;
- Nu în toate cazurile există corespondența între datele înscrise în documentele de proprietate și cele din evidența fiscală; nu a fost organizată activitatea de inspecție fiscală;
- Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale;
- Veniturile nefiscale nu au fost, în toate cazurile, stabilite și încasate în cuantumurile și la termenele legal stabilite.
- Pentru veniturile încasate cu întârziere, accesoriile calculate nu au fost comunicate și nu au fost încasate;
- Nu în toate cazurile au fost întocmite și comunicate somații și titluri executorii pentru obligațiile de plată neachitate la scadență.

Concluzia de audit:

Concluzie contrară: Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, modul de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local de către U.A.T.C. Drăgănești, nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare în perioada auditată, iar neconformitățile sunt semnificative și generalizate.

2. INTRODUCERE

U.A.T.C. Drăgănești este autoritatea administrației publice locale constituită la nivel teritorial în vederea realizării serviciilor publice de interes local, are inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitându-și autoritatea în condițiile legii pe teritoriul delimitat prin lege. Este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

U.A.T.C. Drăgănești are o structura funcțională cu activitate permanentă, formată din primar, secretar, aparatul de specialitate, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității în care funcționează.

Entitatea își desfășoară activitatea în baza legislației specifice administrației publice locale, a legislației generale care reglementează domeniul financiar contabil și fiscal (Codul fiscal și Codul de procedură fiscală) și legislația secundară de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare.

U.A.T.C. Drăgănești deține codul unic de înregistrare fiscală nr. 2845257, are sediul în comuna Drăgănești, sat Drăgănești, str. Principală nr.59, județul Prahova, telefon/fax-0244465208, e-mail: primar@primariadraganesti.ro.

Instituția funcționează în baza Regulamentului de organizare și funcționare a Consiliului Local, a Regulamentului de organizare și funcționare a aparatului propriu de specialitate al primarului comunei Drăgănești și a Regulamentului de Ordine Interioară. Regulamentul de organizare și funcționare a aparatului propriu de specialitate al primarului comunei și Regulamentul intern al aparatului de specialitate al primarului Comunei Drăgănești au fost întocmite în baza reglementărilor specifice administrației publice locale și a altor acte în domeniu și au fost aprobate prin H.C.L. nr. 24 din data de 21.04.2021.

Cuantumul impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025 a fost aprobat prin H.C.L. nr. nr. 82/18.12.2025.

Organigrama și statul de funcții ale aparatului de specialitate al U.A.T.C. Drăgănești au fost modificate fata de perioadele precedente, printr două Hotărâri ale Consiliului Local, respectiv H.C.L. nr. 26/30.04.2025 și H.C.L. nr. 67/31.10.2025. Modificările survenite nu au modificat semnificativ funcționarea entității, în sensul că acestea au vizat mutarea personalului între compartimentele funcționale ale acesteia.

Numărul mediu al salariaților entității a fost de 23, dintre care: 11 posturi ocupate de funcționari publici, din care un salariat cu funcție de conducere și 12 posturi ocupate de personalul contractual, din care un salariat cu funcție de conducere. Începând cu anul 2024, și în prezent, postul de viceprimar este vacant.

Sursele de finanțare sunt asigurate conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale (venituri proprii și prelevări din bugetul de stat).

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

Activitățile de audit au fost realizate 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, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

3.1. Obiectivul auditului și criteriile de audit

Obiectivul auditului l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că, la nivelul U.A.T.C. Drăgănești, 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 l-a reprezentat respectarea prevederilor legale de către compartimentele de specialitate din cadrul U.A.T.C. Drăgănești în privința modului de stabilire și încasare a veniturilor proprii ale bugetului local, respectiv dacă:

- H.C.L. nr. 82/18.12.2024 privind indexarea și stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru 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 Hotărârii Consiliului Local nr. 82/18.12.2024, 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 că 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.

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: de la data de 25.05.2026 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

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

Activitățile specifice subiectului auditat sunt reglementate unitar de Codul fiscal și Codul de procedură fiscală și legislația secundară de aplicare a acestora.

Evaluarea modului în care au fost respectate în anul 2025 reglementările legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului local de către U.A.T.C. Drăgănești a constituit scopul principal al misiunii de audit.

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.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 1/2016 pentru 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 fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolventă;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 554/2004 a contenciosului 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 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 și normele metodologice de aplicare;

- Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare

- Legea nr. 350/2001 privind amenajarea teritoriului și urbanismul, cu modificările și completările ulterioare;

- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

- Ordonanța Guvernului nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicată și actualizată;

- Ordinul 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv si a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat și actualizat;

- H.C.L. nr. nr. 82/18.12.2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale pentru anul 2025.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1 Constatare:

U.A.T.C Drăgănești nu a asigurat verificarea și corelarea datelor privind suprafețele de teren înscrise în Registrul agricol cu cele înregistrate în evidența fiscală în vederea impozitării, stabilirea impozitelor și taxelor locale aferente acestora realizându-se exclusiv pe baza informațiilor din evidența fiscală, la audit constatându-se diferențe atât în cazul terenurilor cu destinație agricolă, cât și în cazul terenurilor ocupate de construcții, ape sau bălți, precum și în cazul terenurilor considerate a fi degradate sau neproductive, cu impact asupra nivelului veniturilor aferente bugetului local.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.[1]

Cauzele care au determinat producerea abaterii constatate sunt pe de o parte, lipsa unor proceduri operaționale care să reglementeze fluxul/circuitul documentelor în cadrul instituției între compartimentele impozite si taxe locale si registru agricol, neefectuarea unor verificări periodice a datelor din evidenta Registrului agricol și a celor din evidența fiscală pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate asupra bunurilor supuse impozitării sau scutite în baza reglementărilor legale, respectiv exercitarea defectuoasă a formelor de control intern în cazul activității de stabilire și colectare a veniturilor bugetului local.

Consecința: există riscul ca baza de impozitare aferentă terenurilor să nu fie evidențiată complet și corect, cu posibile efecte asupra stabilirii, urmăririi și încasării veniturilor bugetului local.

Recomandarea formulată:

Efectuarea periodică a punctajelor și reconcilierii datelor dintre Registrul agricol și evidența fiscală, identificarea și remedierea neconcordanțelor constatate, precum și instituirea unor proceduri de verificare care să asigure menținerea unei baze de impozitare complete și corecte.

5.2 Constatare:

În anul 2025 U.A.T.C. Drăgănești nu a aplicat formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, deși în perioadele precedente au fost instituite popriri asupra veniturilor realizate de debitori, urmare cărora au fost recuperate o parte din sumele evidențiate în lista de rămășiță a anilor precedenți.

[1] OG nr.28/2008 privind registrul agricol, art. 3, art. 4, art. 6 alin. (1) și art. 9 alin. (1) și (2); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Titlul IX, art. 465 alin. (1) și alin. (8)

Necontinuarea aplicării formelor de executare silită a favorizat 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 2.824.732 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[2].

Cauzele care au determinat producerea abaterii sunt: organizarea necorespunzătoare a activității de executare silită a creanțelor bugetului local și neîndeplinierea atribuțiilor prevăzute în fișele de post de către personalul din cadrul compartimentului de impozite și taxe locale.

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

Recomandarea formulată:

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

Analiza și clarificarea situației creanțelor restante înregistrate în evidența fiscală din perioade anterioare anului 2025, funcție de ansamblul actelor de executare efectuate și prevederile codului de procedură fiscală, iar în situația în care se constată că acestea se află în afara termenului legal de prescripție, stabilirea cauzelor și împrejurările care au condus la prescrierea dreptului la acțiune și a persoanelor responsabile și dispunerea măsurilor care se impun pentru recuperarea sumelor la bugetul local.

5.3 Constatare:

La U.A.T.C. Drăgănești, pentru perioada auditată, s-a constatat că evidența veniturilor nu a fost organizată pe baza titlurilor de creanță fiscală (decizii de impunere, declarații fiscale etc) și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[3].

Cauza care a determinat producerea abaterilor detaliate mai sus: funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern în faza de întocmire/înregistrare/organizare/verificare a documentelor specifice fiecărui contribuabil din evidența fiscală.

Consecința abaterii: au fost efectuate înregistrări în evidența fiscală și contabilă fără a avea la bază documente justificative (decizii de impunere, decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, decizii de compensare), nu s-a asigurat în toate cazurile organizarea/arhivarea documentelor primite sau elaborate, deținute de entitate în legătură cu activitatea de administrare a creanțelor fiscale ale contribuabililor sub forma dosarelor fiscale (acestea neconținând toate documentele în cazul în care au fost organizate).

Recomandarea formulată:

Dispunerea de măsuri în vederea întocmirii documentelor specifice fiecărei activități a serviciului 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, inclusiv elaborarea și implementarea de proceduri operaționale specifice fiecărei activități a serviciului de impozite și taxe locale.

---

[2] 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).

[3] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6;
Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 pct. 37 și pct. 20^2, art. 93 alin. (2), art. 95 alin. (1) și (6), art. 167 alin. (1), (2), (4), (5) d), (7), (8), art. 226 alin. (2), art. 230, art. 236 și art. 238; O.M.D.R.A.P. nr. 2068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale, art. 1; 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

Efectuarea înregistrărilor în evidența fiscală și contabilă numai pe bază de documente justificative legal întocmite.

Dispunerea de măsuri pentru organizarea/arhivarea documentelor deținute de entitate (primite sau elaborate) în legătură cu activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale și activitatea de executare silită a creanțelor fiscale restante, inclusiv elaborarea și implementarea de proceduri operaționale în acest sens.

5.4 Constatare:

În perioada auditată, la nivelul U.A.T.C. Drăgănești nu a fost asigurată inspecția fiscală așa cum este prevăzut de 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 contribuabilii persoane fizice și juridice.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[4].

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost neaplicarea 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.

Recomandarea formulată:

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

5.5 Constatare:

Au fost constatate deficiențe cu privire la modul de colectare a veniturilor provenite din redevența obținută din concesionarea activităților de exploatare a resurselor la suprafață ale statului, întrucât entitatea nu a urmărit depunerea declarațiilor fiscale care constituie titluri de creanță și nu a solicitat/verificat documentele justificative care au stat la baza determinării redevenței datorate bugetului local.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[5].

Cauza care a generat abaterea a fost determinată de conducerea necorespunzătoare a evidenței fiscale, organizarea necorespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor și neimplementarea controlului intern în ceea ce privește stabilirea redevenței obținute prin concesionare din activități de exploatare a resurselor la suprafață ale statului

Consecința economico-financiară: administrarea acestei categorii de venituri s-a realizat fără existența documentelor justificative necesare stabilirii, urmăririi și verificării obligațiilor fiscale datorate bugetului local.

Recomandarea formulată:

Elaborarea si implementarea unei proceduri operaționale privind constituirea dosarelor fiscale ale concesionarului activității de exploatare a resurselor la suprafața ale statului cu toate documentele specifice, care să reflecte atât activitatea economică desfășurată, cât și obligațiile fiscale legate de exploatarea acestor resurse (contracte de concesiune, permise de exploatare, perimetre de exploatare, cantități exploatate, redevențe,

---

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

5 Legea minelor nr. 85/2003, art. 45^1 alin. (2); HG nr. 70/2022 pentru aprobarea Procedurii privind încasarea redevenței obținute prin concesionare din activități de exploatare a resurselor la suprafață ale statului și a apelor minerale naturale carbogazoase sau necarbogazoase, Anexa 1, art. 2 alin. (1) lit. b), art. 4 alin. (1); Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 20 (1) lit. b) și art. 23 (2) lit. b).

declarații fiscale și borderouri privind distribuirea către bugetele locale a sumelor reprezentând cotele etc.), având în vedere potențialul zonei în ceea ce privește resursele de substanțe minerale utile.

Totodată, entitatea va solicita de la concesionar toate documentele pe baza cărora să poată fi identificate/verificate obligațiile acestuia către U.A.T.C. Drăgănești aferent întregii perioade de derulare a Contractul nr. 863C/CS/10.11.2022 de închiriere a suprafeței de 10.001 mp teren albia minoră a râului Prahova, bun imobil proprietate publică a statului, aflat în administrarea A.N. "Apele Române" - Administrația Bazinală de Apă Buzău – Ialomița, concomitent cu stabilirea acestora și întreprinderea demersurilor în vederea recuperării eventualelor diferențe neîncasate precum și a dobânzilor și penalităților datorate conform prevederilor legale.

Analizarea modului de derulare a contractului, în cadrul perioadei de valabilitate, în ceea ce privește obligațiile locatarului de menținere, întreținere și efectuarea de reparații a zonelor afectate, pe cheltuiala proprie, inclusiv a obligațiilor ce derivă din deținerea permisului de exploatare obținut de la autoritatea de reglementare.

5.6 Constatare:

În anul 2025 entitatea nu a urmărit încasarea veniturilor datorate bugetului local provenind din taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților înregistrate în grupele CAEN 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN. Valoarea taxelor neîncasate la bugetul local în anul 2025 a fost stabilită la nivelul sumei de 8.000 lei, din care 1.200 lei au fost încasați în timpul misiunii de audit de conformitate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[6].

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost determinata de funcționarea defectuoasă a formelor de control intern în ceea ce privește activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale.

Consecința producerii abaterii constatate: nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului local în anul 2025.

Recomandarea formulată:

Extinderea verificărilor asupra identificării tuturor persoanelor juridice care desfășoară activități din sfera celor prevăzute la art. 475 din Legea nr. 227/2015 pe raza comunei Drăgănești și întreprinderea tuturor demersurilor în vederea încasării sumelor reprezentând taxe datorate bugetului local.

5.7 Constatare:

Prin H.C.L. nr. 82/18.12.2025 privind indexarea și stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025, s-a aprobat un nivel al impozitelor pe mijloacele de transport reprezentate de remorci fără respectarea prevederilor Codului fiscal în ceea ce privește actualizarea cuantumului acestora cu rata inflației.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.[7]

Cauza: exercitarea unei activități de control intern necorespunzătoare de către managementul entității

---

[6] Legea nr. 227/2015 – Codul fiscal art. 475 si cap V din HCL Drăgănești județul Prahova nr. 82/2024.

[7] Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, art.490, art.491 alin. (1) și (2); Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, art.490, art.491 alin. (1) și (2); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; -O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare art. 129 alin.(2) lit.b) și alin.(4) lit.c)

Consecința: prin nerespectarea prevederilor Codului fiscal la fundamentarea hotărârii de consiliu local privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, entitatea este expusă unor potențiale litigii, care pot influența încasarea veniturilor bugetului local.

Recomandarea formulată:

Dispunerea tuturor măsurilor necesare pentru ca la emiterea, redactarea și aprobarea hotărârilor de consiliu local privind stabilirea impozitelor și taxelor locale să fie respectate întocmai prevederile Codului fiscal și a normelor de aplicare a acestuia.

Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de completare/actualizare al sumelor și cotelor reprezentând impozite și taxe datorate bugetului local de către persoanele cu atribuții în domeniul stabilirii impozitelor și taxelor locale la nivelul comunei, astfel încât să se evite riscul perceperii unor sume reprezentând impozite și taxe locale necorelate cu legislația în vigoare.

5.8 Constatare:

În anul 2025, nu au fost respectate prevederile legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, fiind identificați contribuabili care figurau în evidența fiscală cu debite restante provenite din amenzi contravenționale, la care au fost stinse debitele curente reprezentate de impozit pe clădiri, impozit pe teren intravilan și impozit pe teren extravilan.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[8].

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

Consecința: în evidența fiscală au fost stinse debite curente ale contribuabililor, în locul amenzilor restante prioritare la stingere.

Recomandarea formulată:

Dispunerea de măsuri în vederea respectării ordinii de stingere a obligațiilor fiscale, respectiv amenzile în ordinea vechimii, după care obligațiile fiscale indicate de debitori, inclusiv prin procedurarea acestei activități desfășurate în cadrul compartimentului de impozite și taxe locale.

5.9 Constatare:

Veniturile bugetului local al comunei Drăgănești au fost diminuate în anul 2025 cu suma de 1.082 lei, reprezentând diferențe estimate privind impozitul pe clădiri rezidențiale datorate bugetului local al comunei, din care 125 lei diferență impozit în cazul a patru contribuabili persoane fizice urmare stabilirii eronate a valorii impozabile a clădirilor deținute de aceștia, prin neluarea în calcul a întregii suprafețe construite desfășurate a clădirilor supuse impunerii și 975 lei impozit de clădiri estimat în cazul a două construcții rezidențiale ale căror termene de valabilitate ale autorizațiilor de construire au expirat, care nu au fost recepționate și declarate în vederea impozitării. Valoarea finală a impozitelor datorate de cei șase contribuabili va fi determinată urmare efectuării inspecțiilor fiscale și depunerii de către contribuabili a documentelor privind recepția la terminarea lucrărilor, potrivit legii.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[9].

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern în faza de stabilire a impozitelor și taxelor locale, respectiv lipsa schimbului de informații/documente între compartimentele funcționale ale instituției.

---

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

[9] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 457, alin. alin. (2), art.461 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. (2) și (3), art.12 alin.(17);

Consecința: au fost diminuate veniturile bugetului local având ca sursă impozitul pe clădiri rezidențiale deținute de persoane fizice.

Recomandarea formulată:

Efectuarea unor inspecții fiscale la contribuabilii cu numerele de rol 687, 793, 1298 și 1304 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 aferente.

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, respectiv în cazul în care nu există corelație între suprafețele desfășurate ale clădirilor din evidențele fiscale, în registrul agricol, precum și în cartea funciară, stabilirea și încasarea diferențelor suplimentare de impozit/taxă, inclusiv accesoriile aferente.

Extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane fizice care dețin clădiri finalizate care au fost executate fără autorizație de construire, iar în cazul identificării unor situații similare cu cele constatate în timpul auditului, se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local.

Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind schimbul de informații/documente între compartimentele funcționale ale instituției (urbanism, registrul agricol, impozite și taxe locale), pentru determinarea sarcinii fiscale aferente clădirilor rezidențiale de pe raza comunei Drăgănești.

5.10 Constatare:

În cadrul verificărilor efectuate asupra modului de stabilire a impozitelor și taxelor locale pe anul 2025, U.A.T.C. Drăgănești nu a putut demonstra existența și fundamentarea actului administrativ prin care au fost stabilite și delimitate zonele fiscale utilizate la calculul impozitelor și taxelor locale, deși reprezentanții entității au precizat că zonarea fiscală aplicată în anul 2025 a avut la bază o hotărâre a consiliului local, însă actul administrativ și documentația care a stat la baza adoptării acestuia nu au fost identificate în arhiva instituției și nu au putut fi puse la dispoziția echipei de audit.

Astfel, deși în hotărârile de consiliu local privind stabilirea impozitelor și taxelor pentru anii 2024-2026, entitatea a prevăzut ca „zonă în cadrul localității" doar zona A, cu rangul IV și rangul V, în Situația privind terenul extravilan în evidența atât la 31.12.2024 cât și la 31.12.2025, teren aflat în proprietatea persoanelor fizice figurează suprafața de 39.387 mp teren arabil si 72.700 mp păduri, încadrate in vederea impozitării in zona C anterior anului 2024, pentru care entitatea a justificat poziționarea lor în zone calamitate, încadrate potrivit unor acte administrative anterioare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[10].

Cauza: Deficiențe în activitatea de arhivare și gestionare a documentelor administrative ale entității, precum și lipsa unor măsuri de identificare, conservare și actualizare a documentației care fundamentează zonarea fiscală aplicată la nivelul unității administrativ-teritoriale.

Consecință: Entitatea nu poate demonstra legalitatea și fundamentarea zonării fiscale utilizate la stabilirea impozitelor și taxelor locale, ceea ce afectează trasabilitatea și verificabilitatea modului de determinare a obligațiilor fiscale.

---

[10] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 453 lit. i); HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Titlul IX, pct. 9 alin. (1); Legea nr. 16/1996 a Arhivelor Naționale, art. 7 și art. 8.

Recomandarea formulată:

Identificarea, reconstituirea sau, după caz, readoptarea documentației privind delimitarea zonelor fiscale și asigurarea arhivării și păstrării corespunzătoare a actelor administrative și documentelor care fundamentează stabilirea obligațiilor fiscale. Identificarea proprietarilor, stabilirea, după caz, a diferențelor de impozit, potrivit HCL - urilor anuale si întreprinderea demersurilor în vederea încasării acestora în cadrul perioadei de prescripție.

5.11 Constatare:

Cu privire la activitatea de închiriere/concesionare a bunurilor din patrimoniul public și/sau privat al unității administrativ teritoriale au fost constatate abateri, după cum urmează:

a) S-a constatat inexistenta cadrului intern de reglementare, a activităților de concesionare/închiriere a bunurilor din patrimoniul public și/sau privat al unității administrativ teritoriale funcție de prevederile legislative în vigoare, inclusiv reglementarea modalității de încheiere și modificare a contractelor precum și stabilirea unor clauze contractuale asiguratorii clare privind penalitățile pentru executarea deficitară a contractelor și supunerea spre aprobarea consiliului local, aspect ce a favorizat lipsa unei evidente clare a tuturor contractelor de închiriere/concesionare a bunurilor din patrimoniul entității, aceasta fiind ținută manual, pe situații centralizatoare, prevederile/clauzele cu privire la constituirea garanțiilor lipsind în cazul unora dintre contracte, neperceperea de penalități în cazul plăților efectuate cu întârziere, etc.

b) În anul 2025, entitatea auditată nu a calculat penalitățile de întârziere datorate de concesionari/chiriași pentru neplata la termen a debitelor, conform clauzelor prevăzute în contractele de concesiune/închiriere încheiate cu diverse persoane fizice și juridice.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[11].

Cauza care a determinat producerea abaterii a fost nerespectarea prevederilor contractuale referitoare la calculul penalităților de întârziere.

Consecința: diminuarea veniturilor bugetului local.

Recomandarea formulată:

Actualizarea cadrului intern de reglementare, sub toate aspectele, a activităților de concesionare/închiriere a bunurilor din patrimoniul public și/sau privat al unității administrativ teritoriale, funcție de prevederile legislației naționale incidente, inclusiv reglementarea modalității de încheiere și modificare a contractelor precum și stabilirea unor clauze contractuale asiguratorii clare privind penalitățile pentru executarea deficitară a contractelor și supunerea spre aprobarea consiliului local.

Dispunerea de măsuri în vederea calculării și încasării penalităților de întârziere prevăzute în toate contractele de închiriere/concesiune ale bunurilor (clădiri si terenuri cu orice destinație) din patrimoniul U.A.T.C. Drăgănești care s-au aflat în situații similare celor constatate la audit.

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

[11] 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);

Referitor la implementarea mecanismelor de control intern managerial, în principal pentru activitățile relevante ce privesc subiectul auditat, au fost identificate neconformități semnificative cauzate de faptul că la nivelul U.A.T.C. Drăgănești sistemul de control intern al managementului este organizat în mare parte formal și nu este adaptat la dimensiunea și specificul entității astfel încât să fie capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate.

Deficiențele constatate denotă lipsa și insuficiența controlului intern, nefiind asigurată funcționalitatea controalelor cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor privind subiectul auditat, neconformități pentru care au fost formulate sugestii pentru remediere și în scrisoarea transmisă conducerii entității la finalul etapei de planificare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[12].

Cauza: lipsa de preocuparea a managementului cu privire la organizarea formelor de control intern cu privire la organizarea si desfășurarea activității de stabilire si colectare a veniturilor bugetului local.

Consecința: producerea abaterilor detaliate mai sus.

Recomandarea formulată:

Perfecționarea proiectării, implementării și funcționării sistemului de control intern care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității cu privire la stabilirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului local, pornind de la prevederile OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, de dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în activitățile desfășurate de U.A.T.C. Drăgănești

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

Conform notificării entității nr. 3414/16.07.2026, înregistrată la Camera de Conturi Prahova sub nr. 48281/16.07.2026, nu au existat puncte de vedere divergente față de constatările și/sau recomandările înscrise în proiectul Raportului de audit de conformitate și cel al Scrisorii către management înaintate și nici alte aspecte de conciliat.

Astfel, în baza Notei nr. 48706/17.07.2026, întocmită de auditorii publici externi și aprobată de directorul Camerei de Conturi Prahova, nu s-a mai impus organizarea ședinței de conciliere.

Entitatea a transmis „Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor" nr. 3415/16.07.2026 în care a comunicat măsurile care urmează a fi luate pentru ducerea la îndeplinire a recomandărilor înscrise în proiectul Scrisorii către management.

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:

[12] OG nr. 119/1999, art.3, 4 și 5; OSGG nr.600/2018 art.2.

• 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.

Director,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

50954\29.07.2026

Scrisoare către conducerea U.A.T.C. Drăgănești
Stimate domnule primar

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 26.05.2026 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 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.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Constatare:

U.A.T.C Drăgănești nu a asigurat verificarea și corelarea datelor privind suprafețele de teren înscrise în Registrul agricol cu cele înregistrate în evidența fiscală în vederea impozitării, stabilirea impozitelor și taxelor locale aferente acestora realizându-se exclusiv pe baza informațiilor din evidența fiscală, la audit constatându-se diferențe atât în cazul terenurilor cu destinație agricolă, cât și în cazul terenurilor ocupate de construcții, ape sau bălți, precum și în cazul terenurilor considerate a fi degradate sau neproductive, cu impact asupra nivelului veniturilor aferente bugetului local.

Recomandări:

Efectuarea periodică a punctajelor și reconcilierii datelor dintre Registrul agricol și evidența fiscală, identificarea și remedierea neconcordanțelor constatate, precum și instituirea unor proceduri de verificare care să asigure menținerea unei baze de impozitare complete și corecte.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.2. Constatare:

În anul 2025 U.A.T.C. Drăgănești nu a aplicat formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, deși în perioadele precedente au fost instituite popriri asupra veniturilor realizate de debitori, urmare cărora au fost recuperate o parte din sumele evidențiate în lista de rămășiță a anilor precedenți.

Necontinuarea aplicării formelor de executare silită a favorizat 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 2.824.732 lei.

Recomandări:

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

Analiza și clarificarea situației creanțelor restante înregistrate în evidența fiscală din perioade anterioare anului 2025, funcție de ansamblul actelor de executare efectuate și prevederile codului de procedură fiscală, iar în situația în care se constată că acestea se află în afara termenului legal de prescripție, stabilirea cauzelor și împrejurările care au condus la prescrierea dreptului la acțiune și a persoanelor responsabile și dispunerea măsurilor care se impun pentru recuperarea sumelor la bugetul local.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.3. Constatare:

La U.A.T.C. Drăgănești, pentru perioada auditată, s-a constatat că evidența veniturilor nu a fost organizată pe baza titlurilor de creanță fiscală (decizii de impunere, declarații fiscale etc) și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

Recomandări:

Dispunerea de măsuri în vederea întocmirii documentelor specifice fiecărei activități a serviciului 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, inclusiv elaborarea și implementarea de proceduri operaționale specifice fiecărei activități a serviciului de impozite și taxe locale.

Efectuarea înregistrărilor în evidența fiscală și contabilă numai pe bază de documente justificative legal întocmite;

Dispunerea de măsuri pentru organizarea/arhivarea documentelor deținute de entitate (primite sau elaborate) în legătură cu activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale și activitatea de executare silită a creanțelor fiscale restante, inclusiv elaborarea și implementarea de proceduri operaționale în acest sens.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.4. Constatare:

În perioada auditată la nivelul U.A.T.C. Drăgănești nu a fost asigurată inspecția fiscală așa cum este prevăzut de 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 contribuabilii persoane fizice și juridice.

Recomandare:

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

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.5. Constatare:

Au fost constatate deficiențe cu privire la modul de colectare a veniturilor provenite din redevența obținută din concesionarea activităților de exploatare a resurselor la suprafață ale statului, întrucât entitatea nu a urmărit depunerea declarațiilor fiscale care constituie titluri de creanță și nu a solicitat/verificat documentele justificative care au stat la baza determinării redevenței datorate bugetului local.

Recomandări:

Elaborarea si implementarea unei proceduri operaționale privind constituirea dosarelor fiscale ale concesionarului activității de exploatare a resurselor la suprafața ale statului cu toate documentele specifice, care să reflecte atât activitatea economică desfășurată, cât și obligațiile fiscale legate de exploatarea acestor resurse (contracte de concesiune, permise de exploatare, perimetre de exploatare, cantități exploatate, redevențe, declarații fiscale și borderouri privind distribuirea către bugetele locale a sumelor reprezentând cotele etc.), având in vedere potențialul zonei in ceea ce privește resursele de substanțe minerale utile.

Totodată, entitatea va solicita de la concesionar toate documentele pe baza cărora să poată fi identificate/verificate obligațiile acestuia către U.A.T.C. Drăgănești aferent întregii perioade de derulare a Contractul nr. 863C/CS/10.11.2022 de închiriere a suprafeței de 10.001 mp teren albia minoră a râului Prahova, bun imobil proprietate publică a statului, aflat în administrarea A.N. "Apele Române" - Administrația Bazinală de Apă Buzău – Ialomița, concomitent cu stabilirea acestora și întreprinderea demersurilor in vederea recuperării eventualelor diferențe neîncasate precum și a dobânzilor și penalităților datorate conform prevederilor legale.

Analizarea modului de derulare a contractului, în cadrul perioadei de valabilitate, în ceea ce privește obligațiile locatarului de menținere, întreținere și efectuarea de reparații a zonelor afectate, pe cheltuiala proprie, inclusiv a obligațiilor ce derivă din deținerea permisului de exploatare obținut de la autoritatea de reglementare.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.6. Constatare:

În anul 2025 entitatea nu a urmărit încasarea veniturilor datorate bugetului local provenind din taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților înregistrate în grupele CAEN 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN. Valoarea taxelor neîncasate la bugetul local în anul 2025 a fost stabilită la nivelul sumei de 8.000 lei, din care 1.200 lei au fost încasați în timpul misiunii de audit de conformitate.

Recomandare:

Extinderea verificărilor asupra identificării tuturor persoanelor juridice care desfășoară activități din sfera celor prevăzute la art. 475 din Legea nr. 227/2015 pe raza comunei Drăgănești și întreprinderea tuturor demersurilor în vederea încasării sumelor reprezentând taxe datorate bugetului local.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.7. Constatare:

Prin H.C.L. nr. 82/18.12.2025 privind indexarea și stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025, s-a aprobat un nivel al impozitelor pe mijloacele de transport reprezentate de remorci fără respectarea prevederilor Codului fiscal în ceea ce privește actualizarea cuantumului acestora cu rata inflației.

Recomandare:

Dispunerea tuturor măsurilor necesare pentru ca la emiterea, redactarea și aprobarea hotărârilor de consiliu local privind stabilirea impozitelor și taxelor locale să fie respectate întocmai prevederile Codului fiscal și a normelor de aplicare a acestuia.

Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de completare/actualizare al sumelor și cotelor reprezentând impozite și taxe datorate bugetului local de către persoanele cu atribuții în domeniul stabilirii impozitelor și taxelor locale la nivelul comunei, astfel încât să se evite riscul perceperii unor sume reprezentând impozite și taxe locale necorelate cu legislația în vigoare.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.8. Constatare:

În anul 2025, nu au fost respectate prevederile legale referitoare la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, fiind identificați contribuabili care figurau în evidența fiscală cu debite restante provenite din amenzi contravenționale, la care au fost stinse debitele curente reprezentate de impozit pe clădiri, impozit pe teren intravilan și impozit pe teren extravilan.

Recomandări:

Dispunerea de măsuri în vederea respectării ordinii de stingerea a obligațiilor fiscale, respectiv amenzile în ordinea vechimii, după care obligațiile fiscale indicate de debitori, inclusiv prin procedurarea acestei activități desfășurate in cadrul compartimentului de impozite si taxe locale.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.9. Constatare:

Veniturile bugetului local al comunei Drăgănești au fost diminuate în anul 2025 cu suma de 1.082 lei, reprezentând diferențe estimate privind impozitul pe clădiri rezidențiale datorate bugetului local al comunei, din care 125 lei diferența impozit în cazul a patru contribuabili persoane fizice urmare stabilirii eronate a valorii impozabile a clădirilor deținute de aceștia, prin neluarea în calcul a întregii suprafețe construite desfășurate a clădirilor supuse impunerii și 975 lei impozit de clădiri estimat în cazul a două construcții rezidențiale ale căror termene de valabilitate ale autorizațiilor de construire au expirat, care nu au fost recepționate și declarate în vederea impozitării. Valoarea finală a impozitelor datorate de cei șase contribuabili va fi determinată urmare efectuării inspecțiilor fiscale și depunerii de către contribuabili a documentelor privind recepția la terminarea lucrărilor, potrivit legii.

Recomandare:

Efectuarea unor inspecții fiscale la contribuabilii cu numerele de rol 687, 793, 1298 și 1304 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 cu cele constatate în timpul misiunii de audit de conformitate, respectiv în cazul în care nu există corelație între suprafețele desfășurate ale clădirilor din evidențele fiscale, în registrul agricol, precum și în cartea funciară, stabilirea și încasarea diferențelor suplimentare de impozit/taxă, inclusiv accesoriile aferente.

Extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane fizice care dețin clădiri finalizate care au fost executate fără autorizație de construire, iar în cazul identificării

unor situații similare cu cele constatate în timpul auditului, se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local.

Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind schimbul de informații/documente între compartimentele funcționale ale instituției (urbanism, registrul agricol, impozite și taxe locale), pentru determinarea sarcinii fiscale aferente clădirilor rezidențiale de pe raza comunei Drăgănești.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.10. Constatare:

În cadrul verificărilor efectuate asupra modului de stabilire a impozitelor și taxelor locale pe anul 2025, U.A.T.C. Drăgănești nu a putut demonstra existența și fundamentarea actului administrativ prin care au fost stabilite și delimitate zonele fiscale utilizate la calculul impozitelor și taxelor locale, deși reprezentanții entității au precizat că zonarea fiscală aplicată în anul 2025 a avut la bază o hotărâre a consiliului local, însă actul administrativ și documentația care a stat la baza adoptării acestuia nu au fost identificate în arhiva instituției și nu au putut fi puse la dispoziția echipei de audit.

Astfel, deși in hotărârile de consiliu local privind stabilirea impozitelor si taxelor pentru anii 2024-2026, entitatea a prevăzut ca „zona in cadrul localității" doar zona A, cu rangul IV si rangul V, in Situația privind terenul extravilan in evidenta atât la 31.12.2024 cat si la 31.12.2025, teren aflat in proprietatea persoanelor fizice figurează suprafața de 39.387 mp teren arabil si 72.700 mp păduri, încadrate in vederea impozitării in zona C anterior anului 2024, pentru care entitatea a justificat poziționarea lor in zone calamitate, încadrate potrivit unor acte administrative anterioare.

Recomandare:

Identificarea, reconstituirea sau, după caz, readoptarea documentației privind delimitarea zonelor fiscale și asigurarea arhivării și păstrării corespunzătoare a actelor administrative și documentelor care fundamentează stabilirea obligațiilor fiscale. Identificarea proprietarilor, stabilirea, după caz, a diferențelor de impozit, potrivit HCL - urilor anuale si întreprinderea demersurilor în vederea încasării acestora în cadrul perioadei de prescripție.

Termen de implementare propus: 31.03.2027

1.11. Constatare:

Cu privire la activitatea de închiriere/concesionare a bunurilor din patrimoniul public și/sau privat al unității administrativ teritoriale au fost constatate abateri, după cum urmează:

a) S-a constatat inexistenta cadrului intern de reglementare, a activităților de concesionare/închiriere a bunurilor din patrimoniul public și/sau privat al unității administrativ teritoriale funcție de prevederile legislative in vigoare, inclusiv reglementarea modalității de încheiere și modificare a contractelor precum și stabilirea unor clauze contractuale asiguratorii clare privind penalitățile pentru executarea deficitară a contractelor și supunerea spre aprobarea consiliului local aspect ce a favorizat lipsa unei evidente clare a tuturor contractelor de închiriere/concesionare a bunurilor din patrimoniul entității, aceasta fiind ținută manual, pe situații centralizatoare, prevederile/clauzele cu privire la constituirea garanțiilor lipsind in cazul unora dintre contracte, neperceperea de penalități in cazul plaților efectuate cu întârziere, etc.

b) În anul 2025, entitatea auditată nu a calculat penalitățile de întârziere datorate de concesionari/chiriași pentru neplata la termen a debitelor, conform clauzelor prevăzute în contractele de concesiune/închiriere încheiate cu diverse persoane fizice și juridice.

Recomandare:

Actualizarea cadrului intern de reglementare, sub toate aspectele, a activităților de concesionare/închiriere a bunurilor din patrimoniul public și/sau privat al unității administrativ teritoriale funcție de prevederile legislației naționale incidente, inclusiv reglementarea modalității de încheiere și modificare a contractelor precum și stabilirea unor clauze contractuale asiguratorii clare privind penalitățile pentru executarea deficitară a contractelor și supunerea spre aprobarea consiliului local.

Dispunerea de măsuri în vederea calculării și încasării penalităților de întârziere prevăzute în toate contractele de închiriere/concesiune ale bunurilor (clădiri si terenuri cu orice destinație) din patrimoniul U.A.T.C. Drăgănești care s-au aflat în situații similare celor constatate la audit.

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1. Constatare

Referitor la implementarea mecanismelor de control intern managerial, în principal pentru activitățile relevante ce privesc subiectul auditat, au fost identificate neconformități semnificative cauzate de faptul că la nivelul U.A.T.C. Drăgănești sistemul de control intern al managementului este organizat în mare parte formal și nu este adaptat la dimensiunea și specificul entității astfel încât să fie capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate.

Deficiențele constatate denotă lipsa și insuficiența controlului intern, nefiind asigurată funcționalitatea controalelor cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor privind subiectul auditat, neconformități pentru care au fost formulate sugestii pentru remediere și în scrisoarea transmisă conducerii entității la finalul etapei de planificare.

Recomandare:

Perfecționarea proiectării, implementării și funcționării sistemului de control intern care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității cu privire la contractarea sau garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile care reprezintă datorie publică locală, pornind de la prevederile OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, de dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în activitățile desfășurate de U.A.T.C. Drăgănești

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

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

Cu stimă,

DIRECTOR.