CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

51041\29.07.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local al U.A.T.C. Gherghița în anul 2025

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Prahova la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (U.A.T.C.) Gherghița este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă, iar subiectul auditului îl reprezintă respectarea cadrului normativ privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local de către autoritățile administrației publice locale.

Respectarea cadrului normativ privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local reprezintă o condiție esențială pentru asigurarea bunei guvernanțe, a integrității financiare și a utilizării eficiente a resurselor publice. Întrucât reglementările aplicabile stabilesc modul și condițiile de constituire, evidențiere, urmărire și încasare a creanțelor bugetare, verificarea conformității cu aceste prevederi contribuie la asigurarea unei administrări eficiente a veniturilor bugetului local și la colectarea integrală și la termen a sumelor datorate. De asemenea, analiza modului de respectare a cadrului normativ permite identificarea disfuncționalităților în administrarea creanțelor bugetare, prevenirea producerii unor prejudicii și diminuarea riscului de prescriere a dreptului de stabilire ori de recuperare a veniturilor datorate bugetului local. Totodată, aceasta contribuie la creșterea transparenței și responsabilității în gestionarea fondurilor publice, consolidând încrederea cetățenilor în activitatea autorității administrației publice locale. În acest context, verificarea regularității și conformității operațiunilor privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local oferă garanția unei administrări prudente și responsabile a veniturilor și creanțelor bugetare și sprijină asigurarea sustenabilității financiare a unității administrativ-teritoriale, contribuind la dezvoltarea durabilă a comunității.

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. Gherghița a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

- Au fost identificate 10 abateri privind activitatea de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor fiscale, aspecte detaliat la punctele 5.1. - 5.10 din prezentul raport de audit de conformitate;

➢ Au fost identificate 3 abateri privind activitatea de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor nefiscale, aspecte detaliate la punctele 5.11. - 5.13 din prezentul raport de audit de conformitate;

➢ A fost identificată o abatere privind reflectarea completă în evidența contabilă și în situațiile financiare a creanțelor bugetare, aspect detaliat la punctul 5.14 din prezentul raport de audit de conformitate;

➢ A fost identificată o abatere privind conformitatea cu reglementările în vigoare a HCL privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2025, aspect detaliat la punctul 5.15. din prezentul raport de audit de conformitate.

Concluzia de audit

Concluzie cu rezerve: Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, exceptând neconformitățile detaliate mai sus, atât controalele, cât și modul de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local la nivelul U.A.T.C. Gherghița sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. Introducere

Prezentarea entității

U.A.T.C. Gherghița este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile descentralizării, autonomiei locale, consultării cetățenilor în soluționarea problemelor de interes local deosebit, eligibilității autorităților administrației publice locale, cooperării, responsabilității și constrângerii bugetare.

Sediul Primăriei Comunei Gherghița se află în județul Prahova, comuna Gherghița, nr. 134, e-mail: primaria_gherghita@yahoo.com, având atribuit codul unic de înregistrare fiscală nr. 2844014.

Obiective generale și strategice

Principalele obiective de dezvoltare durabilă ale comunei sunt: dezvoltarea infrastructurii de bază; îmbunătățirea capacității de răspuns în situații de urgență; îmbunătățirea calității infrastructurii educaționale și sportive; dezvoltarea unui mediu socio-cultural stabil; protecția mediului, consumul sustenabil.

Obiectivul general este legat de scopul entității publice și de utilizarea eficientă a tuturor resurselor fizice și umane pentru realizarea unei dezvoltări economice și sociale durabile, care să ducă pe termen lung la creșterea standardului de viață al populației.

Obiectivele strategice se referă, în principal, la dezvoltarea infrastructurii de bază (apă, electricitate, canalizare, distribuție gaze, căi de transport etc.), acțiuni de protecție a mediului și reabilitarea zonelor expuse riscurilor naturale, exploatarea potențialului agricol, îmbunătățirea infrastructurii de învățământ și a sistemului sanitar, îmbunătățirea activității programului de management al deșeurilor (colectarea în condiții de securitate sanitară) etc.

Potrivit legii, primăria comunei Gherghița are următoarele categorii principale de atribuții: organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului local și al instituției din subordine, dezvoltarea economico-socială a comunei, gestionarea patrimoniului comunei; cooperarea inter-instituțională.

Structura organizatorică

U.A.T.C. Gherghița are o structură funcțională cu activitate permanentă, formată din primar, viceprimar, secretar, aparat de specialitate, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local si dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității în care funcționează.

În perioada auditată, structura organizatorică a Primăriei comunei Gherghița a fost aprobată astfel:

- prin HCL nr. 50/19.12.2023 s-au aprobat organigrama și statul de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului cu un nr. 21 de posturi, din care: 2 funcții demnitate publică; 12 funcții publice (1 funcție publică de conducere, 11 funcții publice de execuție); 7 funcții personal contractual (execuție);
- prin HCL nr. 11/10.04.2025 s-au aprobat organigrama și statul de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului cu un nr. 21 de posturi, din care: 2 funcții demnitate publică; 12 funcții publice (1 funcție publică de conducere, 11 funcții publice de execuție); 7 funcții personal contractual (execuție);
- prin HCL nr. 15/24.06.2025 s-au aprobat organigrama și statul de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului cu un număr de 26 posturi, din care: 2 funcții demnitate publică, 18 funcții publice (1 funcție publică de conducere, 17 funcții publice de execuție); 6 funcții personal contractual (execuție).

În anul 2025, au fost ocupate 15 posturi, din care: 2 funcții demnitate publică, 1 funcție publică de conducere, 8 funcții publice de execuție, 4 funcții personal contractual execuție..

U.A.T.C. Gherghița are în subordine 1 entitate subordonată, respectiv Școala Gimnazială Comuna Gherghița, CUI 29021044, tel 0722593824, e-mail scoalagherghita@gmail.com. Directorul entității subordonate are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Consiliul local al Comunei Gherghița (format dintr-un număr de 10 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 OUG nr. 57/2019, care reglementează modul de constituire, funcționare, modalitățile de lucru și alte atribuții ale consiliilor locale.

Tranzacții semnificative

În anul auditat, principalele surse de finanțare au fost:

- venituri proprii, reprezentate, în principal de: impozit pe venit, cote și sume defalcate din impozit pe venit, impozite și taxe pe proprietate, taxe pe servicii specifice, taxe pe utilizarea bunurilor, venituri din proprietate, amenzi, penalități și confiscări, diverse venituri;
- sume defalcate din t.v.a., din care sume defalcate din t.v.a. pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor;
- subvenții de la bugetul de stat și alte administrații.

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 prezentului audit de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile privind formarea, evidențierea, urmărirea și

încasarea veniturilor proprii ale bugetului local în anul 2025 au fost în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

Sfera de cuprindere a auditului a vizat respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către compartimentele de specialitate din cadrul unității administrativ - teritoriale.

În cadrul auditului desfășurat s-a urmărit, în principal:

- respectarea prevederilor HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- respectarea Hotărârii Consiliului Local, a Legii nr. 227/2015 și a H.G nr. 1/2016 în ceea ce privește impunerea, pentru toate categoriile de impozite și taxe locale;
- întocmirea documentelor specifice pentru fiecare contribuabil;
- organizarea evidenței pe baza titlurilor de creanță fiscală (decizii de impunere, declarații fiscale etc) și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale;
- corespondența dintre datele înscrise în documentele de proprietate și cele din declarațiile fiscale/evidența fiscală;
- înregistrarea obligațiilor fiscale în evidența fiscală și cea contabilă, precum și calcularea și urmărirea accesoriilor aferente;
- respectarea prevederilor art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la ordinea stingerii obligațiilor fiscale;
- efectuarea închirierilor și a concesionărilor în baza H.C.L și ca urmare a organizării licitațiilor;
- stabilirea și încasarea veniturilor nefiscale în cuantumurile și la termenele legal stabilite;
- calcularea și încasarea accesoriilor aferente pentru veniturile încasate cu întârziere;
- înregistrarea în evidență a titlurilor executorii primite de la alte organele abilitate;
- întocmirea și comunicarea somațiilor și titlurilor executorii pentru obligațiile de plată neachitate la scadență;
- respectarea reglementărilor legale referitoare la constituirea și utilizarea garanțiilor aferente contractelor de concesiune încheiate;
- înregistrarea în conturile corespunzătoare de creanțe, venituri și disponibilități, conform clasificației bugetare aplicabile categoriei de venit drepturilor de creanță stabilite și încasate;
- aplicarea tuturor măsurilor de recuperare a drepturilor de creanță neîncasate în termenul legal.

3.2. Perioada misiunii:

Misiunea de audit de conformitate se desfășoară 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 riscuri, 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, raportate la 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-au avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii publici externi au aplicat următoarele proceduri de audit: teste ale controalelor și proceduri de fond (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.

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

4. Cerințele legislative aplicabile

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016;
- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată;
- Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;
- Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată;
- Legea nr. 554/2004 contenciosului administrativ;
- OMFP 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;
- OMFP nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, actualizat;
- OMFP nr. 1954/2005 privind clasificația indicatorilor finanțelor publice,
- Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste;
- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Alte acte normative.

5. Constatări și recomandări

5.1. Constatare:

În cazul a 3 persoane juridice, entitatea nu a identificat și nu a impus toate clădirile deținute de contribuabili și nu a stabilit corect impozitul pe clădiri pentru bunurile deja declarate, la audit fiind stabilit un debit suplimentar la sursa de venit "Impozit/taxă clădiri persoane juridice" în sumă totală de 69.423 lei și accesorii aferente în sumă de 9.574 lei.[1]

Cauze:

Funcționarea ineficientă a controlului intern la nivelul compartimentului venituri, precum și inventarierea necorespunzătoare a materiei impozabile.

Consecință:

Stabilirea eronată a obligațiilor fiscale a condus la diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de 69.423 lei și accesorii aferente în sumă de 9.574 lei, afectând legalitatea și exactitatea evidenței fiscale.

Recomandare:

[1] Legea 227/2015 privind codul fiscal, art. 460 alin. (5), art. 461 și art. 490; Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016, Titlul IX, pctul 16; Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 7 alin. (2) și alin. (3); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 2 alin. (2) lit. b), art. 5 alin. (2) și art. 20 alin. (1) lit. b);

Extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni economice "Impozit/taxă clădiri persoane juridice", iar în cazul identificării unor situații similare cu cea constatată în timpul auditului se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local, inclusiv a celor stabilite la audit în sumă de 69.423 lei debit și 9.574 lei accesorii.

5.2. Constatare:

În cazul unui număr de 15 contribuabili - persoane fizice, s-a constatat că unitatea administrativ - teritorială a stabilit obligații bugetare la sursa „Impozit/taxă pe clădiri persoane fizice" mai mici cu suma de 14.214 lei, ca urmare a delimitării incorecte a suprafețelor utilizate în scop rezidențial și nerezidențial. Pentru diferențele de obligații fiscale astfel stabilite au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 1.739 lei, până la data de 05.06.2026.[2]

Cauză:

Neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la delimitarea suprafețelor utilizate în scop rezidențial și nerezidențial.

Consecință:

Stabilirea eronată a obligațiilor fiscale a condus la diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de 14.214 lei, precum și la calcularea de majorări de întârziere în sumă de 1.739 lei, afectând legalitatea și exactitatea evidenței fiscale.

Recomandare:

Extinderea verificărilor asupra agenților economici înregistrați cu domiciliul fiscal sau puncte de lucru pe raza comunei Gherghița, în vederea identificării clădirilor utilizate mixt și a delimitării corecte a suprafețelor utilizate în scop rezidențial și nerezidențial, stabilirea obligațiilor fiscale în conformitate cu prevederile Codului fiscal, precum și urmărirea și încasarea creanțelor bugetare datorate, inclusiv a diferențelor de obligații fiscale stabilite la audit, în sumă de 14.214 lei debit și 1.739 lei accesorii calculate până la data de 05.06.2026.

5.3. Constatare:

Ca urmare a verificării concordanței datelor înscrise în registrul agricol cu evidența fiscală a unității administrativ-teritoriale privind terenurile cu vegetație forestieră (păduri), s-a constatat că pentru o suprafață de 132.700 mp teren extravilan, proprietarii nu figurau în evidența fiscală, iar în timpul auditului terenurile au fost introduse în evidența fiscală, fiind stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă de 2.430 lei și accesorii aferente în cuantum de 625 lei, calculate până la data de 05.06.2026.[3]

Cauze:

Necorelarea și neactualizarea evidențelor fiscale pe baza informațiilor rezultate din lucrările de cadastru sistematic.

Consecințe:

Neînregistrarea la termen a contribuabililor în evidența fiscală și nerealizarea veniturilor bugetului local la întregul potențial.

---

[2] Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 2 alin. (2) lit. b), art. 5 alin. (2) și art. 20 alin. (1) lit. b); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 459 și art. 490; Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016, Titlul IX, pctele 16, 38, 39, 43, 44, 45,46, 46^1, 47, 48;

[3] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 454, art. 463; Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 5, art. 7 alin. (2) și alin. (3); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b), art. 23 alin. 2 și art. 24 alin. (1); Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1) și alin. (2), art. 13; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3 - Obiectivele generale ale controlului intern/managerial și art. 5 (1) - Buna gestiune; OMFP 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, Cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare - Principii contabile pct. 2.7.1.1: principiul contabilității pe bază de angajamente, principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței), Cap. III - Prevederi referitoare la elemente de bilanț; Legea nr. 7/1996 a cadastrului și a publicității imobiliare, art. 12 și art. 13; OG nr. 28/2008 privind registrul agricol, art. 11 alin. (1);

Recomandare:

Extinderea verificărilor asupra tuturor deținătorilor de terenuri cu vegetație forestieră (păduri) situate pe raza U.A.T.C. Gherghița care nu figurează în evidența fiscală, în vederea identificării tuturor bunurilor impozabile, stabilirii, urmăririi și încasării obligațiilor fiscale datorate, cu respectarea termenelor și procedurilor prevăzute de legislația fiscală, inclusiv a debitului stabilit la audit în sumă de 2.430 lei și accesorii aferente în sumă de 625 lei.

5.4. Constatare:

Entitatea nu a actualizat evidența fiscală în concordanță cu rezultatele lucrărilor de înregistrare sistematică realizate în cadrul Programului Național de Cadastru și Carte Funciară, ceea ce a condus la neidentificarea și neimpunerea la timp a unor proprietari de terenuri aflați pe raza administrativ-teritorială a comunei Gherghița, fiind stabilite în timpul auditului obligații fiscale suplimentare la sursa „Impozit pe teren extravilan" în sumă de 5.714 lei și accesorii aferente în cuantum de 1.535 lei, calculate până la data de 05.06.2026.[4]

Cauze:

Necorelarea și neactualizarea evidențelor fiscale pe baza informațiilor rezultate din lucrările de cadastru sistematic.

Consecințe:

Neînregistrarea la termen a contribuabililor în evidența fiscală și nerealizarea veniturilor bugetului local la întregul potențial.

Recomandare:

Valorificarea informațiilor rezultate din lucrările de înregistrare sistematică realizate în cadrul Programului Național de Cadastru și Carte Funciară, prin extinderea verificărilor asupra tuturor proprietăților pentru care există neconcordanțe între datele cadastrale și evidența fiscală, în vederea identificării persoanelor care nu figurează în evidența fiscală, precum și a terenurilor și construcțiilor neimpozitate ori impozitate necorespunzător, urmată de stabilirea, urmărirea și încasarea obligațiilor fiscale datorate, inclusiv a celor stabilite în timpul auditului, în sumă de 5.714 lei și accesorii aferente în sumă de 1.535 lei.

5.5. Constatare:

Din verificarea eșantionului selectat la sursa de venit „Impozit/taxă pe clădiri persoane juridice", s-a constatat că, în cazul a 3 societăți agricole, existau creanțe fiscale în sumă totală de 8.858 lei (4.131 lei debit principal și 4.727 lei majorări de întârziere) pentru care, la data de 31.12.2025, s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită, ca urmare a neîntreprinderii demersurilor necesare pentru identificarea sediului actual al debitorilor, inclusiv prin solicitarea informațiilor de la instanța (judecătoria) competentă în a cărei circumscripție aceștia își aveau sediul. Totodată, s-a constatat că entitatea nu a efectuat acte de executare silită în condițiile Codului de procedură fiscală, utilizând anunțul colectiv pentru comunicarea înștiințărilor de plată și deciziilor de impunere, fără emiterea și comunicarea titlurilor executorii și a somațiilor prevăzute de lege.[5]

---

[4] Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 454, art. 463; Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 5, art. 7 alin. (2) și alin. (3); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b), art. 23 alin. 2 și art. 24 alin. (1); Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1) și alin. (2), art. 13; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3 - Obiectivele generale ale controlului intern/managerial și art. 5 (1) - Buna gestiune; OMFP 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, Cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare - Principii contabile pct. 2.7.1.1: principiul contabilității pe bază de angajamente, principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței), Cap. III - Prevederi referitoare la elemente de bilanț; Legea nr. 7/1996 a cadastrului și a publicității imobiliare, art. 12 și art. 13; OG nr. 28/2008 privind registrul agricol, art. 11 alin. (1);

[5] Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 47, art. 215, art. 217, art. 220 - art 255; 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); OG nr. 119/1999 privind

Cauze:

Persoanele cu atribuții în administrarea creanțelor fiscale nu au aplicat în mod corespunzător dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală referitoare la executarea silită a creanțelor fiscale și nu au efectuat toate demersurile necesare pentru identificarea sediului și a reprezentanților legali ai societăților agricole.

Consecință:

Ca urmare a neidentificării sediului legal și a reprezentanților societăților agricole și a neinițierii procedurilor de executare silită în condițiile prevăzute de lege, nu au fost efectuate acte de executare silită apte să întrerupă cursul termenului de prescripție, ceea ce a determinat împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită pentru creanțe fiscale în sumă totală de 8.858 lei (4.131 lei debit principal și 4.727 lei majorări de întârziere) la data de 31.12.2025.

Recomandări:

Efectuarea verificărilor necesare la instanțele judecătorești competente și la celelalte instituții relevante, în vederea identificării sediilor sociale, a reprezentanților legali și a situației juridice actuale a debitorilor constituiți ca societăți agricole.

Emiterea și comunicarea actelor de executare silită, cu respectarea dispozițiilor Codului de procedură fiscală privind ordinea și modalitatea de comunicare, pentru toate creanțele fiscale pentru care dreptul de a cere executarea silită nu este prescris.

Extinderea verificărilor asupra întregii categorii de venituri aferentei sursei „Impozit/taxă pe clădiri persoane juridice", iar în situația identificării unor cazuri similare celor constatate în timpul auditului, efectuarea unei analize privind cauzele care au condus la prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru stabilirea răspunderii persoanelor care, prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, au contribuit la prejudicierea bugetului local, precum și pentru recuperarea acestuia, inclusiv a celui constatat la audit în sumă de 8.858 lei, din care 4.131 lei debit principal și 4.727 lei majorări de întârziere, în condițiile legii.

5.6. Constatare:

La audit s-a constatat că pe terenul în suprafață totală de 46.574 mp, situat în comuna Gherghița, sat Gherghița nr. 322, T 68, Cc 859, nr. cadastral 26234, funcționează un complex turistic alcătuit din 7 construcții, rezultate atât din edificarea unor construcții noi, cât și din modernizarea unor construcții agricole existente anterior, fără ca pentru lucrările executate să fi fost identificate certificate de urbanism și autorizații de construire. Totodată, entitatea auditată nu și-a exercitat atribuțiile legale de monitorizare și control privind respectarea disciplinei în construcții, neasigurând constatarea la timp a executării lucrărilor realizate fără respectarea regimului de autorizare prevăzut de lege.[6]

Cauză:

Entitatea auditată nu a asigurat exercitarea corespunzătoare a atribuțiilor privind monitorizarea și controlul disciplinei în construcții și nu a documentat efectuarea unor verificări periodice în teren pentru identificarea construcțiilor realizate fără autorizație de construire.

Consecință:

Neexercitarea în mod corespunzător a atribuțiilor privind monitorizarea și controlul respectării disciplinei în construcții, precum și lipsa unor verificări periodice și documentate pentru identificarea construcțiilor executate fără autorizație de construire au condus la

---

controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1); Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, art. 1357 alin. (1); Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, art. 15;

[6] Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art. 1 alin. (1), art. 27 alin. (1), art. 31, art. 37 alin. (6); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 490; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b);

neconstatarea în termen a contravențiilor prevăzute de Legea nr. 50/1991, cu consecința neaplicării măsurilor contravenționale prevăzute de lege pentru cele 7 construcții edificate fără autorizație de construire.

Recomandări:

Organizarea și documentarea activității de control privind respectarea disciplinei în construcții, prin efectuarea de verificări periodice pe teritoriul unității administrativ-teritoriale și întocmirea documentelor justificative aferente care să ateste efectuarea controalelor și măsurile dispuse.

Instituirea unui mecanism de monitorizare a construcțiilor nou edificate, prin valorificarea informațiilor rezultate din activitatea compartimentelor de urbanism, cadastru, registru agricol, impozite și taxe locale, precum și din alte surse disponibile entității, în vederea identificării în termen a construcțiilor executate fără autorizație de construire.

Analizarea cauzelor care au condus la neconstatarea în termen a lucrărilor executate fără autorizație de construire și dispunerea măsurilor organizatorice necesare pentru asigurarea exercitării corespunzătoare a atribuțiilor de monitorizare și control privind respectarea disciplinei în construcții.

Analizarea împrejurărilor care au condus la neîndeplinirea atribuțiilor de control privind disciplina în construcții și, în cazul constatării unor abateri imputabile, dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru stabilirea răspunderii persoanelor responsabile.

5.7. Constatare:

U.A.T.C. Gherghița nu a exercitat în mod corespunzător toate formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea recuperării creanțelor fiscale restante, limitându-se, în principal, la emiterea somațiilor și a titlurilor executorii, precum și la înființarea de popriri, fără analizarea și aplicarea, după caz, a măsurilor de executare silită asupra bunurilor mobile și imobile ale debitorilor. În acest sens, exemplificăm situația unui contribuabil care deține calitatea de consilier local în cadrul unității administrativ-teritoriale, pentru care a fost înființată poprire exclusiv asupra indemnizației de consilier local, fără a fi extinsă măsura popririi și asupra disponibilităților din conturile bancare, respectiv asupra veniturilor salariale obținute de la o societate comercială și fără a fi analizată aplicarea executării silite asupra bunurilor mobile și imobile, deși acesta înregistra, la data de 31.12.2025, obligații fiscale restante în cuantum de 19.002 lei, din care 8.899 lei reprezentând „Impozit camioane peste 12 tone" și 10.103 lei reprezentând „Amenzi".[7]

Cauze:

Lipsa unei strategii eficiente de colectare a creanțelor fiscale și aplicarea limitată a măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Consecință:

Neîncasarea la termen a creanțelor fiscale restante și diminuarea disponibilităților bănești ale bugetului local, ca urmare a aplicării limitate a măsurilor de executare silită prevăzute de lege.

Recomandare:

Analizarea periodică a creanțelor fiscale restante și valorificarea tuturor modalităților de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, în funcție de situația fiecărui debitor, inclusiv prin instituirea popririlor, aplicarea sechestrului asupra bunurilor mobile și imobile și valorificarea acestora, după caz, în vederea recuperării creanțelor fiscale restante, creșterii

[7] Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Capitol VIII - Stingerea obligațiilor fiscale prin executare silită, art. 220 - art 255; 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); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1);

gradului de colectare a veniturilor bugetului local și prevenirii prescrierii dreptului de a cere executarea silită.

5.8. Constatare:

Activitatea de inspecție fiscală nu a fost exercitată în conformitate cu scopul prevăzut de Codul de procedură fiscală, întrucât verificările efectuate s-au limitat la analiza documentelor puse la dispoziție de contribuabili și a evidențelor existente la nivelul entității, fără efectuarea unor verificări faptice și documentare complete, suficiente și relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a contribuabililor, identificarea tuturor elementelor impozabile și determinarea corectă a obligațiilor fiscale datorate bugetului local.[8]

Cauze:

Organizarea necorespunzătoare a activității de inspecție fiscală și exercitarea formală a atribuțiilor.

Consecințe:

Neidentificarea tuturor bunurilor și construcțiilor supuse impozitării, stabilirea eronată a bazei impozabile și nerealizarea integrală a veniturilor cuvenite bugetului local.

Recomandare:

Asigurarea exercitării efective a activității de inspecție fiscală, prin efectuarea unor verificări complete și suficiente pentru stabilirea situației fiscale reale a contribuabililor, inclusiv prin verificări faptice la fața locului și valorificarea tuturor informațiilor relevante disponibile, în vederea stabilirii corecte a bazelor de impozitare și a obligațiilor fiscale datorate bugetului local.

5.9. Constatare:

În anul auditat, organele de specialitate din cadrul unității administrativ-teritoriale au întocmit și eliberat un certificat de atestare fiscală conținând date contrare realității, respectiv lipsa obligațiilor de plată din sarcina persoanei juridice, în condițiile în care, la data emiterii documentului, contribuabilul figura în evidențele fiscale ale entității cu creanțe bugetare restante în sumă totală de 56.366 lei (47.696 lei debit principal și 8.670 lei accesorii).[9]

Cauze:

Nerespectarea atribuțiilor de serviciu stabilite prin fișa postului de către funcționarul public din cadrul compartimentului de impozite și taxe locale, care a întocmit, verificat și semnat documentul.

Consecințe:

S-a atestat în mod eronat, într-un document oficial, lipsa obligațiilor fiscale în sarcina contribuabilului, deși acesta figura cu debit restant.

Recomandare:

Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să reglementeze fluxul de emitere a certificatelor de atestare fiscale, introducând obligativitatea ca fiecare certificat fiscal să fie însoțit de un extras de cont din sistemul informatic emis la aceeași dată, asumat prin semnătură de către inspectorul de specialitate care l-a întocmit și verificat/avizat și de către persoana cu atribuții de control intern managerial, asigurându-se astfel principiul separării atribuțiilor.

---

[8] Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 7 alin. (3), art. 113 alin. (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 1 alin. (1), art. 5 alin. (2);

[9] Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 158 și art. 159; OSGG nr. 600/2018, Standardul 11 - Managementul riscului și Standardul 12 - Informarea și comunicarea;

5.10. Constatare:

Entitatea nu a asigurat verificarea și corelarea datelor privind terenurile înscrise în Registrul agricol cu cele reflectate în evidența fiscală, stabilirea impozitelor și taxelor locale aferente acestora realizându-se exclusiv pe baza informațiilor din evidența fiscală, fără confruntarea și reconcilierea acestora cu evidența primară a bunurilor impozabile. [10]

Cauze:

Lipsa unor proceduri și verificări periodice privind reconcilierea datelor dintre Registrul agricol și evidența fiscală, precum și monitorizarea insuficientă a activității de actualizare a bazei de date utilizate la stabilirea impozitelor și taxelor locale.

Consecințe:

Entitatea nu a instituit mecanisme adecvate de verificare și corelare a informațiilor privind terenurile impozabile, ceea ce poate afecta acuratețea și integralitatea bazei de impozitare utilizate în administrarea veniturilor bugetului local.

Recomandare:

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.

5.11. Constatare:

În cazul unui contract de arendare, U.A.T.C. Gherghița nu a stabilit, nu a înregistrat și nu a încasat penalități de întârziere în sumă de 425,53 lei pentru neplata arendei la termenul stipulat prin contract.[11]

Cauza:

Urmărirea necorespunzătoare a executării obligațiilor contractuale asumate de arendaș.

Consecință:

Neîncasarea la bugetul local a sumei de 425,53 lei reprezentând penalități de întârziere.

Recomandare:

Extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni economice „Alte venituri" – cod 36.50, în vederea identificării tuturor situațiilor în care nu au fost stabilite, înregistrate, urmărite și încasate la termen drepturile cuvenite bugetului local, iar în cazul identificării unor situații similare celei constatate în timpul auditului privind contractele de arendare, se vor dispune măsurile necesare pentru stabilirea, evidențierea în contabilitate, urmărirea și încasarea integrală a creanțelor și accesoriilor aferente, inclusiv a sumei de 425,53 lei stabilită în cadrul prezentei misiuni de audit.

5.12. Constatare:

Entitatea nu a exercitat atribuțiile de administrare a creanțelor reprezentând redevența datorată pentru concesionarea activităților de exploatare a resurselor la suprafață ale statului, întrucât nu a urmărit depunerea declarațiilor fiscale care constituie titluri de creanță și nu a solicitat ori verificat documentele justificative care au stat la baza determinării redevenței

---

[10] OG nr.28/2008 privind registrul agricol, art. 3, art. 4, art. 6 alin. (1) și art. 9 alin. (1) și (2); Legea nr. 7/1996 a cadastrului și a publicității imobiliare, art. 1 alin. (1); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Titlul IX, art. 465 alin. (1) și alin. (8);

[11] Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, art 1270 alin. (1), art. 1535; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20 alin. (1) lit. b), art. 23 alin. 2 și art. 24 alin. (1); Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1) și alin. (2), art. 13; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3 - Obiectivele generale ale controlului intern/managerial și art. 5 (1) - Buna gestiune; OMFP 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, Cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare - Principii contabile pct. 2.7.1.1: principiul contabilității pe bază de angajamente, principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței), Cap. III - Prevederi referitoare la elemente de bilanț; Contractul de arendare nr. 131/23.02.2024, art. 6;

datorate bugetului local, limitându-se la încasarea sumelor achitate de concesionar, fără verificarea legalității și exactității acestora.[12]

Cauze:

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 și a apelor minerale naturale carbogazoase sau necarbogazoase.

Consecință:

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

Recomandări:

Constituirea și actualizarea dosarelor fiscale ale concesionarilor activităților de exploatare a resurselor la suprafață ale statului, prin includerea tuturor documentelor necesare administrării creanțelor fiscal ((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.).

Totodată, entitatea va urmări depunerea, în termenele prevăzute de lege, a declarațiilor fiscale de către concesionari și va verifica documentele care stau la baza determinării redevenței datorate, în vederea asigurării unei administrări corespunzătoare a veniturilor cuvenite bugetului local.

5.13. Constatare:

Din verificările efectuate s-a constatat atribuirea folosinței unui spațiu aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Gherghița către o societate comercială în baza unui contract de comodat, deși raportul juridic dintre părți a avut, în fapt, caracter oneros. În aceste condiții, bunul a fost dat în folosință în afara cadrului legal aplicabil închirierii bunurilor din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale, respectiv fără aprobarea prealabilă a Consiliului Local, fără respectarea procedurilor legale de atribuire și fără stabilirea, fundamentarea și încasarea, în condițiile legii, a chiriei datorate pentru folosința bunului.[13]

Cauză:

Deficiențe ale controlului intern în domeniul administrării patrimoniului.

Consecință:

Valorificarea unui bun aparținând proprietății private a U.A.T. în afara cadrului legal aplicabil și diminuarea veniturilor bugetului local prin nestabilirea chiriei în condiții concurențiale și pe baze fundamentate.

Recomandări:

Actualizarea procedurilor operaționale privind achizițiile publice și asigurarea Dispunerea măsurilor necesare pentru intrarea în legalitate a modului de valorificare a spațiului aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Gherghița, prin stabilirea unei forme de exploatare conforme cu regimul juridic aplicabil bunurilor din proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale, cu respectarea competențelor de aprobare ale Consiliului Local și a procedurilor prevăzute de lege.

---

[12] 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);

;

[13] Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale (aplicabilă la data încheierii contractului) art. 36 alin. (2) lit. c) și alin. (5) lit. a); OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 129 alin. (2) lit. c) și alin. (6) lit. b), art. 333 alin. (1), art. 334 alin. (1) și (5); Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, art. 2146;

Fundamentarea și stabilirea, pe baza unor criterii obiective și documentate, a contraprestației datorate pentru folosința bunului, astfel încât aceasta să reflecte valoarea de piață a dreptului de folosință și să asigure valorificarea eficientă a patrimoniului unității administrativ-teritoriale.

5.14. Constatare:

Entitatea nu a evidențiat, la data de 31.12.2025, majorările de întârziere aferente creanțelor bugetare restante, în sumă totală de 129.451 lei, nici în contul 464 „Creanțe ale bugetului local" și nici în Anexa nr. 12 – Contul de execuție al bugetului local – Venituri, la poziția „Drepturi constatate din anii precedenți (rămășiță)".[14]

Cauză:

Funcționarea ineficientă a controlului intern în ceea ce privește efectuarea punctajelor și reconcilierilor dintre evidența fiscală și evidența contabilă înainte de întocmirea situațiilor financiare.

Consecință:

Neevidențierea în contabilitate și în raportările financiare a majorărilor de întârziere în sumă de 129.451 lei a condus la subevaluarea creanțelor bugetului local și a veniturilor aferente acestora, precum și la prezentarea incompletă a informațiilor din situațiile financiare și raportările bugetare întocmite la data de 31.12.2025.

Recomandări:

Nu se impun recomandări, întrucât abaterea a fost remediată operativ.

5.15. Constatare:

În cadrul verificărilor efectuate asupra modului de stabilire a impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025, U.A.T.C. Gherghița nu a prezentat actul administrativ prin care au fost stabilite și delimitate zonele fiscale utilizate la calculul impozitelor și taxelor locale și nici documentația care a stat la baza adoptării acestuia, deși reprezentanții entității au precizat că zonarea fiscală aplicată în anul 2025 a avut la bază o hotărâre a Consiliului Local, actul administrativ și documentația aferentă nefiind identificate în arhiva instituției și neputând fi puse la dispoziția echipei de audit.[15]

Cauză:

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.

Recomandare:

---

[14] Legea contabilității nr. 82/1991, art. 2 alin. (3), art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1) și alin. (2), art. 13, art. 30 lit. b); OMFP 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, Cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare - Principii contabile pct. 2.7.1.1: principiul contabilității pe bază de angajamente, principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței), Cap. III - Prevederi referitoare la elemente de bilanț; OMFP nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, art. 1 punctele 5 și 6; OMFP nr. 1177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității; OMFP nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, Anexă, pctul 2.4.; Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 173;

[15] 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;

Identificarea, reconstituirea sau, după caz, adoptarea în condițiile legii a actului administrativ și a documentației privind delimitarea zonelor fiscale, precum și asigurarea arhivării și păstrării corespunzătoare a acestora, astfel încât să fie asigurată trasabilitatea și fundamentarea modului de stabilire a impozitelor și taxelor locale.

6. Alte aspecte

La nivelul unității administrativ - teritoriale s-au luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, însă fără a se ține seama de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare. Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la respectarea cadrului normativ privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local de către autoritatea administrației publice locale.

Astfel, pentru perioada verificată, deși din punct de vedere procedural controlul intern managerial a fost organizat prin constituirea unei comisii de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică privind sistemele proprii de control, misiunea de audit a evidențiat abateri referitoare la activitatea de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor fiscale și nefiscale, la reflectarea completă în evidența contabilă și în situațiile financiare a creanțelor bugetare, respectiv privind conformitatea cu reglementările în vigoare a HCL privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2025.[16]

De asemenea, din verificările efectuate s-a constatat că activitatea de control financiar preventiv propriu nu a fost exercitată cu respectarea cadrului procedural aprobat la nivelul entității. Astfel, pentru o serie de operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv propriu, respectiv dispoziții de încasare și angajamente legale care privesc bunuri aparținând patrimoniului unității administrativ-teritoriale (exemplu contracte de comodat, contracte de arendă, acte adiționale la acestea), nu a fost acordată viza de control financiar preventiv propriu, deși aceste operațiuni erau prevăzute în Lista de verificare (check-list) și în Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, aprobate la nivelul entității. Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra acestor operațiuni a avut loc cu nerespectarea propriilor proceduri interne și a prevederilor legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv, diminuând rolul preventiv al acestuia în asigurarea legalității, regularității și încadrării operațiunilor în limitele creditelor și ale patrimoniului administrat.[17]

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

Conform notificării entității nr. 5028/20.07.2026, înregistrată la Camera de Conturi Prahova sub nr. 49986/24.07.2026, nu au existat puncte de vedere divergente asupra constatărilor și/sau concluziilor înscrise în raportul de audit de conformitate înaintat și nici alte aspecte de conciliat.

---

[16] OSGG nr. 600/2018, art. 3 alin. (6), art. 5, Standardul 3 - Competență, performanță, Standardul 8 - Managementul riscului, Standardul 9 - Proceduri, Standardul 10 - Supravegherea, Standardul 16 - Auditul intern;

[17] Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 24 alin. (1); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventive, art. 2 lit. c), art. 6 alin. (1) lit. e) și k), art. 7, art. 9 alin. (5), art. 10; OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa nr. 1, punctul 1.

Astfel, în baza Notei nr. 50437/27.07.2026, întocmită de echipa de audit și aprobată de directorul Camerei de Conturi Prahova, s-a concluzionat că nu mai este necesară organizarea ședinței de conciliere.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea auditorilor 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 și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor 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

51044\29.07.2026

Către,
U.A.T.C. Gherghița
Domnului

Introducere

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

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 au fost în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

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:

În cazul a 3 persoane juridice, entitatea nu a identificat și nu a impus toate clădirile deținute de contribuabili și nu a stabilit corect impozitul pe clădiri pentru bunurile deja declarate, la audit fiind stabilit un debit suplimentar la sursa de venit "Impozit/taxă clădiri persoane juridice" în sumă totală de 69.423 lei și accesorii aferente în sumă de 9.574 lei.

Recomandări:

Extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni economice "Impozit/taxă clădiri persoane juridice", iar în cazul identificării unor situații similare cu cea constatată în timpul auditului se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local, inclusiv a celor stabilite la audit în sumă de 69.423 lei debit și 9.574 lei accesorii.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.2. Constatare:

În cazul unui număr de 15 contribuabili - persoane fizice, s-a constatat că unitatea administrativ - teritorială a stabilit obligații bugetare la sursa „Impozit/taxă pe clădiri persoane fizice" mai mici cu suma de 14.214 lei, ca urmare a delimitării incorecte a suprafețelor utilizate în scop rezidențial și nerezidențial. Pentru diferențele de obligații fiscale astfel stabilite au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 1.739 lei, până la data de 05.06.2026.

Recomandare:

Extinderea verificărilor asupra agenților economici înregistrați cu domiciliul fiscal sau puncte de lucru pe raza comunei Gherghița, în vederea identificării clădirilor utilizate mixt și a delimitării corecte a suprafețelor utilizate în scop rezidențial și nerezidențial, stabilirea obligațiilor fiscale în conformitate cu prevederile Codului fiscal, precum și urmărirea și încasarea creanțelor bugetare datorate, inclusiv a diferențelor de obligații fiscale stabilite la audit, în sumă de 14.214 lei debit și 1.739 lei accesorii calculate până la data de 05.06.2026.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.3. Constatare:

Ca urmare a verificării concordanței datelor înscrise în registrul agricol cu evidența fiscală a unității administrativ-teritoriale privind terenurile cu vegetație forestieră (păduri), s-a constatat că pentru o suprafață de 132.700 mp teren extravilan, proprietarii nu figurau în evidența fiscală, iar în timpul auditului terenurile au fost introduse în evidența fiscală, fiind stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă de 2.430 lei și accesorii aferente în cuantum de 625 lei, calculate până la data de 05.06.2026.

Recomandare:

Extinderea verificărilor asupra tuturor deținătorilor de terenuri cu vegetație forestieră (păduri) situate pe raza U.A.T.C. Gherghița care nu figurează în evidența fiscală, în vederea identificării tuturor bunurilor impozabile, stabilirii, urmăririi și încasării obligațiilor fiscale datorate, cu respectarea termenelor și procedurilor prevăzute de legislația fiscală, inclusiv a debitului stabilit la audit în sumă de 2.430 lei și accesorii aferente în sumă de 625 lei.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.4. Constatare:

Entitatea nu a actualizat evidența fiscală în concordanță cu rezultatele lucrărilor de înregistrare sistematică realizate în cadrul Programului Național de Cadastru și Carte Funciară, ceea ce a condus la neidentificarea și neimpunerea la timp a unor proprietari de terenuri aflați pe raza administrativ-teritorială a comunei Gherghița, fiind stabilite în timpul auditului obligații fiscale suplimentare la sursa „Impozit pe teren extravilan" în sumă de 5.714 lei și accesorii aferente în cuantum de 1.535 lei, calculate până la data de 05.06.2026.

Recomandare:

Valorificarea informațiilor rezultate din lucrările de înregistrare sistematică realizate în cadrul Programului Național de Cadastru și Carte Funciară, prin extinderea verificărilor asupra tuturor proprietăților pentru care există neconcordanțe între datele cadastrale și evidența fiscală, în vederea identificării persoanelor care nu figurează în evidența fiscală, precum și a terenurilor și construcțiilor neimpozitate ori impozitate necorespunzător, urmată de stabilirea, urmărirea și încasarea obligațiilor fiscale datorate, inclusiv a celor stabilite în timpul auditului, în sumă de 5.714 lei și accesorii aferente în sumă de 1.535 lei.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.5. Constatare:

Din verificarea eșantionului selectat la sursa de venit „Impozit/taxă pe clădiri persoane juridice", s-a constatat că, în cazul a 3 societăți agricole, existau creanțe fiscale în sumă totală de 8.858 lei (4.131 lei debit principal și 4.727 lei majorări de întârziere) pentru care, la data de 31.12.2025, s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită, ca urmare a neîntreprinderii demersurilor necesare pentru identificarea sediului actual al debitorilor, inclusiv prin solicitarea informațiilor de la instanța (judecătoria) competentă în a cărei circumscripție aceștia își aveau sediul. Totodată, s-a constatat că entitatea nu a efectuat acte de executare silită în condițiile Codului de procedură fiscală, utilizând anunțul colectiv pentru comunicarea înștiințărilor de plată și deciziilor de impunere, fără emiterea și comunicarea titlurilor executorii și a somațiilor prevăzute de lege.

Recomandări:

Efectuarea verificărilor necesare la instanțele judecătorești competente și la celelalte instituții relevante, în vederea identificării sediilor sociale, a reprezentanților legali și a situației juridice actuale a debitorilor constituiți ca societăți agricole.

Emiterea și comunicarea actelor de executare silită, cu respectarea dispozițiilor Codului de procedură fiscală privind ordinea și modalitatea de comunicare, pentru toate creanțele fiscale pentru care dreptul de a cere executarea silită nu este prescris.

Extinderea verificărilor asupra întregii categorii de venituri aferentei sursei „Impozit/taxă pe clădiri persoane juridice", iar în situația identificării unor cazuri similare celor constatate în timpul auditului, efectuarea unei analize privind cauzele care au condus la prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru stabilirea răspunderii persoanelor care, prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, au contribuit la prejudicierea bugetului local, precum și pentru recuperarea acestuia, inclusiv a celui constatat la audit în sumă de 8.858 lei, din care 4.131 lei debit principal și 4.727 lei majorări de întârziere, în condițiile legii.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.6. Constatare:

La audit s-a constatat că pe terenul în suprafață totală de 46.574 mp, situat în comuna Gherghița, sat Gherghița nr. 322, T 68, Cc 859, nr. cadastral 26234, funcționează un complex turistic alcătuit din 7 construcții, rezultate atât din edificarea unor construcții noi, cât și din modernizarea unor construcții agricole existente anterior, fără ca pentru lucrările executate să fi fost identificate certificate de urbanism și autorizații de construire. Totodată, entitatea auditată nu și-a exercitat atribuțiile legale de monitorizare și control privind respectarea disciplinei în construcții, neasigurând constatarea la timp a executării lucrărilor realizate fără respectarea regimului de autorizare prevăzut de lege.

Recomandări:

Organizarea și documentarea activității de control privind respectarea disciplinei în construcții, prin efectuarea de verificări periodice pe teritoriul unității administrativ-teritoriale și întocmirea documentelor justificative aferente care să ateste efectuarea controalelor și măsurile dispuse.

Instituirea unui mecanism de monitorizare a construcțiilor nou edificate, prin valorificarea informațiilor rezultate din activitatea compartimentelor de urbanism, cadastru, registru agricol, impozite și taxe locale, precum și din alte surse disponibile entității, în vederea identificării în termen a construcțiilor executate fără autorizație de construire.

Analizarea cauzelor care au condus la neconstatarea în termen a lucrărilor executate fără autorizație de construire și dispunerea măsurilor organizatorice necesare pentru asigurarea

exercitării corespunzătoare a atribuțiilor de monitorizare și control privind respectarea disciplinei în construcții.

Analizarea împrejurărilor care au condus la neîndeplinirea atribuțiilor de control privind disciplina în construcții și, în cazul constatării unor abateri imputabile, dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru stabilirea răspunderii persoanelor responsabile.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.7. Constatare:

U.A.T.C. Gherghița nu a exercitat în mod corespunzător toate formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea recuperării creanțelor fiscale restante, limitându-se, în principal, la emiterea somațiilor și a titlurilor executorii, precum și la înființarea de popriri, fără analizarea și aplicarea, după caz, a măsurilor de executare silită asupra bunurilor mobile și imobile ale debitorilor. În acest sens, exemplificăm situația unui contribuabil care deține calitatea de consilier local în cadrul unității administrativ-teritoriale, pentru care a fost înființată poprire exclusiv asupra indemnizației de consilier local, fără a fi extinsă măsura popririi și asupra disponibilităților din conturile bancare, respectiv asupra veniturilor salariale obținute de la o societate comercială și fără a fi analizată aplicarea executării silite asupra bunurilor mobile și imobile, deși acesta înregistra, la data de 31.12.2025, obligații fiscale restante în cuantum de 19.002 lei, din care 8.899 lei reprezentând „Impozit camioane peste 12 tone" și 10.103 lei reprezentând „Amenzi".

Recomandare:

Analizarea periodică a creanțelor fiscale restante și valorificarea tuturor modalităților de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, în funcție de situația fiecărui debitor, inclusiv prin instituirea popririlor, aplicarea sechestrului asupra bunurilor mobile și imobile și valorificarea acestora, după caz, în vederea recuperării creanțelor fiscale restante, creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetului local și prevenirii prescrierii dreptului de a cere executarea silită.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.8. Constatare:

Activitatea de inspecție fiscală nu a fost exercitată în conformitate cu scopul prevăzut de Codul de procedură fiscală, întrucât verificările efectuate s-au limitat la analiza documentelor puse la dispoziție de contribuabili și a evidențelor existente la nivelul entității, fără efectuarea unor verificări faptice și documentare complete, suficiente și relevante pentru stabilirea situației fiscale reale a contribuabililor, identificarea tuturor elementelor impozabile și determinarea corectă a obligațiilor fiscale datorate bugetului local.

Recomandare:

Asigurarea exercitării efective a activității de inspecție fiscală, prin efectuarea unor verificări complete și suficiente pentru stabilirea situației fiscale reale a contribuabililor, inclusiv prin verificări faptice la fața locului și valorificarea tuturor informațiilor relevante disponibile, în vederea stabilirii corecte a bazelor de impozitare și a obligațiilor fiscale datorate bugetului local.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.9. Constatare:

În anul auditat, organele de specialitate din cadrul unității administrativ-teritoriale au întocmit și eliberat un certificat de atestare fiscală conținând date contrare realității, respectiv lipsa obligațiilor de plată din sarcina persoanei juridice, în condițiile în care, la data emiterii documentului, contribuabilul figura în evidențele fiscale ale entității cu creanțe bugetare restante în sumă totală de 56.366 lei (47.696 lei debit principal și 8.670 lei accesorii).

Recomandare:

Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să reglementeze fluxul de emitere a certificatelor de atestare fiscale, introducând obligativitatea ca fiecare certificat fiscal să fie însoțit de un extras de cont din sistemul informatic emis la aceeași dată, asumat prin semnătură de către inspectorul de specialitate care l-a întocmit și verificat/avizat și de către persoana cu atribuții de control intern managerial, asigurându-se astfel principiul separării atribuțiilor.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.10. Constatare:

Entitatea nu a asigurat verificarea și corelarea datelor privind terenurile înscrise în Registrul agricol cu cele reflectate în evidența fiscală, stabilirea impozitelor și taxelor locale aferente acestora realizându-se exclusiv pe baza informațiilor din evidența fiscală, fără confruntarea și reconcilierea acestora cu evidența primară a bunurilor impozabile.

Recomandare:

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.

5.11. Constatare:

În cazul unui contract de arendare, U.A.T.C. Gherghița nu a stabilit, nu a înregistrat și nu a încasat penalități de întârziere în sumă de 425,53 lei pentru neplata arendei la termenul stipulat prin contract.

Recomandare:

Extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni economice „Alte venituri" – cod 36.50, în vederea identificării tuturor situațiilor în care nu au fost stabilite, înregistrate, urmărite și încasate la termen drepturile cuvenite bugetului local, iar în cazul identificării unor situații similare celei constatate în timpul auditului privind contractele de arendare, se vor dispune măsurile necesare pentru stabilirea, evidențierea în contabilitate, urmărirea și încasarea integrală a creanțelor și accesoriilor aferente, inclusiv a sumei de 425,53 lei stabilită în cadrul prezentei misiuni de audit.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.12. Constatare:

Entitatea nu a exercitat atribuțiile de administrare a creanțelor reprezentând redevența datorată pentru concesionarea activităților de exploatare a resurselor la suprafață ale statului, întrucât nu a urmărit depunerea declarațiilor fiscale care constituie titluri de creanță și nu a solicitat ori verificat documentele justificative care au stat la baza determinării redevenței datorate bugetului local, limitându-se la încasarea sumelor achitate de concesionar, fără verificarea legalității și exactității acestora.

Recomandări:

Constituirea și actualizarea dosarelor fiscale ale concesionarilor activităților de exploatare a resurselor la suprafață ale statului, prin includerea tuturor documentelor necesare administrării creanțelor fiscal ((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.).

Totodată, entitatea va urmări depunerea, în termenele prevăzute de lege, a declarațiilor fiscale de către concesionari și va verifica documentele care stau la baza determinării redevenței datorate, în vederea asigurării unei administrări corespunzătoare a veniturilor cuvenite bugetului local.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.13. Constatare:

Din verificările efectuate s-a constatat atribuirea folosinței unui spațiu aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Gherghița către o societate comercială în baza unui contract de comodat, deși raportul juridic dintre părți a avut, în fapt, caracter oneros. În aceste condiții, bunul a fost dat în folosință în afara cadrului legal aplicabil închirierii bunurilor din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale, respectiv fără aprobarea prealabilă a Consiliului Local, fără respectarea procedurilor legale de atribuire și fără stabilirea, fundamentarea și încasarea, în condițiile legii, a chiriei datorate pentru folosința bunului.

Recomandări:

Actualizarea procedurilor operaționale privind achizițiile publice și asigurarea Dispunerea măsurilor necesare pentru intrarea în legalitate a modului de valorificare a spațiului aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Gherghița, prin stabilirea unei forme de exploatare conforme cu regimul juridic aplicabil bunurilor din proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale, cu respectarea competențelor de aprobare ale Consiliului Local și a procedurilor prevăzute de lege.

Fundamentarea și stabilirea, pe baza unor criterii obiective și documentate, a contraprestației datorate pentru folosința bunului, astfel încât aceasta să reflecte valoarea de piață a dreptului de folosință și să asigure valorificarea eficientă a patrimoniului unității administrativ-teritoriale.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

5.14. Constatare:

Entitatea nu a evidențiat, la data de 31.12.2025, majorările de întârziere aferente creanțelor bugetare restante, în sumă totală de 129.451 lei, nici în contul 464 „Creanțe ale bugetului local" și nici în Anexa nr. 12 – Contul de execuție al bugetului local – Venituri, la poziția „Drepturi constatate din anii precedenți (rămășiță)".

Recomandări:

Nu se impun recomandări, întrucât abaterea a fost remediată operativ.

5.15. Constatare:

În cadrul verificărilor efectuate asupra modului de stabilire a impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025, U.A.T.C. Gherghița nu a prezentat actul administrativ prin care au fost stabilite și delimitate zonele fiscale utilizate la calculul impozitelor și taxelor locale și nici documentația care a stat la baza adoptării acestuia, deși reprezentanții entității au precizat că zonarea fiscală aplicată în anul 2025 a avut la bază o hotărâre a Consiliului Local, actul administrativ și documentația aferentă nefiind identificate în arhiva instituției și neputând fi puse la dispoziția echipei de audit.

Recomandare:

Identificarea, reconstituirea sau, după caz, adoptarea în condițiile legii a actului administrativ și a documentației privind delimitarea zonelor fiscale, precum și asigurarea arhivării și păstrării corespunzătoare a acestora, astfel încât să fie asigurată trasabilitatea și fundamentarea modului de stabilire a impozitelor și taxelor locale.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1. Constatare

La nivelul unității administrativ - teritoriale s-au luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, însă fără a se ține seama de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare. Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, context în care la prezenta misiune de audit de conformitate au fost constatate abateri referitoare la respectarea cadrului normativ privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local de către autoritatea administrației publice locale.

Astfel, pentru perioada verificată, deși din punct de vedere procedural controlul intern managerial a fost organizat prin constituirea unei comisii de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică privind sistemele proprii de control, misiunea de audit a evidențiat abateri referitoare la activitatea de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor fiscale și nefiscale, la reflectarea completă în evidența contabilă și în situațiile financiare a creanțelor bugetare, respectiv privind conformitatea cu reglementările în vigoare a HCL privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2025.

De asemenea, din verificările efectuate s-a constatat că activitatea de control financiar preventiv propriu nu a fost exercitată cu respectarea cadrului procedural aprobat la nivelul entității. Astfel, pentru o serie de operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv propriu, respectiv dispoziții de încasare și angajamente legale care privesc bunuri aparținând patrimoniului unității administrativ-teritoriale (exemplu contracte de comodat, contracte de arendă, acte adiționale la acestea), nu a fost acordată viza de control financiar preventiv propriu, deși aceste operațiuni erau prevăzute în Lista de verificare (check-list) și în Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, aprobate la nivelul entității. Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra acestor operațiuni a avut loc cu nerespectarea propriilor proceduri interne și a prevederilor legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv, diminuând rolul preventiv al acestuia în asigurarea legalității, regularității și încadrării operațiunilor în limitele creditelor și ale patrimoniului administrat.

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. Gherghița.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

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

Cu stimă,