



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. de înregistrare UATO : 18655/14.10.2022

PROCES VERBAL DE CONSTATARE

Hârșova, 14 octombrie 2022

Subsemnații XX, XX, XX și XX având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanta, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr.XX, nr.XX, nr.XX și nr.XX din data de 22 august 2022, și al legitimațiilor de serviciu nr.XX, nr. XX, nr.XX și nr.XX, am efectuat în perioada 05.09.2022 - 14.10.2022 misiunea de „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Orașului*” pentru anul 2021 la U.A.T.O. HÂRȘOVA, instituție publică având sediul în județul Constanța, orașul Hârșova, str. Piața 1 Decembrie nr.1, cod de identificare fiscală 7453165, telefon: 0241/870300, email: primarie@hirsova.ro.

Conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entităților verificate în perioada verificată cât și în timpul auditului, au fost asigurate de:

Nr crt.	Numele și prenumele	Funcția	Act.numire	Perioada
1	XX	Primar-ordonator de credite	Sentința Civilă nr. 494/15.10.2020, emisa de Judecătoria Harsova	15.10.2020 și până în prezent
2	XX	Director executiv Direcția Buget Finante Contabilitate	Dispoziția nr.1294/15.10.2018	15.10.2018 și până în prezent

Urmare misiunii de audit financiar efectuate asupra contului de execuție bugetară, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate, așa cum sunt detaliate în continuare:

I. ELABORAREA ȘI FUNDAMENTAREA PROIECTULUI DE BUGET PROPRIU

Abaterea nr.1: Nerespectarea în totalitate a regulilor bugetare în ceea ce privește elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

Cu privire la modul de fundamentare a veniturilor proprii pentru anul 2021 se constată că entitatea nu a respectat prevederile art. 14(7) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Astfel, din documentele prezentate de entitate, echipa de audit a constatat că fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli în ceea ce privește veniturile proprii pentru anul 2021, nu respectă cerința legală de a fi la nivelul realizărilor din anul 2020, având în vedere că gradul de realizare a veniturilor proprii *pentru anul 2020 a fost de 63,47%*, iar *pentru anul 2019 de 63,06%*, respectiv sub pragul prevăzut de lege de 97% (**anexa nr.xx indicatori execuție bugetară an 2021**) .

Prezentăm mai jos situația gradului de realizare a veniturilor astfel cum au fost raportate prin anexele la situațiile financiare anuale :

An	Încasări din drepturi constatate din debite curente	Drepturi stabilite-programate	Grad de realizare a veniturilor proprii la BVC definitiv
2019	9.075.817	14.390.695	63,06 %
2020	11.944.179	18.817.185	63,47 %

Astfel, în anul 2021, bugetul de venituri și cheltuieli la nivelul UATO Hârșova a fost construit pornind de la venituri proprii previzionate în suma de **17.878.542 lei și venituri proprii previzionate prin rectificare în sumă de 18.209.253 lei**, în condițiile în care valoarea veniturilor proprii realizate și raportate în execuția bugetară la finele anului 2020 a fost de **11.944.179 lei**, *nefundamentarea corespunzătoare a veniturilor proprii conducând la o supradimensionare a cheltuielilor bugetare(anexa 1.1-1.3-indicatori execuție bugetară exerciții anterioare: 2018,2019,2020)*.

Menționăm că, în conformitate cu prevederile art. 14(7) din Legea nr. 273/2006, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în BVC **în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorii de credite au obligația fundamentării veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent.**

Mai mult decât atât, s-a constatat faptul că veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri au fost din start previzionate sub nivelul de funcționare, după cum urmează:

Venituri	2018	2019	2020	2021
Grad de realizare a veniturilor	95,94	82,34	82,69	71,65
Grad de realizare a veniturilor proprii	90,21	63,06	63,47	73,04
Grad de finantare din venituri proprii	36,12	36,49	36,35	42,41
Grad de autofinantare	16,75	20,19	14,54	19,90
Venituri proprii per capita	990,4	867,1	1141,2	1202,5
Grad de realizare a impozitelor pe proprietate	101,35	93,13	73,45	101,92
Grad de dependență a BL fata de BS	78,52	65,95	48,02	50,00

Asa cum rezulta din tabelul de mai sus, **gradul de autofinantare al UATO Hârșova, a fost într-o scădere continuă față de anul 2018, evoluția % pe ultimii trei anii prezentând această tendință (extras din indicatorii comunicați de trezorerie-anexa nr.xx):**

- impozitele și taxele locale încasate/veniturile proprii încasate **exclusiv cotele** defalcate din impozitul pe venit, reprezintă 14,54 % (2020), 20,19 %(2019) și 16,75 %(în 2018) din totalul veniturilor bugetului local, ceea ce indică un nivel extrem de scăzut;

- impozite și taxe locale **și cotele defalcate din impozitul pe venit** reprezintă împreună 36,35% (2020), 36,49 %(2019) și 36,12 %(în 2018) din totalul veniturilor bugetului local, *un nivel extrem de scăzut, insuficient pentru a vorbi despre o autonomie reală la nivelul orașului;*

-gradul de realizarea al veniturilor proprii(inclusiv cote) se menține scăzut și în anul 2021, la un nivel de 42,41 %;

-iar gradul de dependență a bugetului local față de bugetul de stat, este în continuă scădere; astfel, în perioada 2018-2020, s-a înregistrat un nivel de la 78,52% la 48,02 %, fiind stabilizat la nivelul anului 2021 la 50%;

În anul 2021, au fost încasate sume reprezentând venituri proprii de 13.300.561 lei, adică 73,04% din **totalul încasărilor programate la final de an de 18.209.253 lei.**

În valori nete, nivelul încasărilor din venituri proprii a înregistrat o ușoară creștere: de la 10.365.604 lei în anul 2018, la 9.075.817 lei în 2019, la 11.944.179 lei în 2020, la 13.300.561 lei în anul 2021.

Aceste sume sunt insuficiente pentru a finanța BVC-ul anual al UATO Hârșova, deoarece gradul de autofinanțare înregistrat la 31.12.2021 a fost de 19,90 %, iar gradul de dependență a bugetului UATO față de bugetul de stat a fost de 50%.

Aceste aspecte sunt generate inclusiv datorită incapacității de urmărire, estimare și previzionare a veniturilor fiscale ale orașului Hârșova, deoarece deși a fost indexat anual nivelul Impozitelor și Taxelor Locale(ITL) prin Hotărâri ale Consiliului Local al Orașului (HCLO), nivelul de realizare al veniturilor fiscale/încasate fiind în anul 2020 de 2.907.825 lei, iar în anul 2021 este de 2.475.701 lei.

Aceste supradimensionări ale veniturilor au permis în perioada 2019- 2021, angajarea unor cheltuieli care au generat înregistrarea de *plăți restante* către furnizori, așa cum s-au publicat în anexele situațiilor financiare întocmite în 2019 și 2021, contrar regulilor bugetare(**anexa nr.xx**/plati restante).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterile s-au produs pe fondul neimplementării procedurilor privind activitatea bugetară și nerespectării regulilor bugetare impuse de prevederile legale în materie, respectiv, modul defectuos de organizare a urmăririi creanțelor fiscale și nefiscale și de exercitare a controlului intern managerial.

Actul normativ încălcat, cu indicarea literei și a conținutului acestuia:

- **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, prezentate detaliat în cuprinsul abaterii, cu modificările și completările ulterioare.**

ART. 14 Reguli bugetare

*, (6) La elaborarea bugetelor prevazute la art. 1 alin. (2), ordonatorii de credite si autoritatile deliberative au obligatia sa prevada distinct **credite bugetare destinate stingerii platilor restante la finele anului anterior celui pentru care se intocmeste bugetul***)*

„ (7) În situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorii de credite fundamentează veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent. Gradul de realizare a veniturilor proprii se stabilește potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, după consultarea prealabilă a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale).*

ART. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;*
- b) urmărirea modului de realizare a veniturilor;”*

Valoarea estimativă a abaterii de la legalitate: Abaterea nu este de natura a fi cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate

Estimarea nerealistă a veniturilor a avut drept efect supraevaluarea veniturilor și totodată afectarea cheltuielilor pentru comunitate care nu au mai putut fi realizate în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile:

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea acestei deficiențe a fost prezentat cadrul legal și s-au solicitat Nota de relații doamnei XX (**anexa x**)-Director executiv în cadrul Direcției buget, finanțe, contabilitate, salarizare și resurse umane, persoană cu atribuții stabilite prin lege și prin fișa postului nr.1294, în cadrul UATO Hârșova.

În răspunsul formulat dna XX precizează:

“La elaborarea bugetului inițial pentru anul 2021, Oraș Hârșova a avut în vedere creșterea veniturilor proprii în strânsă concordanță cu creșterea cheltuielilor, chiar dacă pentru anul curent realizărilor din anul precedent și gradul de realizare a veniturilor proprii în ultimii doi ani a fost sub 97%.

În ultimii ani, situația economică la nivel macro crează premiza creșterii cheltuielilor bugetului local impunându-se totodată și creșterea veniturilor proprii în vederea acoperirii cheltuielilor bugetului local în condiții de echilibru bugetar.

*Mai mult, aplicarea articolului sus menționat nu poate fi realizată deoarece un venit odată încasat la buget se administrează global, fiind destinat acoperirii cheltuielilor privite în ansamblul lor și nu se admite ca pentru o anumită cheltuială bugetară să se instituie principiul „**încasez și folosesc un anumit venit**”, neavând posibilitatea unei sincronizări între perioadele de încasare a unui venit și perioada în care trebuie efectuate plăți în contul unei anumite cheltuieli.*

Totodată, în atare situație, ulterior întocmirii bugetului inițial, la evaluarea veniturilor proprii efectuată în baza analizei datelor din situațiile financiare din ultimii doi ani, respectând Scrisoarea cadru privind contextul macroeconomic și metodologia de elaborare a proiectelor de buget, precum și HCL-urile aprobate până la finele lunii aprilie potrivit art. 491 alin 1, de indexare a ITL cu indicele de inflație pentru anul anterior întocmirii BVC inițial al anului în curs, se impun rectificări de buget, aprobate cu scopul continuării activității desfășurate de unitate.

*Pentru anul următor vom avea în vedere respectarea prevederilor **art. 14(7) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.**”*

Abaterea consemnată a fost însușită, urmând a se conforma legii la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anii următori, a analiza trimestrial indicatorii cu privire la execuția bugetelor și a adopta măsuri în consecință, a realiza raportul anual în care să prezinte realizările în mod detaliat pe fiecare activitate sau program pentru a se înțelege atât rezultatele dar mai ales cauzele care au determinat nivelul indicatorilor, pentru o mai bună gestionare a resurselor financiare ale unității și pentru creșterea performanțelor. Având în vedere ca nu s-au adus argumente legislative suplimentare, echipa de audit își menține punctul de vedere cu privire la abaterea constatată.

Faptele care constituie contravenție, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor

Fapta prevăzută la art.14 alin (7) constituie contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. (c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei potrivit art.78, alin.(2) din același act normativ. Conform art. 79 din Legea nr.273/2006, contravențiilor prevăzute la art.78 li se aplică prevederile OG nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor. Având în vedere prevederile OG nr.2/2001 art 13 alin (1), respectiv “*aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data savarsirii faptei*”, echipa de audit constată prescrierea faptei față de data savarsirii (cu mai mult de 6 luni în urmă).

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

Această abatere nu este de natură a fi remediată de către entitate deoarece exercițiul financiar este încheiat.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele ramase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

Conducerea entității își însușește abaterea constatată de echipa de audit, astfel că nu rămăsese probleme în divergență, conform **Notei de conciliere nr.18552/13.10.2022(anexa x)**.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficiențelor constatate:

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare pentru fundamentarea veniturilor bugetului de venituri și cheltuieli și a rectificărilor bugetare pe baza evaluării corecte a acestora și pe baza încasărilor reflectate în contul de execuție bugetară.

Abaterea nr. 2: Nu au fost publicate pe pagina de internet a UATO Hârșova, informațiile publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ART. 76^{1*})(1)

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

Din verificările efectuate a rezultat că nu au fost respectate prevederile privind regulile de publicitate și nu au fost publicate pe pagina de internet a UATO Hârșova, conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 76^{1*}), **alin. (1)**, următoarele informații:

„ b) comunicările prevăzute la art. 57 alin. (2¹), în maximum 5 zile lucrătoare de la primire (au fost publicate la 1-2 luni ulterior);

e) bugetul general consolidat al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, întocmit potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, în maximum 5 zile lucrătoare de la prezentarea în consiliul local”.

Informațiile prevăzute la art. art. 76^{1*}), **alin. (1)**, nu au fost publicate pe pagina de internet, nici nu au fost transmise în format electronic în termen de 5 zile lucrătoare de la termenele prevăzute la alin. (1) din Legea nr.273/2006 Ministerului Administrației și Internelor, în vederea publicării pe pagina de internet a acestuia.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa de colaborare între direcțiile și compartimentele cu atribuții privind întocmirea și transmiterea de informații publice pe pagina de internet a UATO Hârșova .

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acestuia:

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice, ART. 76¹ Proceduri de publicitate a bugetelor unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale

(1) Ordonatorii principali de credite ai instituțiilor publice locale au obligația publicării pe paginile de internet ale unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale a următoarelor documente și informații:

b) comunicările prevăzute la art. 57 alin. (2¹), în maximum 5 zile lucrătoare de la primire;

e) bugetul general consolidat al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, întocmit potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, în maximum 5 zile lucrătoare de la prezentarea în consiliul local;

(2) Informațiile prevăzute la alin. (1) se transmit în format electronic în termen de 5 zile lucrătoare de la termenele prevăzute la alin. (1) Ministerului Administrației și Internelor, în vederea publicării pe pagina de internet a acestuia.

(3) Se consideră îndeplinită obligația prevăzută la alin. (2) numai după obținerea numărului de înregistrare generat automat de programul informatic după încărcarea informațiilor.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate : Abaterea nu este de natura a fi cuantificata.

Consecințele economico - financiare ale abaterii de la regularitate:

Lipsa de transparență privind informarea cetățenilor și a altor persoane interesate, referitor la BVC, pentru înțelegerea situației economico- financiare a UATO Hârșova .

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiente:

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea acestei deficiențe a fost prezentat cadrul legal si s-au solicitat Nota de relații doamnei XX (**anexa xx**)-Director executiv în cadrul Direcției buget, finanțe, contabilitate, salarizare și resurse umane, persoană cu atribuții stabilite prin lege și prin fișa postului nr.1294, în cadrul UATO Hârșova.

În răspunsul formulat dna XX precizează (**anexa xx**):

“ Publicarea cu întârziere a comunicărilor prevăzute la art. 57 alin. (2¹), pe site-ul instituției s-a datorat faptului că termenele prevăzute de lege sunt nerealiste.

Închiderile de trimestru, întocmirea loturilor pentru Situațiile financiare trimestriale, transmiterea acestora către Trezorerie, organizarea ședințelor de consiliu pentru aprobare, necesită timp implicând depășirea cu mult a termenelelor prevăzute de lege.

În ceea ce privește publicarea bugetului general consolidat al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, întocmit potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, a fost realizată în timpul controlului.”

Echipele de audit își mențin punctul de vedere cu privire la abaterea constatată întrucât prin răspunsul la nota de relații solicitată nu sunt aduse argumente legislative care să schimbe conținutul abaterii.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Fapta constituie contravenție prevăzută la art.78 **alin. b)** din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei. Având în vedere recunoașterea faptei și remedierea operativă, în timpul verificării, echipa de audit a stabilit aplicarea avertismentului verbal, în temeiul prevederilor OG nr.2/2001 art.7 .s

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul verificării:

Entitatea a luat măsura publicării pe pagina proprie de internet a informațiilor publice care fac obiectul acestei constatări și a transmis datele la **-anexa nr.xx și xx.** .

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele ramase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoșirea acestui punct de vedere:

Conducerea entității și-a însușit abaterea constatată de echipa de audit, a remediat deficiența, astfel că nu au rămas probleme în divergență, conform **Notei de conciliere nr.18552/13.10.2022(anexa x).**

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficiențelor constatate:

Având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul acțiunii de verificare, nu se mai impun alte recomandări.

II. EXACTITATEA ȘI REALITATEA DATELOR REFLECTATE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE

Abaterea nr.3: Nerespectarea normelor legale privind realizarea vărsămintelor în numerar la trezoreria locală, în conturile de disponibil, special constituite

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

UATO Hârșova nu a respectat prevederile punctului 21.04 din Hotărârea nr.1.278 din 13 noiembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 36/2002 privind impozitele și taxele locale, de a depune prin vărsământ la unitățile teritoriale de trezorerie, sumele colectate pentru bugetele locale din taxa asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, în contul special constituit, *50.33-Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale.*

Practic, UATO Hârșova a încasat în numerar și a depus la trezoreria Hârșova, pe bază de foaie de vărsământ, sumele rezultate din colectarea taxei asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, în contul de venituri al bugetului local al orașului 2116020202. Astfel, valoarea încasată din această taxă, s-a înregistrat prin contul IBAN RO75TREZ2382116020202XXX și RO 28 TREZ2382116020201XXX (**anexa nr.xx cont iban plăți**

și anexa nr.xx -execuție de casa trezorerie 2021), în mod eronat, corect fiind a se înregistra prin contul 50.33-Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza este reprezentată de lipsa controalelor interne în domeniul execuției bugetare, de volumul mare de muncă, dar și de lipsa de monitorizare din partea trezoreriei orașenești.

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acestuia:

- HG nr.1.278 din 13 noiembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 36/2002 privind impozitele și taxele locale, punctul 21.04 din Normele metodologice :

„21.04. La unitățile teritoriale de trezorerie și contabilitate publică unde unitățile administrativ-teritoriale și sectoarele municipiului București au deschis conturile de venituri ale bugetelor locale se deschid conturi distincte pentru încasarea taxelor asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone.”

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: este dată de nivelul sumelor înregistrate eronat la articolul bugetar 2116020202, respectiv rulajul înregistrat în anul 2021, de 38.295 lei, conform centralizatorului pe conturi întocmit la decembrie 2021 (**anexa nr.xx**).

Consecințele economico - financiare ale abaterii de la regularitate: sunt reprezentate de lipsa instrumentelor de urmărire distinctă a sumelor încasate, pentru planificarea utilizării pe destinațiile stabilite prin lege.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiente: În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea acestei deficiențe a fost prezentat cadrul legal și s-au solicitat Nota de relații doamnei XX (**anexa xx**-Director executiv în cadrul Direcției buget, finanțe, contabilitate, salarizare și resurse umane, persoană cu atribuții stabilite prin lege și prin fișa postului nr.1294, în cadrul UATO Hârșova.

În răspunsul formulat dna XX precizează:

“ În vederea aplicării prevederilor punctului 21.04 din Hotărârea nr.1.278 din 13 noiembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 36/2002 privind impozitele și taxele locale, în timpul controlului, Oraș Hârșova a efectuat următoarele demersuri (anexa nr.3.4):

- *Solicitare deschidere cont la Trezoreria Oraș Hârșova prin adresa nr.17607/04.10.2022;*
- *Răspuns ANAF nr.2922/05.10.2022 confirmare deschidere cont;*
- *Verificare încasare sume aferente taxei MT > 12 Tone, în vederea divizării în cotele de 60% și , respectiv, 40% pentru ambele categorii de contribuabili, PF/PJ;*
- *OP nr. 2744/06.10.2022- PF și OP nr.2745/06.10.2022-PJ, virare cotă de 40%, aferentă perioadei 01.01.2022-30.09.2022 din cont 50.33-Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale ;*

- *OP nr.2746/06.10.2022-PF și OP nr.2747/06.10.2022-PJ, virare sume către Consiliul Județean Constanța.”*

Aspectele au fost însușite de către actuala conducere a entității, iar prin răspunsurile formulate la notele de relații se asumă corectarea aspectului și aplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind utilizarea articolelor bugetare în corespundență cu conturile speciale de disponibil, începând cu exercițiul următor.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul verificării:

Această abatere a fost remediată integral de către entitatea verificată. S-a realizat deschiderea contului special de disponibil 5033 pe numele UATO Hârșova, s-a realizat virarea și plata cotei de 40% constituite ca rulaj al încasărilor pentru perioada curentă (în contul IBAN RO28TREZ2385033XXX001296), respectiv 01.01.2022-30.09.2022 din contul 50.33-Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale, în contul UATJ (**anexa nr.xx**). Având în vedere necesarul de resurse și faptul că au fost realizate plăți pentru întreținerea drumurilor, diferența de taxă la dispoziția UATO, a fost utilizată conform legislației legale.

Punctul de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

Conducerea entității și-a însușit abaterea constatată de echipa de audit, a remediat deficiența, astfel că nu au rămas probleme în divergență, conform **Notei de conciliere nr.18552/13.10.2022(anexa x)**.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficiențelor consemnate în procesul verbal de constatare:

Având în vedere aplicarea măsurilor operative de deschidere a contului special de disponibil, de virare a sumelor încasate pe cote de destinații, nu se mai impun alte recomandări.

Abaterea nr. 4: Neînregistrarea de provizioane pentru creanțele fiscale, precum și pentru alte creanțe ale bugetului local

Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate, precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe:

Din analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat faptul că nivelul creanțelor neîncasate la data de 31. 12.2021 este de 12.725.993 lei (soldul contului 464 din balanta de verificare la 31.12.2021), din care creanțe restante înregistrate pe seama persoanelor juridice în sumă de 2.199.683 lei și creanțe restante înregistrate pe seama persoanelor fizice în sumă de 10.526.310 lei.

Această valoare este raportată și prin lista de rămășiță întocmită de Biroul de Impozite și taxe locale la 31.12.2021. Rezultă că nu sunt neconcordanțe între creanțele bugetului local înscrise în evidența sintetică, față de evidența analitică, pe plătitori, la data de 31.12.2021.

Din analiza în structură a creanțelor bugetului local, rezultă că există creanțe restante de o valoare semnificativă, pentru care nu s-au realizat demersuri de recuperare, astfel că există un risc major de neîncasare. Cu toate că se cunoștea la nivelul *compartimentului buget, prognoză, finanțe și contabilitate*,

că există aceste dosare (exemplu Agrosor Comexim SRL), pentru care a fost demarată procedura de executare silită, că s-au derulat dosare la instanța de judecată, la finalul exercițiului nu s-au înregistrat provizioane pentru aceste creanțe, prin *contul 497-ajustari pentru deprecierea creanțelor*, astfel că prin Situațiile financiare publicate pentru exercițiul financiar 2021 (documente încărcate pe site-ul instituției publice), nu s-a declarat o valoare reală a creanțelor

A fost realizată și analiza pe vechime a creanțelor bugetului local al UATO Hârșova. A rezultat că există creanțe cu vechime mai mare de 5 ani, respectiv arierate în valoare totală de 5.622.538,27 lei, din care de la persoane juridice în valoare de 1.391.567, 15 lei și de la persoane fizice de 4.230.971,12 lei. Deși au fost operate unele creanțe în conturi de evidență în afara bilanțului, acestea nu au fost analizate punctual, nu au fost realizate fundamentări, care să fie supuse spre analiză și dezbateri în consiliul local, pentru scăderea lor din evidența fiscală și urmărirea în continuare prin conturile special constituite, în afara bilanțului, sau alte situații după caz, așa cum prevăd reglementările fiscale și contabile.

Astfel, se impunea analizarea creanțelor restante și constituirea de provizioane prin *contul 497-Ajustari pentru deprecierea creanțelor*.

Nici cu ocazia inventarierii activelor, nu s-au realizat mențiuni și nu s-au formulat propuneri care să conducă la ajustarea valorii activului patrimonial al UATO Hârșova.

Abaterile constatate s-au produs pe fondul diminuării numărului de personal, dar și datorită programelor informatice care nu permit prelucrarea automată în vederea realizării de analize și rapoarte care să permită luarea deciziilor în vederea realizării de note contabile de ajustare a valorii activului, de scădere a unor creanțe din evidența contabilă și fiscal operativă sau adoptarea de măsuri curente pentru recuperarea de creanțe în cadrul termenului de prescripție, precum și alte măsuri urgente cu privire la arierațele bugetului local.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterile s-au produs pe fondul organizării deficitare a controlului intern și a gestionării defectuoase a creanțelor entității cu ajutorul programelor informatice existente.

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acestuia:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**

„ART. 2

(1) *Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.*

(2) *Contabilitatea publică cuprinde:*

c) contabilitatea generală bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care să reflecte evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și a excedentului sau a deficitului patrimonial;

- **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. I DISPOZIȚII GENERALE

„ 1.1. Obiectul contabilității publice

Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea instituțiilor publice, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și pentru utilizatori externi: Guvernul, Parlamentul, creditorii, clienții, dar și alți utilizatori (organismele financiare internaționale).

Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate prin buget, dar și informații necesare pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale.

CAP. II APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE

2.1. Prevederi generale

Pentru instituțiile publice, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, îl reprezintă situațiile financiare. Acestea se întocmesc conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Întocmirea situațiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.

*Situațiile financiare **trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.***

La capitolul VI „**Planul de conturi general pentru instituțiile publice**”, Clasa 4 „**Conturi de terți**”:

Contul 497 „**Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare**”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetare, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru creanțe ale bugetelor, iar în debit diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Contul 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” se creditează prin debitul contului:

681 „Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere”

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Contul 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare” se debitează prin creditul contului:

781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare.

La punctul

3.3.3. Evaluarea la data bilanțului

La data bilanțului, evaluarea creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere

și valoarea contabilă netă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate :

Valoarea abaterii nu poate fi estimată de auditori. După o analiză punctuală a sumelor, pe fiecare contribuabil și pe categorii (persoane fizice și juridice), realizată de către compartimentul de executări silite împreună cu compartimentul juridic și după stabilirea probabilității nivelului de încasare (stadiu, grad, termene, vechime, șanse de încasare), se va întocmi o notă contabilă de ajustare a creanțelor.

Consecințele economico - financiare ale abaterii de la regularitate:

Neîndeplinirea corespunzătoare a scopului situațiilor financiare, respectiv prezentarea în documentele oficiale a unei situații financiare care să reflecte cu fidelitate poziția și performanța financiară a unității administrativ-teritoriale la data de 31 decembrie 2021.s

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiente:

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea acestei deficiențe a fost prezentat cadrul legal și s-au solicitat relații doamnei XX (**anexa xx**)-Director executiv în cadrul Direcției buget, finanțe, contabilitate, salarizare și resurse umane, persoană cu atribuții stabilite prin lege și prin fișa postului nr.1294, în cadrul UATO Hârșova.

În răspunsul formulat dna XX precizează:

„În conformitate cu OMFP 1917/2005

3.4. Ajustari pentru depreciere

„Instituțiile publice pot înregistra ajustari pentru deprecierea creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (conturile 491,496,497)”.

În ceea ce privește creanțele în valoare totală de 5.622.538,27 lei, din care persoane juridice - 1.391.567, 15 lei și persoane fizice - 4.230.971,12 lei, menționăm faptul că s-au luat toate măsurile de executare silită prevăzute de Codul de Procedură Fiscală și Codul Civil, în vederea recuperării în principal a creanțelor cu o vechime mai mare de 5 ani.”

Echipa de audit își menține punctul de vedere cu privire la abaterea constatată întrucât prin răspunsul la nota de relații solicitată nu sunt aduse argumente legislative care să schimbe conținutul abaterii.

Prevederea de la punctul 3.4 din OMFP 1917/2005, indică faptul că după, caz, instituțiile publice pot înregistra ajustari pentru deprecierea creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor, aspect care arată că entitățile publice pot realiza astfel de ajustări, dacă este cazul și unde se impune.

În cazul de față UATO Hârșova, nu a înregistrat provizioane dar nu a efectuat nici scoatea din evidența contabilă și fiscală a creanțelor cu vechime, în contradicție cu reglementările contabile care stabilesc că prin activitatea de evaluare, cunoaștere, gestiune și control a activelor, precum și a rezultatelor obținute din activitatea instituțiilor publice, trebuie să se asigure prelucrarea, publicarea și păstrarea unor informații care să reflecte în mod real și fidel, informații despre poziția financiară și performanța financiară a entității.

S-au încălcat inclusiv criteriile de evaluare a activelor la data întocmirii situațiilor financiare (citate la litera b.), deoarece la data bilanțului, evaluarea creanțelor și a datoriei se face la valoarea lor probabilă de încasare (punctul 3.3. din OMFP nr.1917/2005).

Neînregistrarea de provizioane a condus la active financiare supraestimate care au denaturat situațiile financiare întocmite și publicate de UATO la data de 31.12.2021.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost adoptate măsuri de remediere a abaterii în timpul acțiunii de verificare.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoșirea acestui punct de vedere:

Conducerea entității și-a însușit abaterea constatată de echipa de audit, astfel că nu au rămas probleme în divergență, conform **Notei de conciliere nr.18552/13.10.2022(anexa x)**.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate.

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare pentru clarificarea permanentă a creanțelor bugetului local, prin analizarea soldurilor pe componenta de vechime, evaluarea condițiilor și stadiului de recuperare al creanțelor restante, precum și efectuarea ajustărilor cerute de lege pentru reflectarea cu fidelitate a poziției și performanței financiare în situațiile financiare anuale.

Abaterea nr.5: Nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, nerealizarea unor verificări cu privire la modul de completare a registrului și stadiul acestuia, neasigurarea concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, corespondența cu bilanțul patrimonial din PUG-ul aprobat la nivelul UATO Hârșova .

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

Se constată nefinalizarea acțiunii de completare a registrului agricol, nerealizarea unor verificări cu privire la modul de completare și stadiul acestuia, **neasigurarea concordanței dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic, precum și corespondența cu bilanțul patrimonial din PUG-ul aprobat la nivelul UATO Hârșova .**

Deși termenul de realizare a actualizării inventarului bunurilor domeniului public a expirat la 06.07.2020, nu s-a realizat actualizarea bunurilor aparținând domeniului public așa cum s-a prevăzut la art. 288 și 606 din OUG nr 57/2019 privind Codul administrativ.

Nu s-a respectat nici legislația privind registrul agricol, deși începând cu data de 1 ianuarie 2018, registrul agricol se întocmește și se ține la zi în format electronic.

Pentru asigurarea unei evidențe unitare cu privire la starea și dezvoltarea agriculturii și la buna utilizare a resurselor locale, autoritățile administrației publice locale ale orașelor sunt obligate să organizeze întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol, conform formularelor registrului agricol prevăzute în anexele nr. 1 și 2 la Hotărârea Guvernului nr. 218/2015 privind registrul agricol pentru perioada 2015-2019, denumită în continuare Hotărârea Guvernului nr. 218/2015.

Neactualizarea și necompletarea registrului agricol, la zi, nerealizarea unei corespondențe între numerele din registrele agricole și registrul de rol unic de la compartimentul de ITL al UATO Hârșova , derivă din diferențele de suprafețe raportate de aceste registre.

Astfel, din *evidența tehnico-operativă*/compartimentul de ITL(**anexa nr.xx**), care formează patrimoniul ce constituie masa impozabilă a impozitelor și taxelor bugetului local al orașului Hârșova, se pot reține următoarele date:

- teren intravilan PF în suprafață de 82,31 hectare/ din care 74,39 la Hârșova și 0,792 la Vadu Oii;
- teren extravilan PF în suprafață de 3329,33 hectare/ din care 3326,26 la Hârșova și 3 ha la Vadu Oii;
- teren intravilan PJ în suprafață de 477,57 hectare/ din care 477,57 la Hârșova ;
- teren extravilan PJ în suprafață de 3365,55 hectare/ din care 3365,47 la Hârșova ;

Aceste patru rapoarte sunt detaliate funcție de utilitate și clasificație, fiind înscrise suprafețele de teren fiecărei categorii.

Din comparația acestor date înregistrate în programul informatic de la ITL Hârșova, ce constituie bază de impozitare, cu cele raportate de registrul agricol (**anexa nr.xx**/raportare date statistice-registru agricol), rezultă diferențe, astfel:

- teren agricol PF suprafața de 3321,8 ha/ITL, registru agricol suprafața de 3290 ha,
- vii 5 ha /ITL PF, registru agricol suprafața vii de 24 hectare,
- pasuni 2 ha/ITL PF, la registrul agricol pășuni 0 ha dar există 4 hectare cu livezi,
- PJ total suprafață ITL 477,56, iar la registrul agricol 495 ha,
- PJ terenuri cu ape ITL 463,23 hectare, iar la registrul agricol total terenuri cu ape 1161 ha, din care scutite 981 ha(Ministerul Apelor și pădurilor) și 139 la local din care 139 privatul statului.

Urmare actualizării documentației urbanistice, se va realiza **noul PUG al Orașului Hârșova**, care va fi aprobat prin **HCLO, din care va rezulta *Înventarul suprafețelor*** certificat și aprobat de Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța, pentru ***un total suprafață de 10911 hectare***.

În cadrul Bilanțului teritorial, anexă la PUG, vor fi formulate o serie de date tehnice și informații cu privire la limite, zone și suprafețe din intravilan și extravilan care au rămas după reducerea suprafețelor, cedări, alipiri, trupuri de pădure scoase din intravilan, terenuri cu destinație specială, **suprafețe care dacă s-ar verifica încrucișat și s-ar actualiza concomitent bazele de date din registrele și evidențele compartimentelor de specialitate din UATO, s-ar corela.**

Datorită faptului că nu au fost solicitate informații de la DSVSA Constanța, **nu au fost verificate și operate în registrul agricol, date privind toate exploatațile agricole, efectivele de animale și de albine**, etc. Nu s-au făcut solicitări scrise către autoritățile publice ale statului care dețin suprafețe de teren, pentru clarificarea cadastrului și suprafețelor terenurilor aflate în administrare, cum ar fi: **Agenția Domeniilor Statului, Administrația Bazinală Apele Romane Dobrogea, etc.**

Nu a fost desemnată o persoană să comunice și să gestioneze bazele de date de la registrul agricol cu datele de la OCPI.

Rezultă că nu s-au corelat datele din registrul agricol cu cele existente la ITL, nu există o corespondență între numerele de rol unic fiscal și numărul de poziție din registrele agricole.

Toate aceste aspecte indică o necorelare și o neconcordanță între evidențele compartimentelor de specialitate, coroborată cu lipsa de implicare a personalului de specialitate în rezolvarea atribuțiilor.

Din punct de vedere legal, Inventarul bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, constituie anexă la statutul unității administrativ-teritoriale și se actualizează ori de câte ori intervin evenimente de natură juridică și se publică pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale, într-o secțiune dedicată statutului respectiv.

Pentru bunurile din domeniul public al UATO Hârșova , nu s-a finalizat nici operațiunea de cadastrare a bunurilor din domeniul public, dar nici pentru bunurile din domeniul privat, astfel că nu se poate face o actualizare a suprafețelor și bunurilor la OCPI Constanta și nu se poate publica pe pagina de internet a primăriei, inventarul bunurilor ca anexă la Statutul UATO Hârșova. În concluzie bazele de date cu privire la bunurile gestionate nu sunt reale și complete, iar valoarea bunurilor din conturile 102,103 și 104(anl-uri), nu reflectă o valoare actualizată a fondurilor bunurilor din domeniul public și privat al orașului, cu influență asupra valorilor publicate anual prin Situațiile financiare întocmite.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza abaterii constatate este cauzată de implicarea formală a managementului entității în organizarea și funcționarea activității de inventariere, cadastrare a bunurilor din domeniul public și privat al UATO Hârșova , dar și în stabilirea unei evidențe clare și reale a bilanțului teritorial, cu influență asupra bazelor de date de la ITL și registrul gricol, care formează masa impozabilă generatoare de venituri proprii.

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acestuia:

- art. 289, 290 și 607 din OUG nr 57/2019 privind Codul administrativ:

ART. 289 Inventarierea bunurilor din domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale

(1) Toate bunurile apartinand unitatilor administrativ-teritoriale sunt supuse inventarierii anuale. Autoritatii deliberative i se prezinta anual, de catre autoritatea executiva, un raport asupra situatiei gestionarii bunurilor.

(2) Inventarul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatii administrativ-teritoriale se intocmeste si se actualizeaza de catre o comisie special constituita, condusa de autoritatea executiva ori de o alta persoana imputernicita sa exercite atributiile respective, dupa caz.

(3) Comisia prevazuta la alin. (2) se constituie prin dispozitia fiecarei autoritati executive a unitatii administrativ-teritoriale.

(4) Comisia prevazuta la alin. (2) are obligatia sa actualizeze inventarul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatii administrativ-teritoriale in termen de cel mult 90 de zile de la modificarea regimului juridic al bunurilor respective.

ART. 607. În cazul unităților administrativ-teritoriale pentru care la data intrării în vigoare a prezentului cod nu a fost atestată apartenența bunurilor la domeniul public de interes local, aplicarea prevederilor art. 289 se realizează în termen de 12 luni de la data intrării în vigoare a prezentului cod.
NORME TEHNICE din 17 august 2017 privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2015-2019: ART. 1

(1) Registrul agricol constituie documentul oficial de evidență primară unitară, în care se înscriu date cu privire la gospodăriile populației și la societățile/asociațiile agricole, precum și la orice alte persoane fizice și/sau entități juridice care au teren în proprietate/folosință și/sau animale, și anume:.....

(2) Registrul agricol constituie sursă de date pentru elaborarea pe plan local a unor politici în domeniile: fiscal, agrar, protecție socială, cadastru, edilitar-urbanistic, sanitar, școlar, servicii publice de interes local și altele asemenea.

(3) Registrul agricol asigură baza de date pentru satisfacerea unor solicitări ale cetățenilor, cum ar fi:

a) eliberarea documentelor doveditoare referitoare la deținerea parcelelor agricole, a animalelor și a păsărilor;

b) eliberarea/vizarea atestatorilor de producător și eliberarea carnetelor de comercializare, în vederea valorificării de către producătorii agricoli, persoane fizice, a produselor agricole proprii și de exercitare a comerțului cu aceste produse;

c) eliberarea adeverințelor privind calitatea de producător agricol, în cazul celor care nu desfășoară activitate economică pentru care se eliberează documentele prevăzute la lit. b);

d) starea materială pentru situații de asistență/protecție socială, pentru obținerea unor beneficii/servicii sociale;

e) alte cazuri prevăzute de reglementările legale în vigoare.

(4) Registrul agricol **constituie sursă administrativă de date pentru sistemul informațional statistic**, respectiv: statistica oficială, pregătirea, organizarea și producerea de statistici pentru recensământul clădirilor și al populației, ale unor anchete-pilot, organizarea unui sistem de observări statistice prin sondaj, pentru actualizarea Registrului statistic al exploatațiilor agricole, și altele asemenea.

(5) Registrul agricol **asigură baza de date pentru realizarea cu ajutorul sistemelor electronice de calcul a verificărilor încrucișate între datele din registrul agricol și datele înscrise în registre specifice ținute de alte instituții**. Cu titlu de exemplu, fără a se limita la acesta:

a) Sistemul integrat de administrare și control (IACS) de la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură (APIA);

b) Registrul național al exploatațiilor (RNE).

(6) Registrul agricol constituie bază de date pentru emiterea documentelor doveditoare privind utilizarea suprafețelor de teren și de evidență a efectivelor de animale, respectiv a familiilor de albine, în vederea solicitării de plăți în cadrul schemelor și măsurilor de sprijin pentru fermieri – plăți directe, ajutoare naționale tranzitorii din domeniul vegetal și zootehnic, inclusiv în sectorul apicol, sprijin pentru dezvoltare rurală, măsuri de piață, precum și alte forme de sprijin finanțate din fonduri europene și din bugetul național.

ART. 2

(1) Întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol se organizează conform celor prevăzute la art. 6 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 28/2008 privind registrul agricol, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 98/2009, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Ordonanța Guvernului nr. 28/2008.

(5) **Începând cu data de 1 ianuarie 2018**, registrul agricol se întocmește și se ține la zi în format electronic.

(6) Pentru asigurarea unei evidențe unitare cu privire la starea și dezvoltarea agriculturii și la buna utilizare a resurselor locale, autoritățile administrației publice locale ale comunelor, ale orașelor, ale municipiilor și ale sectoarelor municipiului București organizează întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol, conform formularelor registrului agricol prevăzute în anexele nr. 1 și 2 la Hotărârea Guvernului nr. 218/2015 privind registrul agricol pentru perioada 2015-2019, denumită în continuare Hotărârea Guvernului nr. 218/2015.

ART. 3

(1) Registrul agricol, atât cel pe suport hârtie, cât și cel în format electronic, se deschide pe o perioadă de 5 ani, **realizându-se în mod obligatoriu corespondența la nivelul aceleiași autorități a administrației publice locale atât cu poziția din registrul agricol pentru perioada anterioară, cât și cu numărul din rolul nominal unic ce îl privește pe contribuabilul respectiv**. În situația în care în perioada anterioară gospodăria în cauză nu a avut deschisă poziție în registrul agricol, se face mențiunea „poziție nouă”. Aceste informații se înscriu în continuarea casetei care cuprinde „Poziția numărul”.

(2) Toate datele din registrul agricol, atât pe suport hârtie, cât și în format electronic, **au caracter de interes public și trebuie să fie corecte din punctul de vedere al proprietății termenilor utilizați**, sub aspect gramatical, ortografic, ortoepic și, după caz, sub aspectul punctuației, conform normelor academice în vigoare, potrivit prevederilor Legii nr. 500/2004 privind folosirea limbii române în locuri, relații și instituții publice.

(3) Programul informatic pentru registrul agricol trebuie să respecte întocmai prevederile Legii nr. 183/2006 privind utilizarea codificării standardizate a setului de caractere în documentele în formă electronică.

(5) Potrivit prevederile art. 3 alin. (4) din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **prin dispoziția primarului se stabilesc persoanele din**

aparatur de specialitate al acestuia care colaborează direct cu Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară sau, după caz, cu oficiul teritorial.

ART. 4. Primarii localităților iau măsuri pentru întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol pentru asigurarea împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii acestuia, precum și pentru furnizarea datelor din registru, cu respectarea prevederilor legale.

ART. 6. (1) La nivelul localităților se înscriu datele în registrul agricol în conformitate cu prevederile art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 28/2008. (2) Înscrierea familiilor de albine se face în registrul agricol în localitatea unde proprietarul acestora deține vatra de stupină permanentă.

ART. 8

(1) Înscrierea datelor în registrul agricol se face la comune, orașe, municipii și sectoare ale municipiului București de către persoanele cărora le revine, prin dispoziție a primarului respectiv, obligația completării, ținerii la zi a registrului agricol atât pe suport hârtie, cât și în format electronic, precum și a centralizării și transmiterii datelor către Registrul agricol național (RAN).

(2) Secretarul comunei, al orașului, al municipiului sau al sectorului municipiului București, după caz, coordonează, verifică și răspunde de modul de completare și ținere la zi a registrului agricol și de transmitere a datelor către Registrul agricol național (RAN).

-Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității:

“ART. 8. (1) Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile”.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Abaterea nu este de natura a fi cuantificabila.

Consecințele economico - financiare ale abaterii de la regularitate:

Nefuncționarea activității de control intern și lipsa unui control managerial, conduce la necunoașterea și nestabilirea unei situații cu privire la patrimoniul public și privat al UATO Hârșova, lipsa unei evidențe clare și reale a bilanțului teritorial, cu influență asupra bazelor de date care formează masa impozabilă

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea acestei deficiențe, s-au solicitat note de relații dnei XX, în calitate de consilier juridic în cadrul UATO Hârșova și persoană împuternicită să exercite prerogativele secretarului orașului în absența acestuia.

Prin răspunsul la nota de relații solicitată (**anexa xx**) se precizează:

„Registrul agricol, în format electronic are diferențele între suprafețele agricole înregistrate la Registrul Agricol și Biroul Impozite și Taxe Locale care vor fi soluționate în timp, după realizarea lucrărilor de cadastrare și intabulare a tuturor suprafețelor agricole. Până la data finalizării lucrărilor de cadastrare și intabulare a suprafețelor agricole, situația înregistrărilor în registrul agricol, în format electronic, va fi monitorizată, continuu, de către secretarul general al orașului Hârșova, conform Dispoziției Primarului orașului Hârșova nr. 743 / 10.10.2011 .”

Echipa de audit își menține punctul de vedere prezentat, deoarece cadrul legal indicat și prezentat este explicit, iar deficiențele prezentate sunt edificatoare. Nu se aduc argumente legislative care să modifice abaterea constatată. Abaterea este recunoscută de entitate fiind adoptate măsuri în timpul misiunii de audit.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul misiunii de audit ordonatorul de credite al UATO Hârșova a emis Dispoziția nr.743/10.10.2022 (**anexa nr.xx**), prin care a stabilit monitorizarea permanentă a activității de actualizare a registrului agricol cu termene de raportare, în sarcina secretarului orașului și a compartimentelor implicate.

Punctul de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

Conducerea entității și-a însușit abaterea constatată de echipa de audit, a adoptat măsuri de remediere, astfel că nu au rămas probleme în divergență, conform **Notei de conciliere nr.18552/13.10.2022(anexa x)**.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate.

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare care să asigure evidența patrimoniului, pentru completarea la zi a registrelor și bazelor de date, conform prevederilor legale, prin crearea unui punctaj între registrul agricol, compartimentul impozite, taxe locale și urbanism-cadastru, realizându-se în mod obligatoriu corespondența la nivelul aceleiași autorități a administrației publice locale atât cu poziția din registrul agricol cât și cu numărul din rolul nominal unic la nivel de contribuabil.

Abaterea nr.6: Efectuarea de plăți în numerar, fără a avea un plafon de plăți stabilit de trezoreria teritorială

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

Din verificarea efectuată asupra operațiunilor de încasări și plăți, efectuate prin casieria instituției, s-a constatat faptul că UATO Hârșova a organizat activitatea de casierie, încasările și plățile în numerar au fost efectuate în condiții de siguranță, dar a efectuat plăți în numerar fără a avea un *plafon de casă* stabilit de către unitatea trezoreriei de pe raza teritorială, contrar prevederilor OUG nr.146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului.

Unitățile de trezorerie, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 1.801 din 29 decembrie 2014, eliberează instituțiilor publice sume în numerar pe baza de "Cec pentru ridicare numerar multiplu", cod 14.20.06/TS.

Toate ridicările de numerar de la trezoreria Hârșova, au fost realizate în baza borderoului de cheltuieli și a filei de CEC pentru ridicare numerar multiplu, realizată prin aplicația ANAF pentru prelucrarea asistată, validarea și listarea cecurilor pentru ridicare numerar conform OMPF 1801/2014.

Cu toate că UATO Hârșova și-a dimensionat lunar plățile pe care le-a efectuat în numerar prin casieria proprie, **în limita prevederilor de cheltuieli corespunzătoare din bugetele proprii**, scop în care a întocmit **programul prevăzut în anexa nr. 1** la Normele Metodologice de aplicare a OUG nr.146/2002, a realizat plățile fără a avea o aprobare scrisă din partea trezoreriei, cu privire la nivelul maxim acceptat în care trebuie să se efectueze plățile în numerar.

UATO Hârșova a estimat nivelul plăților ce urmează a se realiza în numerar, a depus programul la trezoreria Hârșova, în termenul legal de **până la data de 25 a lunii curente pentru necesarul lunii următoare**, dar nu a solicitat și avizul pentru plafonul lunar de plăți.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa de coordonare a personalului, măsuri insuficiente adoptate de conducerea UATO Hârșova, lipsa controlului intern, dar și extern, al trezoreriei teritoriale.

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acestuia:

ORDONANTA DE URGENTA nr. 146 din 31 octombrie 2002 (republicata**) privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului**

“ART. 5

(1) Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, efectuează operațiunile de încasări și plăți prin unitățile trezoreriei statului în a căror rază sunt înregistrate fiscal, cu excepția instituțiilor publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali și secundari de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale și instituțiilor publice autonome cu sediul în municipiul București, precum și a Consiliului General al Municipiului București, care efectuează operațiunile de încasări și plăți prin Trezoreria Municipiului București.

(6) Din conturile de cheltuieli sau de disponibilități, după caz, ale instituțiilor publice, deschise la trezoreria statului, se pot elibera sume pentru efectuarea de plăți în numerar, reprezentând drepturi salariale, precum și pentru alte cheltuieli care nu se justifică a fi efectuate prin virament.

(7) Instituțiile publice au obligația să organizeze activitatea de casierie, astfel încât încasările și plățile în numerar să fie efectuate în condiții de siguranță, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare și în limita plafonului de casă stabilit de către unitățile trezoreriei statului pentru fiecare instituție publică.”

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Abaterea nu este de natură a se cuantifica.

Consecințele economico - financiare ale abaterii de la regularitate:

Nerespectarea disciplinei cu privire la efectuarea plăților în numerar, fără a avea un control și un plafon stabilit de trezorerie, poate genera creșterea nivelului plăți

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea acestei deficiențe a fost prezentat cadrul legal și s-au solicitat relații doamnei XX (**anexa xx**)-Director executiv în cadrul Direcției buget, finanțe, contabilitate, salarizare și resurse umane, persoană cu atribuții stabilite prin lege și prin fișa postului nr.1294, în cadrul UATO Hârșova.

În răspunsul formulat dna XX precizează:

“ Urmare adresei nr.17183/26.09.2022, formulată de către Oraș Hârșova cu privire la actualizarea plafonului de casă pentru lunile iulie, august,septembrie 2022 Trezoreria Hârșova prin adresa nr.17512/03.10.2022 a stabilit și aprobat plafonul zilnic de casă în sumă de 162 lei. ”.

Documente prezentate în anexa nr.6.1.

Din răspunsurile acordate reiese faptul ca persoanele cu atribuții recunosc aspectele identificate de echipa de audit, prezintă cauzele producerii acestora. Având în vedere ca nu s-au adus argumente suplimentare, echipa de audit își susține punctul de vedere cu privire la cadrul legal. Aspectul este însusit prin măsurile adoptate în timpul verificării.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul prezentului audit, entitatea a determinat prin calcul nivelul plafonului de casă, ca medie a nivelului de plăți pe ultimile trei luni și a depus la Trezoreria Hârșova, adresa nr. 17183/26.09.2022, înregistrată la SFO Hârșova sub nr. 2720/26.9.2022 prin care se solicită aprobarea plafonului de casă. Trezoreria Hârșova, a comunicat către UATO Hârșova prin adresa nr.17512/03.10.2022 că plafonul este stabilit la nivelul sumei de 162 lei. Aceste documente sunt prezentate în **anexa nr.xx**.

Punctul de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

Conducerea entității și-a însușit abaterea constatată de echipa de audit, a remediat deficiența, astfel că nu au rămas probleme în divergență, conform **Notei de conciliere nr.18552/13.10.2022(anexa x)**.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficiențelor consemnate în procesul verbal de constatare:

Având în vedere faptul că măsura a fost remediată în timpul verificării, nu se mai impun alte recomandări.

III. MODUL DE STABILIRE ȘI URMĂRIREA ÎNCASĂRII VENITURILOR PROPRII

Abaterea nr.7: Deficiențe la stabilirea și urmărirea încasării veniturilor la bugetul local

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

a) Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATO Hârșova, a unor creanțe de la societăți care au fost radiate:

Având la dispoziție bazele de date comunicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului Constanța, pentru perioada 2020-2021, cu privire la societățile de pe raza județului care au fost radiate și care au intrat în insolvență, s-a realizat o verificare asupra contribuabililor persoane juridice(PJ), care înregistrează debite restante în evidența fiscală a UATO Hârșova.

Din intersectarea bazelor de date de la ONRC Constanța, cu rolurile de la PJ, a rezultat următoarele:

-din totalul de 21 firme care au fost radiate în anul 2021 de la ONRC, PJ cu sediul social sau puncte de lucru în orașul Hârșova, **un număr de 5 contribuabili înregistrează debite de 2.039 lei;** pentru acești contribuabili nu s-au adoptat măsuri de recuperare a sumelor restante prin măsuri de executare silită. În cazul agentului economic Frimatom SRL, creanța are vechime, se formează din 2015-2016 și acumulează anual datorii. La 31.12.2021 soldul restant al acestei PJ, era de 835 lei, sumă care nu este semnificativă, dar care indică că nu au fost luate măsuri adecvate pentru încasarea veniturilor proprii ale bugetului local sau că măsurile au fost insuficiente; în cazul agentului GOLD WERS AUTO MIM , creanța este din perioada curentă 2020-2021;

b) Neanalizarea creanțelor din evidența fiscală și contabilă a UATO Hârșova, în cazul societăților care au intrat în insolvență:

-din totalul de 3 firme care au intrat în insolvență, PJ cu sediul social sau puncte de lucru în orașul Hârșova, **un număr de 3 contribuabili înregistrează creanțe fiscale în valoare totală de 216.388,28 lei;** în cazul acestor agenți UATO s-a înscris la masa credală numai în cazul a 2 agenți economici, pentru creanțe în valoare de 145.662,11 lei. Pentru Do-ni Company SRL, creanța din sold este de 8986 lei, iar valoarea înscrisă la masa credală este de numai 2942 lei, în condițiile în care această firmă are creanțe mai vechi de 2015 în sumă de Firma As Alfa SRL a intrat în insolvență la data de 21.06.2016, dar UATO nu a apelat la procedura de înscriere a sumelor în tabloul creanțelor.

Rezultă că nu a fost instituite suficiente sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de debitori, pentru a se garanta încasarea, nu au fost realizate popriri pe conturile bancare ale contribuabililor și alte măsuri, pentru a se asigura împotriva riscului de neîncasare.

c) Neaplicarea măsurilor adecvate de recuperare sau stingere a creanțelor în cazul PF-amenzii :

Din verificarea efectuată a rezultat un număr mare de contribuabili PF care înregistrează debite restante, în sold la data de 31.12.2021.

Lista de rămasiță la persoane fizice, la data de 31.12.2021, prezintă un număr total de **1877 roluri, cu debite restante în sumă de 10.526.310 lei**. Dintre acestea o valoare semnificativă este constituită pe seama amenzilor de circulație, a impozitelor fiscale și a concesiunilor.

Din acest total **valoarea amenzilor este de 1.155.492 lei, corespunzător unui număr de 628 roluri**.

Creanțele totale de 2.039 lei se vor anula din evidența fiscală și cea contabilă, în conformitate cu prevederile CPF art. 266(4), *"Obligațiile fiscale datorate de debitori, radiate din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se anulează după radiere dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii"*.

d) menținerea nejustificată a unui număr mare de contribuabili decedați în lista de roluri și rămasiță

S-a constatat existența unui număr de 901 PF decedate, care prezintă în lista de rămasiță, o valoare restantă de 1.091.394 lei, pentru care nu s-au adoptat măsuri de clarificare a bazei impozabile (cu sau fără bunuri), cu moștenitori sau fără, pentru care nu s-a deschis acțiune succesorală atât de urmași dar și de creditorii interesați.

Această situație crează o majorare nejustificată a creanțelor care nu se mai pot recupera, care afectează indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii și care majorează artificial veniturile bugetului local.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii constatate constau în lipsa de colaborare dintre structurile de specialitate cu atribuții (ITL și executare silită), lipsa de personal dar și de coordonare a activității de colectare și executare silită.

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acestuia:

Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

- art. 220 "Organele de executare silită

(1) În cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, organul fiscal competent, pentru stingerea acestora, procedează la acțiuni de executare silită, potrivit prezentului cod, cu excepția cazului în care există o cerere de restituire/rambursare în curs de soluționare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală datorată de debitor.

(2) Organul fiscal care administrează creanțe fiscale este abilitat să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită.

art. 221 "Reguli speciale privind executarea silită a creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local

(1) Autoritățile administrației publice locale sunt obligate să colaboreze și să efectueze procedura de executare silită a creanțelor fiscale datorate bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor.

(2) În situația în care debitorul nu are bunuri urmăribile pe raza teritorială a respectivei unități administrativ-teritoriale sau a subdiviziunii unității administrativ-teritoriale a municipiului, competența pentru

efectuarea procedurii de executare silită revine organului fiscal local în a cărui rază teritorială se află bunurile urmăribile.

(3) Organul fiscal local din cadrul autorității administrației publice locale care administrează creanțele fiscale ale bugetului local al unei unități administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziune administrativ-teritorială a municipiului, denumit în prezentul articol autoritate solicitantă, solicită, în scris, organului fiscal local din cadrul autorității administrației publice locale în a cărui rază teritorială se află situate bunurile mobile sau imobile, denumit în prezentul articol autoritate solicitată, efectuarea procedurii de executare silită.

- art. 227(1), „Executarea silită se poate întinde asupra veniturilor și bunurilor proprietate a debitorului, urmăribile potrivit legii, iar valorificarea acestora se efectuează numai în măsura necesară pentru realizarea creanțelor fiscale și a cheltuielilor de executare”

- art. 230(1), „Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea obligațiilor somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită.

-art 265 Conduita organului fiscal în cazul insolvenței și al deschiderii procedurii insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014

(1) În sensul prezentului cod este insolubil debitorul ale cărui venituri ori bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmăribile.

(2) Pentru obligațiile fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvență care nu au venituri sau bunuri urmăribile, conducătorul organului de executare silită dispune scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei într-o evidență separată pe baza procesului-verbal de insolvență.

(3) În cazul debitorilor prevăzuți la alin. (2) executarea silită se întrerupe. Organul fiscal are obligația ca cel puțin o dată pe an să efectueze o investigație asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită.

(4) În cazurile în care se constată că debitorii au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, organele de executare silită iau măsurile necesare de trecere din evidența separată în evidența curentă și de executare silită.

-Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal

(2) Organul fiscal **are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv** și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.

(3) Organul fiscal **este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt**, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului.

În analiza efectuată, organul fiscal **este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.**

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Articolul 152 Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz.”

Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare:

- art. 20, „Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale

(1) Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale:

b) **stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii.**“

LEGEA nr. 207 /2015 CPF, art. 266(4), "Obligațiile fiscale datorate de debitori, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se anulează după radiere dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii".

-Ordinul MFP nr.447/2007 pentru aprobarea Procedurii privind declararea starii de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 172 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

A. Dispozitii generale privind procedura de declarare a starii de insolvabilitate

1. Prezenta procedura este aplicabila persoanelor fizice sau juridice care indeplinesc conditiile legale in aceasta materie.

2. Creantele fiscale pentru care se analizeaza posibilitatea declararii starii de insolvabilitate sunt reprezentate atat de obligatiile fiscale principale, cat si de obligatiile fiscale accesorii aferente acestora.

3. In situatia in care se constata indeplinirea conditiilor legale in materie, **debitorul in cauza va fi declarat insolubil in baza unui proces-verbal intocmit de compartimentul cu atributii de executare silita** din cadrul organului fiscal competent, vizat de compartimentul juridic al acestuia sau al directiei generale a finantelor publice judetene, dupa caz, si aprobat de conducatorul organului fiscal.

5. Procedura de declarare a starii de insolvabilitate se aplica in fiecare dintre situatiile prevazute la art. 172 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, atat in cazul debitorilor ale caror venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata, cat si in cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmaribile.

8. Creantele fiscale ale debitorilor declarati in stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmaribile se scot din evidenta curenta si sunt trecute intr-o evidenta separata, iar aplicarea masurilor de executare silita se intrerupe.

10. **Creantele fiscale inregistrate de debitorii declarati insolubili** pentru care se continua executarea silita, aflate in evidenta curenta, si creantele fiscale inregistrate de debitorii declarati insolubili pentru care executarea silita se intrerupe, aflate in evidenta separata, **vor fi scazute din aceste evidente la implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita.**

11. **Creantele fiscale inregistrate de debitorii persoane juridice vor fi scazute din evidenta curenta, respectiv din evidenta separata,** dupa caz, **dupa data la care respectiva persoana juridica a fost radiata din registrul comertului, in baza incheierii de radiere a judecatorului-delegat** de pe langa oficiul registrului comertului.

12. Creantele fiscale inregistrate de debitorii persoane fizice declarati insolubili vor fi scazute din evidenta separata inclusiv in cursul perioadei de prescriptie, **dupa data la care respectiva persoana fizica a decedat sau a fost declarata disparuta ori decedata prin hotarare a unei instante judecatoresti, iar pentru aceasta nu exista mostenitori care au acceptat succesiunea.**

13. **Scaderea creantelor fiscale inregistrate de debitori, din evidenta curenta sau din evidenta separata, dupa caz, va fi facuta, in conditiile legii, in baza unui proces-verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale si a borderoului de adaugare-scadere anexat acestuia. Procesul-verbal de scadere din evidenta va fi intocmit de organul de executare competent, vizat de compartimentul juridic** din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene, Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, respectiv al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, dupa caz, fiind aprobat de directorul executiv adjunct cu atributii in domeniul administrarii veniturilor bugetare.

14. Dupa data declararii starii de insolvabilitate a unui debitor persoana fizica sau juridica, in situatia in care organul de executare constata indeplinite conditiile legale in materia atragerii raspunderii solidare, **va face demersurile legale ce se impun, in conformitate cu prevederile art. 27 si 28 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

LEGEA nr. 36 din 12 mai 1995 (*republicată*)notarilor publici și a activității notariale

Secțiunea a 3-a Procedura succesorală-Articolul 103

(1) **Procedura succesorală notarială se deschide la cererea oricărei persoane interesate, precum și a secretarului consiliului local al localității în raza căreia se aflau bunurile defunctului la data deschiderii moștenirii.**

Articolul 105

(1) **La cererea persoanelor interesate, se va proceda la inventarierea bunurilor succesoriale**, în condițiile prevăzute de lege. Dacă nu există cerere anterioară pentru deschiderea procedurii succesoriale, cererea de inventariere ține loc și de cerere de deschidere a acestei proceduri.

ORDIN nr. 2.333/C din 24 iulie 2013 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995

REGULAMENT din 24 iulie 2013 de aplicare a Legii notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995**Secțiunea a 4-a-Procedura succesorală**

Articolul 233

În funcție de natura sa litigioasă sau nelitigioasă, procedura succesorală **este numai de competența instanței de judecată sau a notarului public.**

Articolul 234

(1) La cererea moștenitorilor **sau a altor persoane interesate**, notarul public deschide procedura succesorală notarială, instrumentează și soluționează cauza succesorală și eliberează certificatul de moștenitor.

(2) Certificatul de moștenitor eliberat de notarul public face dovada cu privire la:

a) calitatea de moștenitor legal și/sau testamentar;

b) drepturile de proprietate sau alte drepturi prevăzute de lege ale moștenitorilor legali sau testamentari asupra bunurilor din patrimoniul autorului, menționate în certificatul de moștenitor, și întinderea acestora;

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate :

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 2.319.651 lei și reprezintă 2039 lei valoare debite restante la PJ, 70726 lei valoare debite restante la PJ în insolvență, 1155492 lei valoare PF amenzi și 1091394 lei la PF-contribuabili decedați. Situațiile întocmite din care rezultă valoarea abaterii sunt prezentate în **anexa nr.7.1.**

Entitatea va analiza impozitele și taxele locale pentru care nu au fost luate toate măsurile de executare silită (poprire asupra conturilor sau sechestrul asupra bunurilor proprietate a debitorului, urmărirea potrivit legii, etc.), a analiza contribuabilii radiati, care au intrat în insolvență, decedații care au pe rolurile fiscale bunuri, respectiv fără bunuri, efectuare corecții de rol, deci a proceda funcție de caz, în conformitate cu prevederile specifice.

Consecințele economico - financiare ale abaterii de la regularitate:

Consecințele constau în diminuarea veniturilor proprii prin neîncasarea la bugetul local a veniturilor cuvenite acestuia și posibilitatea prescrierii unor debite.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiente:

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea acestei deficiențe a fost prezentat cadrul legal și s-au solicitat relații doamnei XX (**anexa xx**)-Director executiv în cadrul Direcției buget, finanțe, contabilitate, salarizare și resurse umane, persoană cu atribuții stabilite prin lege și prin fișa postului nr.1294, în cadrul UATO Hârșova.

Prin răspunsul formulat se menționează:

” Referitor, la contribuabilii menționați la punctul a), s-au efectuat verificări în platforma Patrimven, de unde reies conturile și veniturile acestora, pentru contribuabilii care figurează cu conturi și venituri au fost adoptate măsuri de recuperare a sumelor restante prin măsuri de executare silită.

- în cazul agentului economic Frimatom SRL, au fost emise acte administrativ fiscale în perioada 2016-2021, Somații și Titluri executorii, Adresă înființare poprire nr.131/16.11.2017-BRD, poprire instituită, ulterior institutia bancară transmite adresa privind închiderea conturilor. Societate radiată prin Rezoluția nr.28951/15.10.2021, Cerere radiere nr.18577/22.10.2021, efectuată de administrator, operat la rol.

- în cazul agentului GOLD WERS AUTO MIM, a fost emisă somatia nr. 6688/13.04.2021 și titlu executoriu nr.1/13.04.2021, în urma verificărilor acesta nu figurează cu conturi/venituri;

Referitor la societățile care au intrat în insolvență, s-a înscris la masa credală, pentru

- **S.C.Doni Company S.R.L.**, a fost efectuată înscriere la masa credală cu nr.3689/01.03.2022 cu suma de 2.942,51, diferența de 6.043.49 lei **va fi anulată din evidențele fiscale pe bază de borderou erori materiale.**

- dosar insolvență nr.101/16.12.2021;

- **S.C. AS Alfa S.R.L.**

- insolvență din data de 21.06.2016;

- debitorul nu înregistra debite restante la data deschiderii insolvenței;

Se vor întreprinde toate măsurile ce se impun în vederea stabilirii datoriei pe care acesta o are la bugetul local, cu prioritate verificarea proprietății, existența acesteia după data înscrierii la masa credală.

Referitor, la pct.C, privind neaplicarea măsurilor adecvate de recuperare sau stingere a creanțelor în cazul PF, UATO Hârșova, a aplicat toate măsurile de executare silită, au fost efectuate demersuri în vederea identificării altor măsuri prin care să ducă la ridicarea gradului de colectare a debitelor restante.

Menționez faptul că pentru rămășița **în sumă de 10.526.310 lei** la persoane fizice, la data de 31.12.2021, reprezintă sume ce nu au putut fi recuperate în urma aplicării tuturor măsurilor de executare silită prevazute de Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare;

Astfel Oraș Hârșova a întocmit în perioada 2019-2020, un nr. de 2216 dosare executare silită;

- în intervalul 2018-2022, au fost înregistrare pe rolul Judecătoriei Hârșova, dosare de transformare a amenzilor în ore în folosul comunității, valoarea totală a acestora însumând 719.904,00 lei.

- au fost instituite un nr. de 480 popriri;

- au fost instituite un nr. de 27 sechestre;

- dosare acțiune Oblica un nr. 20;

- dosare cu situații speciale: Persoane cu venit minim garantat;

Persoane de etnie romă care nu dețin venituri și bunuri;

Persoane care dețin bunuri fără acte proprietate;

Moșteniri vacante; “

Echipa de audit a luat act de cele mai sus prezentate, dar își mentine punctul de vedere deoarece deși s-au adoptat unele măsuri acestea au fost insuficiente. Cadrul legal indicat și prezentat de auditori este explicit, iar deficiențele prezentate sunt edificatoare. Nu se aduc argumente legale care să modifice abaterea.

Prin nota de relații de recunoaște necesitatea adoptării unor corectii de rol prin întocmirea borderourilor de erori materiale, verificarea proprietăților (bunurilor) în vederea stabilirii datoriei pe care contribuabilii o au față de bugetul local.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul misiunii de audit nu au fost întreprinse măsuri de remediere a abaterilor constatate.

Punctul de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

Conducerea entității și-a însușit abaterea constatată de echipa de audit, astfel că nu au rămas probleme în divergență, conform **Notei de conciliere nr.18552/13.10.2022(anexa x)**.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficiențelor consemnate în procesul verbal de constatare:

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru :

- introducerea în PATRIMVEN a tuturor datelor pentru contribuabilii persoane fizice și juridice;
- aplicarea procedurilor de executare silită cu respectarea termenelor legale în vederea creșterii gradului de recuperare și diminuarea perioadei de recuperare a creanțelor bugetului local, prin emiterea actelor de executare silită și aplicarea măsurilor de executare silită inclusiv pentru debitele curente și accesoriile aferente acestora cu respectarea termenelor legale;
- clarificarea situației contribuabililor declarați decedați, astfel încât pentru cei care dețin bunuri să se adopte măsuri de încasare a sumelor de la urmași ori prin deschiderea masei succesoriale la cererea instituției publice, iar pentru cei care nu mai au urmași și nu dețin nici bunuri urmăribile să fie anulate;
- clarificarea contribuabililor persoane juridice care au fost radiate la ONRC, prin anulare dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane și a celor care au intrat în insolvență, prin măsuri fiscal adecvate.

IV. CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO-FINANCIARE

Abaterea nr.8: Efectuarea de către entitatea auditată de cheltuieli în legătură cu articole de deviz a căror decontare revenea în sarcina administratorului drumului, sumele nefiind recuperate până la data prezentului control.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

În urma verificărilor efectuate de către echipa de audit în ceea ce privește obiectivul de investiii ”Înființare treceri de pietoni în orașul Hârșova DN2A(E60) – 5 buc.”, au rezultat următoarele aspecte:

La data de 21.02.2017 autoritățile locale ale UATO Hârșova ca urmare a identificării necesității înființării unor noi treceri de pietoni precum și a relocării a două treceri deja înființate, prin adresa nr.2155/21.02.2017 solicită către CNAIR, DRDP Constanța, SDN Constanța, care are calitatea de

administrator al drumului public (DN 2A) pe care se intenționa a se amplasa marcajele, precizări privind demersurile legale ce trebuiesc derulate în vederea derulării investiției.

Prin adresa nr.1184/27.02.2017 (**anexa xx**), Secția Drumuri Naționale Constanța transmite demersurile ce trebuie întreprinse de către autoritatea locală astfel:

1. În conformitate cu OUG 195/2002, republicată privind circulația pe drumurile publice...**înființarea de noi treceri de pietoni se realizează la solicitarea autorităților locale, cu acordul administratorului drumului și avizul poliției rutiere.**

2. Pentru întocmirea documentației, în vederea autorizării și avizării, se vor avea în vedere următoarele condiții:

- Notă de fundamentare privind necesitatea înființării trecerii de pietoni;
- Specificarea poziției kilometrice la care se va amenaja;
- Asigurarea obligatorie a iluminatului public stradal (amenajare ce cade în sarcina autorităților locale).

3. În urma depunerii documentației depuse la SDN Constanța respectiv IPJ Constanța – Serviciul Rutier, se vor verifica în teren cele solicitate de către o comisie formată din reprezentanții instituțiilor ante precizate care vor întocmi un proces verbal. Comisia va constata dacă se întrunesc condițiile legale privind înființarea trecerilor de pietoni.

4. Documentația tehnică se va depune la DRDP Constanța, împreună cu avizul IPJ Constanța în vederea obținerii acordului administratorului drumului.

5. **Administratorul drumului, cu avizul poliției rutiere, va realiza numai semnalizarea verticală și orizontală a trecerii de pietoni.**

În urma informării sus menționate reprezentanții autorității locale transmit către administratorul drumului prin adresa nr.3079/13.03.2017, în vederea emiterii ACORDULUI cu privire la amplasarea trecerilor de pietoni, întocmirea notei de fundamentare nr.3078/13.03.2017 precum și pozițiile kilometrice propuse.

Ulterior reprezentanții UATO Hârșova, S.D.N. Constanța și ai IPJ Constanța au încheiat Procesul verbal nr.3751/22.03.2017 (**anexa xx**) în care se consemnează situația de fapt existentă în locațiile propuse pentru înființare treceri de pietoni precum și responsabilitățile autorității locale și ale administratorului drumului în ceea ce privește realizarea trecerilor de pietoni.

Prin referatul F.N./12.04.2017, inspectorul de specialitate din cadrul Direcției Urbanism Programe Tehnic din cadrul primărie Orașului Hârșova solicită aprobarea în vederea încheierii unui contract de prestări servicii având ca obiect întocmirea documentației tehnice necesară obținerii avizelor necesare pentru înființarea a 3 noi treceri de pietoni și relocarea altor două.

În data de 27.04.2017 Orașul Hârșova încheie contractul de prestări servicii proiectare nr.24 având ca obiect executarea și finalizarea serviciilor de elaborare a proiectului tehnic, detaliilor de execuție ,

verificare proiect și asistență tehnică pentru obiectivul de investiții ”*înființare treceri de pietoni în orașul Hârșova – DN 2A – 5 buc*”. Prețul contractului a fost stabilit la valoarea totală de 6.000 lei.

În urma predării de către proiectant a documentației tehnice prin PV de recepție a documentației nr.11/15.06.2017 (**anexa xx**) autoritatea locală a înaintat înscrisurile către administratorul drumului în vederea analizei pentru emiterea ACORDULUI (adresa nr.8259/27.06.2017).

Prin adresa nr.423/17.08.2017 DRDP Constanța informează UATO Hârșova asupra faptului că în urma analizei documentației, înaintate pentru avizarea lucrărilor de către administratorul drumului, aceasta trebuie completată astfel: emiterea unui certificat de urbanism de către autoritatea locală pentru lucrările propuse, eliberarea unui certificat de înregistrare fiscală, desemnarea unei persoane din partea beneficiarului care să răspundă de respectarea condițiilor impuse în acordul prealabil și autorizația de realizare lucrări în zona drumului național, obținerea vizelor IPJ – serviciul rutier pe planșele desenate ale documentației tehnice.

Primăria Orașului Hârșova a emis în data de 18.08.2017 Certificatul de urbanism nr.48, în scopul obținerii Autorizației de construire/desființare pentru ”*Înființarea și relocarea trecerilor de pietoni în Oraș Hârșova în zona DN 2A*”.

Administratorul drumului emite Acordul prealabil nr.48275/21.09.2017 pentru înființarea obiectivului de investiții sus precizat precum și Autorizațiile 7.10 – 11.10/20.09.2017 având același obiect.

În data de 22.02.2018 Consiliul local al Orașului Hârșova adoptă Hotărârea nr.22 privind aprobarea Proiectului pentru Autorizația de Construire și a cheltuielilor pentru realizarea obiectivului de investiții ”*Înființare treceri de pietoni în Orașul Hârșova DN2A – 5 buc.*” Valoarea devizului general aprobat prin HCLO 22/22.08.2018 a fost de 235.576 lei cu TVA. Prin HCLO 158/24.10.2018 se aprobă modificarea și completarea HCLO 22 în sensul actualizării indicatorilor tehnico-economici, valoarea totală actualizată fiind de 334.849 lei cu TVA.

Motivația modificării valorii a fost justificată de către UATO Hârșova prin lipsa de interes a agenților economici în achiziția lucrării cauzată de valoarea neactualizată a elementelor de cost cuprinse în devizul inițial întocmit de către proiectant în data de 15.06.2017 - adresa nr.2087/26.02.2019 (**anexa xx**).

Ca urmare UATO Hârșova a solicitat către administratorul drumului eliberarea de noi autorizații care să permită prelungirea termenului de execuție.

Au fost emise de către DRDP Constanța Autorizațiile nr. 1.10 – 5.10/15.03.2019 cu valabilitate până la data de 14.03.2020.

La data de 10.05.2019 a fost încheiat Procesul verbal de predare/primire amplasament nr.4372 (**anexa 8.5**) de către DRDP Constanța prin SDN Constanța prin care administratorul drumului predă amplasamentele către UATO Hârșova în vederea executării lucrărilor de ”*Înființare și relocare treceri*”.

de pietoni DN 2A – lucrări de marcaje rutiere pe DN 2A km 124+500 – km 126+500”. Părțile semnatare fac precizarea că pe sectoarele km 124+681; 124+062; 124+454 se vor înființa noi treceri de pietoni iar pe sectoarele km 125+322 și 125+932 se reloca trecerile existente. Ca urmare a îndeplinirii condițiilor legale de autorizare a execuției lucrărilor, autoritatea locală a demarat procedura de contractare a operatorilor economici în vederea punerii în operă a lucrărilor. Au fost încheiate contracte pe fiecare tip de operațiune după cum urmează:

EXPLICAȚII cont 231 - înființare treceri de pietoni	SUMA
Lucrari montaj stalpi pentru indicatoare rutiere /iluminat treceri pietoni DN2A in orasul Harsova conform ctr. 106/05.11.2018 -Neotell SRL	104.006,00
Lucrari marcaje rutiere transversale (5 treceri pietoni) DN2A (E60) conform ctr.3/28.01.2019-Rom Mark&Sign SRL	64.946,63
Documentatie aviz infiintare / relocare treceri pietoni / f.474/20.03.2019-Procotrans SRL	766
Acord prealabil si autorizatii pentru infiintare si relocare treceri pietoni in orasul Harsova - DRDP Constanta	2.519,51
Lucrari marcaje rutiere transversale conform nota de constatare - (5 treceri pietoni) DN2A (E60) conform ctr.36 / 13.06.2019-Rom Mark&Sign SRL	6.435,39
NC,nr:629--21/09, Cheltuieli aferente lucrarilor de bordurare si lucrari pavaje , aferente treceri pietoni DN2A in orasul Hasova, lucrări executate de SC Carsium Edil SRL	35.230,92
P.T. înfiintare 5 treceri pietoni în oras Harsova / f.356/15.06.2017 -Procotrans SRL	6.000,00
TOTAL	219.904,45

La data de 12.06.2019 UATO Hârșova a comunicat către DRDP și IPJ finalizarea lucrărilor și invită administratorul drumului la încheierea Procesului verbal la terminarea lucrării.

La data de 13.06.2019 se încheie Procesul verbal nr. 5625 (**anexa xx**) **având ca obiect verificarea condițiilor de executare a lucrărilor**. Au participat reprezentanți ai SDN Constanța, primăriei Comunei Hârșova, IPJ Constanța și ai executantului lucrărilor de marcaj. Concluziile verificărilor au fost în sensul respectării condițiilor impuse prin proiect.

Întrucât ulterior, recepția la terminarea lucrării nu s-a formalizat într-un document întocmit în structura și formatul prevăzut de lege, UATO Hârșova nu a înregistrat investiția în conturile de imobilizări lucrarea fiind menținută la data prezentului control în contul de investiții în curs.

Analizând aspectele mai sus expus echipa de audit constată că UATO Hârșova avea obligația recuperării de la administratorul drumului a contravalorii elementelor de semnalizare verticală și orizontală aferente celor cinci treceri de pietoni având în vedere următoarele prevederi legale:

ORDONANȚA nr. 43 din 28 august 1997 privind regimul drumurilor

Articolul 19¹

(1) **Prin administrator se înțelege acel operator economic care deține contract de concesiune cu Ministerul Transporturilor, legal încheiat, pe baza căruia se desfășoară ansamblul activităților curente de întreținere, reparare, administrare și exploatare a autostrăzilor, drumurilor expres, drumurilor naționale, variantelor ocolitoare, precum și a altor elemente de infrastructură rutieră definite conform legii, în scopul desfășurării traficului rutier în condiții de siguranță a circulației, inclusiv activități de încasare și stabilire în condițiile legii a taxei de utilizare a infrastructurii, a tarifelor de trecere a podurilor, precum și a altor asemenea elemente de venituri, activități de siguranță circulației rutiere, activități de semnalizare a traficului rutier, inclusiv activități de implementare a sistemelor inteligente de transport rutier, precum și alte activități de administrare a infrastructurii rutiere stabilite prin lege.**

Articolul 21

(1) **Ministerul Transporturilor este administratorul drumurilor de interes național, direct sau prin Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România - S.A., care își realizează atribuțiile prevăzute de prezenta ordonanță în condițiile contractului de concesiune încheiat între acestea.** Pentru drumurile naționale și autostrăzile nou-construite, administrarea se poate realiza de către Ministerul Transporturilor și prin alte persoane juridice, pe baza contractului de concesiune încheiat în condițiile legii.”

În concluzie responsabilitatea efectuării de lucrări pe drumul public este în sarcina administratorului drumului (CNAIR), autoritatea locală având obligația angajării de cheltuieli din bugetul local numai în legătură cu bunurile aflate în patrimoniul UATO Hârșova. De altfel acest aspect a fost reiterat și de către Secția Drumuri Naționale Constanța care în cuprinsul adresei nr.1184/27.02.2017, la punctul cinci precizează: **”Administratorul drumului, cu avizul poliției rutiere, va realiza numai semnalizarea verticală și orizontală a trecerii de pietoni”**.

Valorile obiectelor de investiții aferente semnalizării verticale și orizontale pentru cele cinci treceri de pietoni sunt următoarele:

Marcaje rutiere orizontale – 71.382 lei;

Marcaje rutiere verticale – 3.914 lei;

TOTAL DE RECUPERAT – 75.296 lei

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Exercitarea defectuoasă a controlului intern.

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acestuia:

Articolul 19¹,alin.(1), Articolul 21 alin.(1) din ORDONANȚA nr. 43 din 28 august 1997 privind regimul drumurilor,

art.14 din Legea 273/2006(actualizata) privind finantele publice locale, care prevede:

”2) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi specifice și în legile bugetare anuale.

3) Nici o cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială.”

OMFP 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale:

” Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și potrivit destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice și cu respectarea dispozițiilor legale.”

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este în suma totală de 75.296 lei.

Consecințele economico - financiare ale abaterii de la regularitate :

Diminuarea creditelor bugetare cu sumele nerecuperate.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea acestei deficiențe s-a solicitat relații d-lui XX (**anexa xx**)- ordonator principal de credite.

Prin răspunsul la nota de relații solicitată se precizează:

”Motivele principale ale acestui proiect și iluminatul acestora a vizat în principal siguranța pietonilor și fluidizarea traficului din zonă, urmare numeroaselor solicitări din partea cetățenilor.

Faptul că responsabilitatea efectuării de lucrări pe drumul public este în sarcina CNAIR, autoritatea locală va face toate demersurile necesare recuperării investiției de la administratorul drumului în cel mai scurt timp.

Totodată vă aducem la cunoștință că a fost emisă adresa nr. 16774/21.09.2022 prin care se transmite PV de predare- primire amplasament la terminarea lucrărilor către CNAIR pentru a da curs operațiunii de recuperare a investiției.”.

Întrucât entitatea recunoaște abaterea prezentată, echipa de audit își menține punctul de vedere cu privire la abaterea constatată.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul verificării

În timpul efectuării auditului entitatea a emis adresa nr. 16774/21.09.2022 prin care se solicită către CNAIR întocmirea PV de predare- primire a amplasamentului la terminarea lucrărilor urmând a se da curs acțiunii de recuperare a sumelor ce trebuiau angajate de către administratorul drumului.

Punctul de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere.

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul auditului, precum și în proiectul Procesului verbal de constatare, discutat în ședința de conciliere încheiată cu **Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr.18552/13.10.2022** din care nu rezulta puncte de vedere divergente (**anexa x**).

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficiențelor consemnate în procesul verbal de constatare:

Recuperarea contravalorii elementelor de marcaj vertical și orizontal de la administratorul drumului.

Abateria nr.9: Nerespectarea tuturor prevederilor din caietul de sarcini in desfasurarea procedurii de licitatie pentru inchirierea unui teren apartinand domeniului privat al orasului, licitatie in baza carei UATO Harsova a incheiat cu Asociatia de Crestere a Animalelor Harsova contractul de inchiriere pasune nr.5/08.05.2017

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

Prin Hotararea Consiliului Local al orasului Harsova nr.41/27.05.2010, a fost aprobat Regulamentul de administrare a patrimoniului orasului (**anexa nr.xx**), prin care la cap.III.1 s-a hotarat ca inchirierea bunurilor din domeniul privat se poate face prin licitatie publica, regulament care constituie hotarare-cadru a consiliului local privind aprobarea concesiunii si/sau inchirierii bunurilor proprietate privata a orasului Harsova.

Prin Hotararea Consiliului Local (HCL) al orasului Harsova nr.23/23.02.2017(**anexa nr.xx**) s-a aprobat: inchirierea prin licitatie publica a pasunilor in suprafata de 1072 ha aflate in inventarul domeniului privat al orasului, identificate in anexa nr.1 la hotarare, caietul de sarcini privind inchirierea prin licitatie publica – anexa nr.2 la hotarare si modelul de contract de inchiriere conform anexei 3 la hotarare.

In aplicarea prevederilor HCL nr.23/23.02.2017, primarul orasului a emis Dispozitia nr.257/10.03.2017(**anexa nr.xx**) prin care se constituie Comisia pentru organizarea licitatiei publice privind inchirierea pasunilor.

Prin adresa nr.3278/13.03.2017(**anexa nr.xx**), Primaria solicita catre ziarul “Cuget Liber” – Departamentul Publicitate, publicarea anuntului(**anexa nr.xx**) de organizare in data de 31.03.2017, ora 10, a licitatiei publice privind inchirierea unor terenuri-pasuni in suprafata de 1072 ha proprietate privata a orasului.

De asemenea, a fost afisat la sediul entitatii un anuntul public(**anexa nr.xx**) privind organizarea licitatiei publice avand ca obiect inchirierea unor terenuri-pasuni in suprafata de 1072 ha proprietate privata a orasului, prin care se aduce la cunostinta opiniei publice urmatoarele:

- data si locul desfasurarii licitatiei, respectiv 31.03.2017, ora 10,00 , la sediul Primariei Harsova;
- conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca participantii ofertanti la licitatie;

- quantumul contravalorilor ce trebuie achitate de catre participantii pentru achizitia caietului de sarcini, al taxei de participare la licitatie precum si al garantiei de participare la licitatie;
- **Data limita de depunere a ofertelor ca fiind 28.03.2017, ora 18,00 ;**
- Documentele de eligibilitate pe care ofertantii trebuie sa le depuna la registratura primariei impreuna cu cererea de participare la licitatie.

In data de 31.03.2017, Comisia de licitatie constituita in baza dispozitiei primarului, a intocmit **Procesul verbal al sedintei de deschidere a ofertelor (anexa nr.xx)** in care s-au consemnat urmatoarele:

- au depus oferte “ **in termenul limita**” un numar de 15 ofertanti, mentionandu-se numele ofertantilor, numarul si data ofertelor depuse de fiecare participant;
- modificarea suprafetei de pasune scoase la licitatie mentionand ca “ *a fost scoasa la licitatie suprafata de 1072 ha, dar s-a constatat ca parte din aceasta suprafata este afectata de Contracte de inchiriere incheiate in anii trecuti, suprafata liber ace urmeaza a fi licitata fiind de 519,83 ha*”;
- s-a adus la cunostinta participantilor faptul ca oferta depusa de catre Asociatia Crescatorilor de Animale are prioritate fata de ceilalti participant conform art.9, alin.2 din OUG nr.34/2013;
- au fost deschise ofertele si verificate documentele depuse constatandu-se **ca sunt complete**;
- dupa strigarea primului pas, respectiv suma de 208 lei/ha, reprezentantul ofertantului Asociatia Crescatorilor de Animale a licitat pasul doi, respective 218 lei/ha;
- licitatia a fost inchisa prin adjudecarea suprafetei de teren de 519,83 ha ofertantului Asociatia Crescatorilor de Animale.

Avand in vedere rezultatul procedurii de licitatie, UATO Harsova a incheiat cu ofertantul declarat castigator Asociatia Crescatorilor de Animale contractul de inchiriere pentru suprafete de pasuni nr.5/08.05.2017, prin care s-a inchiriat acestuia o suprafata de 519,83 ha pasune.

Din analiza modului de respectare a prevederilor din caietul de sarcini anexa nr.2 la HCL nr.23/23.02.2017 in procesul de desfasurare al licitatiei, coroborat cu documentelor existente la dosarul licitatiei s-a constatat **acceptarea ca participanti la licitatie a unui numar de 5 ofertanti, care au depus oferele peste termenul limita de depunere stabilit ca fiind 28.03.2017**, respectiv ofertele depuse de:

- XX – oferta nr.4190/29.03.2017;
- XX – oferta nr.4231/29.03.2017;
- XX – oferta nr.4230/29.03.2017;
- XX – oferta nr.4202/29.03.2017;
- **Asociatia Crescatorilor de Animale – prin reprezentant XX in calitate de presedinte al asociatiei – oferta nr.4315/30.03.2017(anexa nr.xx).**

Potrivit prevederilor pct.13.2, alin.5 din caietul de sarcini, in legatura cu ofertele se precizeaza ca “*....ofertele intarziate se vor restitui nedeschise.*” In aceste conditii, ofertele celor 5 participanti anterior mentionati, depuse peste termenul limita stabilit prin anuntul de participare ca fiind 28.03.2017, trebuiau declarate de catre comisie neconforme, restituite si in consecinta nu puteau fi luate in considerare ca oferte participante la licitatie.

De asemenea, entitatea a prezentat la dosarul de licitatie, ca anexa la anuntul public privind organizarea licitatiei publice avand ca obiect inchirierea pasunilor, anunt afisat la sediul entitatii, ***un tabel nominal (anexa nr.xx) cu crescatorii de animale care au luat la cunostinta despre licitatia publica organizata in data de 31.03.2017.*** In acest tabel figureaza inscriși si cei 5 ofertanti mentionati anterior, care prin semnatura confirma ca au luat la cunostinta de toate aspectele mentionate in anunt, inclusiv de obligatia depunerii ofertelor pana la data de 28.03.2017, obligatie pe care nu au respectat-o

prin depunerea ofertelor dupa aceasta data. Tabelul a fost intocmit de catre un angajat al UATO Harsova inspector in cadrul compartimentului Registru Agricol, care a fost si membru in comisia de licitatie.

Precizam ca **Procesul verbal al sedintei de deschidere a ofertelor** incheiat in data de 31.03.2017 a fost semnat de catre membrii comisiei de licitatie dar si de catre toti cei 15 ofertanti acceptati si participanti la licitatie, consemnand prin semnatura acordul cu privire la toate aspectele mentionate in acest document. In aceste conditii, toti cei 10 ofertanti care figurau cu ofertele depuse pana la data de 28.03.2017, prin semnatura, au acceptat tacit participarea la licitatie a celor 5 ofertanti care au depus ofertele in data de 29.03.2017 respectiv 30.03.2017 peste termenul limita stabilit si comunicat prin anuntul public, desi aveau posibilitatea contestarii licitatiei prin instantele de judecata.

Dupa incheierea procesului de licitatie, doar Societatea KROKUS 2005 SRL in calitate de ofertant, a atacat procedura de licitatie la Tribunalul Constanta dosar nr.3952/118/2017 solicitand anularea licitatiei, dar necontestand aspecte referitoare la termenul depasit de depunere al celor 5 oferte. Prin Sentinta Civila nr.2210/2017 instanta a respins cererea formulata de reclamant ca nefondata, cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare.

Intrucat societatea KROKUS 2005 SRL nu a mai facut recurs la instanta superioara, Sentinta Civila nr. 2210/20.12.2017 emisa de Tribunalul Constanta a ramas definitiva prin nerecurare, licitatia nefiind anulata.

In anul 2022, doua persoane fizice care nu figureaza in procesul verbal al comisiei de licitatie ca fiind participanti la licitatie, au solicitat in instanta de judecata revizuirea Sentintei Civile nr. 2210/20.12.2017 emisa de Tribunalul Constanta, dosar nr.534/118/2022 in contradictoriu cu Consiliul Local al Orasului Harsova, UATO Harsova si Krokus 2005 SRL. Prin Sentinta Civila nr.400/24.03.2022 Tribunalul Constanta –sectia de Contencios administrativ si fiscal respinge cu drept de recurs cererea de revizuire formulata de cei doi revizuieni ca fiind formulata de persoane fara calitate procesuala activa.

Recursul celor doi revizuieni a fost solutionat definitiv prin Decizia Civila nr.670/CA din data de 26.05.2022 a Curtii de Apel Constanta, fiind respins ca nefondat .

In aceste conditii Sentinta Civila nr.2210/2017 a Tribunalului Constanta a ramas din nou definitiva, si in consecinta nu exista o hotarare definitiva a vreunei instante de judecata prin care sa se anuleze procesul de licitatie .

De asemenea precizam ca la momentul organizarii si desfasurarii licitatiei, respectiv martie 2017:

Potrivit legislatiei in vigoare inchirierea bunurilor apartinand domeniului privat al unitatii administrativ teritoriale se face prin licitatie publica.

Reglementarile privind regimul juridic si modalitatea de inchiriere a bunurilor proprietate privata sunt cuprinse in Codul Civil si Legea administratiei publice locale nr.215/2001, republicata.

Legea nr. 215/2001 a administratiei publice locale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dispune la art. 123 alin. (1) si (2) urmatoarele: (1) „*Consiliile locale si consiliile județene hotărâsc ca bunurile ce aparțin domeniului public sau privat, de interes local sau județean, după caz, să fie date în administrarea regiilor autonome și instituțiilor publice, să fie concesionate ori să fie închiriate.* (2) „**Vânzarea, concesionarea și închirierea se fac prin licitație publică, organizată în condițiile legii.**”

Remarcăm că deși textele de lege sus-menționate fac trimitere la obligativitatea derularii procedurii licitației publice la închirierea bunurilor proprietate privată ale unității administrativ-teritoriale, cu excepția unor cerințe limitativ prevăzute prin aceste acte normative, nu există nici un fel de prevedere legala care să reglementeze procedurile necesar a fi urmate de către autoritățile administrației publice în ceea ce privește organizarea și desfășurarea licitației publice privind închirierea

bunurilor proprietate privată ale unității administrativ-teritoriale (proceduri care, spre exemplu, există în materia concesiunii bunurilor din domeniul public sau achizițiilor publice).

Potrivit prevederilor art.81, alin.1 din Legea nr.24/2003 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, hotararile consiliului local au caracter de act normative ”subordonate legilor, hotărârilor și ordonanțelor Guvernului și altor acte de nivel superior”.

În consecință, în lipsa unei legislații superioare care reglementează expres procedurile de organizare și desfășurare a închirierii bunurilor din proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale, prevederile din HCL nr.23/2017, inclusiv anexele care fac parte integrantă din hotărâre, au caracter de prevederi legislative care trebuie aplicate.

Având în vedere aspectele constatate și considerentele legislative prezentate mai sus, am putea concluziona ca licitația nu s-a desfășurat cu respectarea tuturor prevederilor legale reglementate prin HCL nr.23/23.02.2017- anexa nr.2-caietul de sarcini și în consecință ofertantul Asociația Crescătorilor de Animale nu putea fi declarat câștigător și nu putea încheia cu UATO Harsova contractul de închiriere nr.5/08.05.2017 în condițiile în care prin nedepunerea ofertei în termenul limită stabilit de autoritatea locală acesta nu mai îndeplinea condiția de participare la licitație.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii constau în nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern managerial în cadrul procesului de organizare și derulare al licitației publice care a avut drept scop atribuirea prin închiriere a unor suprafețe de teren pasune care aparțin domeniului privat al UATO Harsova.

Actul normativ încălcat, cu indicarea literei și a conținutului acestuia:

- **Caiet de sarcini, anexa 2 la HCL nr.23/23.02.2017, pct.13.1 pct. pct.13.2, alin.5 din caietul de sarcini:**

Pct.13.1-Oferte:

„Organizatorul licitației are dreptul să descalifice orice ofertă care nu îndeplinește prin documentele prezentate condițiile stabilite în prezentele instrucțiuni.”

Pct.13.2-Prezentarea ofertelor, alin.1, alin.5:

In legătură cu oferta se precizează:

.....

- **Ofertele pentrusau ofertele întarziate se vor restitui nedeschise;**

Valoarea estimativă a abaterii de la legalitate nu este de natură să fie cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate constau în apariția riscului de administrare ineficientă a bunurilor care fac parte din domeniul privat al UATO Harsova .

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile:

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la această deficiență, s-au solicitat note de relații d-nei XX în calitate de membru al comisiei de licitație .

Precizăm că, potrivit Dispoziției primarului nr.257/10.03.2017, în comisia de licitație au fost nominalizate 4 persoane și o persoană secretar de comisie, care au încheiat și semnat Procesul verbal al ședinței de deschidere a ofertelor din data de 31.03.2017. Dintre acestea, la data prezentului control două persoane sunt decedate, o persoană nu mai este angajată entității, motiv pentru care s-a solicitat nota de relații doar d-nei XX care activează și în prezent, cu mențiune că secretarul comisiei a avut atribuții doar de redactare a procesului verbal.

Prin raspunsul la nota de relații (**anexa xx**), d-na XX precizează următoarele:

„Primirea și gestionarea dosarelor pentru procedura de licitație a fost realizată de către președintele comisiei de evaluare a ofertelor, împreună cu membrul din comisie care făcea parte din Biroul Registrul Agricol – XX, dar consider că acceptarea dosarelor la procedura de licitație, primite în perioada 29 – 30.03.2017 a fost corectă, din următoarele considerente :

- *Nu au fost încălcate prevederile Caietului de sarcini având în vedere faptul că acesta nu avea menționată o dată exactă a procedurii de licitație, ci numai condițiile de desfășurare a acesteia ;*

- *În Caietul de sarcini se prevede faptul că se aduce la cunoștință data licitației către persoanele interesate de a participa prin ”anunțul publicitar din mass media” (pct. 13.2 Prezentarea ofertelor din Caietul de sarcini), iar în anunțul mai sus invocat nu se prevede decât data organizării licitației publice de închiriere a pășunii, nu și o dată limită de depunere a ofertelor, ceea ce denotă faptul că, acestea puteau fi depuse până la data licitației ;*

- *Faptul că s-a ales și soluția de a se afișa și un anunț, la avizierul Primăriei orașului Hârșova, a fost opțiunea comisiei de evaluare a ofertelor, pentru a aduce la cunoștință celor interesați (oferanților), informații privind constituirea dosarului, dar nu am cunoștință de ce a fost aleasă o dată diferită pentru depunerea dosarelor, alta decât data de 31.03.2017 (data deschiderii ofertelor), cu precizarea faptului că la ora ce apare în anunțul ce se află în dosarul procedurii de licitație (28.03.2017, ora 18.00) nu era posibilă primirea ofertelor, deoarece programul de lucru al funcționarilor publici din Primăria orașului Hârșova este cuprins între orele 8,00 – 16,30.”*

Prin raspunsurile oferite se arata cauzele producerii acestor abateri, nefiind aduse argumente legislative care sa conduca la modificarea continutului abaterii, astfel echipa de audit isi mentine punctul de vedere.

Faptele care constituie contravenție, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor- Nu este cazul.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul misiunii de audit, entitatea nu a întreprins măsuri în vederea remedierii abaterii constatate.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele ramase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

Conducerea entității nu își însușește abaterea constatată de echipa de audit, astfel că au rămas probleme în divergență, conform **Notei de conciliere nr.18552/13.10.2022(anexa x)**.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficiențelor constatate:

Echipa de audit recomandă ordonatorului principal de credite întreprinderea unor măsuri în vederea elaborării și supunerii spre aprobare de către Consiliul Local al unei procedurii de închiriere prin licitație publică a bunurilor aparținând domeniului privat al orașului, prin care să se stabilească conținutul caietului de sarcini, al documentației de atribuire a contractului de închiriere, instrucțiunile privind organizarea și desfășurarea procedurii de închiriere precum și cadrul general privind contractul de închiriere având ca obiect bunuri proprietatea privată, astfel încât să se asigure respectarea unor principii

care stau la baza atribuirii contractelor de închiriere, respectiv transparența, tratamentul egal pentru toți ofertanții, proportionalitatea și libera concurență.

Prezentul proces verbal de constatare, care conține împreună cu anexele un număr de _____ pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. / 14.10.2022, la entitatea verificată și la nr.33 în Registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se vor restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea procesului verbal de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului proces verbal de constatare, pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit		
Nume si prenume	Funcția	Semnătura
XX	Auditor public extern sef de echipa	
XX	Auditor public extern	
XX	Auditor public extern	
XX	Auditor public extern	

Reprezentanții legali ai entității		
Nume si prenume	Funcția	Semnătura
XX	Primar-ordonator de credite	
XX	Director executiv Directia Buget Finante Contabilitate	