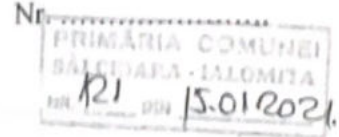




CAMERA DE CONTURI
IALOMIȚA



RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 40/2015
(Raport de follow-up)
Sălcioara, 15 ianuarie 2021

Subsemnata Radu Joița, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Ialomița, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, al delegației nr. 48 din data de 07.01.2021, al legitimației de serviciu nr. 2837 din 09.12.2012, am efectuat în perioada 07.01.2021 – 15.01.2021 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. **40/17.11.2015** la UATC Sălcioara, având codul unic de înregistrare nr. 4665026 din comuna Sălcioara, str. Bisericii, nr. 28, județul Ialomița, telefon **0243/317392**, fax **0243/317341**, urmare misiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2014 pentru care a fost întocmit procesul-verbal de constatare nr. 2847 din 29.10.2015.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă a entității verificate, a fost asigurată de:

- dl Stoica Gabriel – primar,

Pentru înlăturarea abaterilor constatate și consemnate în procesul-verbal de constatare nr. 2847 din 29.10.2015 în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, directorul adjunct al Camerei de Conturi Ialomița a emis Decizia nr. 40/17.11.2015, termenul pentru realizarea măsurilor fiind de 31.03.2016 și respectiv 31.05.2016.

Pentru măsurile dispuse entitatea nu a formulat contestație și nu a formulat acțiune în instanță.

UATC Sălcioara nu a comunicat Camerei de Conturi Ialomița, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

Pentru măsurile dispuse prin Decizia nr. 40/17.11.2015, s-a efectuat în anul 2016 o verificare a modului în care au fost duse la îndeplinire măsurile dispuse prin decizia menționată, pentru care a fost întocmit Raportul de follow-up nr. 2798/14.12.2016.

Sinteza constatărilor consemnate în actele de control întocmite în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 40/2015, Raportul de follow-up nr. 2798/14.12.2016, este următoarea:

- măsura I.1, nu a fost îndeplinită;
- măsura I.2, nu a fost îndeplinită
- măsura I.3, nu a fost îndeplinită
- măsura I.4, nu a fost îndeplinită
- măsura I.5, a fost îndeplinită
- măsura II.1, îndeplinită parțial;
- măsura II.2, nu a fost îndeplinită;
- măsura II.3, lit. a) și b) au fost îndeplinite în totalitate
- măsura II.3, lit. c), nu a fost îndeplinită.

Pentru ducerea la implementare în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 21/2016 directorul adjunct la Camerei de conturi Ialomița a emis Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse până la data de **31.12.2017**.

Prin urmare, prezenta verificare va urmări modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse la pct. I.1, pct.I.2, pct.I.3, pct.I.4, pct.II.1, pct. II.2 și pct. II.3, lit.c), prin Decizia nr. 40/2015.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 40/17.11.2015, s-au constatat:

1. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizie a următoarelor informații:

Abaterea nr. 1

A) Prezentarea abaterii

1 Bilanțul contabil la finele anului 2014 întocmit de UATC Sălcișoara nu oglindește situația reală a elementelor patrimoniale aflate în proprietatea entității, deoarece **nu a avut loc inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.**

Astfel, din verificarea efectuată a rezultat că ordonatorul de credite nu a dispus prin decizie, în anul 2014, constituirea unei comisii de inventariere, modul de efectuare a inventarierii, data de începere și data de terminare a inventarierii, având următoarele consecințe:

- datele înscrise în evidența tehnico-operativă și evidența contabilă nu au fost comparate cu datele faptice;
- creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii;
- nu a fost completat „Registrul – inventar” document contabil obligatoriu care împreună cu bilanța de verificare stă la baza întocmirii bilanțului;

Prin neefectuarea inventarierii datele din bilanț nu au fost puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și, în consecință, informațiile prezentate în situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a activității desfășurate de UATC Sălcișoara în anul 2014.

b. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

a) inventarierea anuală a patrimoniului comunei Sălcișoara, cu respectarea prevederilor Ordinului MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și

capitalurilor proprii, înregistrarea în registrul-inventar și în evidența contabilă a rezultatelor obținute și prezentarea în situațiile financiare a situației reale a elementelor patrimoniale

c. Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

1. Din constatările consemnate în Raportul de follow-up nr. 2798/14.12.2016 rezultă că nu a prezentat documente din care să rezulte efectuarea anuală a inventarierii patrimoniului comunei Sălcișoara.

2. Primarul a emis Dispoziția nr. 179/30.10.2018 și Dispoziția nr. 207/30.11.2019 prin care a fost constituită comisia de inventariere a bunurilor aflate în patrimoniul comunei Sălcișoara. Documentele sunt prezentate în anexă la fișele nr. 1-2.

3. Rezultatele acțiunilor de inventariere au fost consemnate în *procesul verbal de inventariere nr. 3724/31.12.2018* și *procesul verbal de inventariere nr. 3845/31.12.2019*, din conținutul cărora rezultă că nu au fost constatate diferențe cantitative și valorice între datele din evidența contabilă. Documentele sunt prezentate în anexă la fișele nr. 3-4.

d. Impactul estimat - îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței patrimoniului comunei Sălcișoara.

e. Valoarea estimată a abaterii identificate în urma acțiunii de audit financiar și valoarea stabilită de conducerea entității:

f. gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsura dispusă la pct. I.1 din Decizia nr. 21/2016 a fost implementată în totalitate.

g. Impactul efectiv al măsurilor luate de autoritățile locale din cadrul Primăriei Sălcișoara cu privire la verificarea abaterii constatate se asigură o îmbunătățire a evidenței patrimoniului și prezentarea în situațiile financiare a situației reale a elementelor patrimoniale

h. măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi: -

i. măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -

Abaterii nr. 2

A) Prezentarea abaterii

2. Neconcordanțe între datele din contabilitatea sintetică a creanțelor bugetului local și cele din evidența fiscală la data de 31.12.2014, în sensul că drepturile constatate rămase de încasat la finele anului 2014, raportate în contul de execuție - venituri nu corespund cu evidența analitică pe plătitor.

Cu alte cuvinte, deși Primăria comunei Sălcioara are organizată evidența nominală a debitorilor bugetului local, totuși soldul rămas de încasat la finele perioadei de raportare nu a fost înregistrat corespunzător în evidența contabilă, astfel că situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare înregistrate în activitate.

b. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

2. punerea de acord a evidenței contabile sintetice a creanțelor bugetului local cu evidența contabilă analitică (evidența fiscală), astfel încât soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local” să reflecte corect creanțele existente la finele perioadei de raportare.

c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

La data prezentei verificări entitatea a prezentat documente din care rezultă punerea de acord a evidenței contabile sintetice a creanțelor bugetului local cu evidența contabilă analitică (evidența fiscală). Astfel, conform balanței de verificare întocmite la data de 31.12.2020 soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local” în sumă de 1.461.848,75 este egal cu soldul creanțelor bugetare din evidența analitică.

Documentele care atestă punerea de acord punerea de acord a evidenței contabile sintetice a creanțelor bugetului local cu evidența contabilă analitică (evidența fiscală) sunt prezentate în anexă la filele nr.5-9.

d. Impactul estimat - îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței fiscale; iar situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare înregistrate în activitate.

e. Valoarea estimată a abaterii identificate în urma acțiunii de audit financiar și valoarea stabilită de conducerea entității:

Explicații	Valoare
Valoarea creanțelor bugetare înregistrate în evidența contabilă sintetică	1.416.848,75
Valoarea creanțelor din evidența analitică	1.416.848,75
<i>TOTAL creanțe bugetare neînregistrate</i>	<i>0</i>

f. gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsura dispusă la pct.I.2 din Decizia nr. 40/2015 a fost implementată în totalitate.

g. Impactul efectiv al măsurilor luate de autoritățile locale din cadrul Primăriei Sălcioara cu privire la verificarea abaterii constatate se asigură o îmbunătățire a activității entității în domeniul evidenței, stabilirii, urmăririi și încasării a creanțelor bugetului local.

h. măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi: -

i. măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -

Abaterea nr. 3

a. Prezentarea abaterii

3. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a *taxei pe teren*, în condiții similare impozitului pe teren, pentru terenurile aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unității administrativ-teritoriale date în folosință (în arendă) sau închiriate unor persoane fizice sau juridice, în condițiile în care Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede la art. 256 alin. (3) că obligația plății taxei pe teren reprezintă sarcina fiscală a titularului dreptului de folosință (arendașului) sau a locatarului.

a) Până la data de 01.10.2011 impozitele și taxele datorate pentru bunurile agricole arendate erau în sarcina arendatorului, potrivit art. 10 din Legea arendei nr. 16/1994. Începând cu data de **01.10.2011** prevederile legii arendei au fost abrogate de Legea nr. 71/2011 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 287/2009 privind Codul civil. Astfel, potrivit Legii nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, articolele 1836 – 1850 dispun „*Reguli particulare în materia arendării*”, fără a menține obligația plății impozitelor și taxelor în sarcina arendatorului.

Prin urmare, pentru terenurile agricole în suprafață de 17,22 ha aparținând Parohiilor Sălcioara și Rași, date în arendă unor persoane juridice, primăria trebuia să stabilească și să perceapă *taxa pe teren* ce reprezintă sarcina fiscală a titularului dreptului de folosință chiar dacă proprietarii terenurilor agricole sunt unități de cult, care sunt scutite de la plata impozitului pe teren. Potrivit prevederilor art.257 lit. b) și g) din Codul fiscal, unitățile de cult recunoscute de lege sunt scutite de la plata impozitului pe teren numai în măsura în care folosesc terenul pentru realizarea de activități necesare unităților de cult. Având în vedere că acestea au cedat dreptul de uzufruct aferent suprafețelor de teren arendate, rezultă că arendașii au obligația legală, în calitatea lor de utilizatori finali ai terenurilor agricole arendate, să declare la compartimentul de specialitate din cadrul primăriei existența contractului de arendă încheiat cu unitatea de cult și să achite la bugetul local, în condiții similare impozitului pe teren, contravaloarea taxei pe teren ce face obiectul contractului de arendă. Această obligație îi revine utilizatorului final al terenului agricol, în conformitate cu prevederile pct. 73 alin. (2[^]3) și alin. (3) din *Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal*, prevăzute în HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.77 din același act normativ, precum și cu dispozițiile art. 258 din Codul fiscal.

Ca un argument în plus, arătăm și faptul că în cazul în care utilizatorii finali ai terenurilor agricole, deținute în proprietate de unități de cult, ar fi exceptați de la plata *taxei pe teren*, în condițiile similare impozitului pe teren, pe care îl achită proprietarii de terenuri ce nu sunt exceptați de la plata acestui impozit prevăzut de dispozițiile Codului fiscal, dat fiind faptul că respectivele terenuri au fost luate în arendă pentru a

obține beneficii de ordin economic, s-ar crea o stare de discriminare, de concurență neloială între producătorii agricoli, proprietari ai terenurilor agricole și utilizatorii finali ai terenurilor agricole, care dețin doar posesia și uzufructul asupra terenului, prin practicarea unui regim fiscal favorabil, astfel că ar fi încălcată atât legislația comunitară, cât și cea națională, din domeniul combaterii concurenței economice neloiale.

În concluzie, UATC Sălcișoara are obligația să stabilească taxa pe teren, în condițiile în care terenurile deținute în proprietate de unitățile locale de cult au fost date în arendă către persoane fizice sau juridice, din moment ce legislația nu exceptează utilizatorii finali de la plata taxei pe teren.

În timpul misiunii de audit, s-a procedat la calcularea taxei pe teren datorată în perioada 2011-2015 pentru folosirea suprafeței de 17,22 ha teren agricol, stabilindu-se în sarcina a 3 arendași persoane juridice obligații de plată în valoare estimată de **3.582 lei** și obligații accesorii în sumă de **1.601 lei**, calculate în temeiul prevederilor art. 119-124¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

b) Totodată, entitatea auditată a închiriat în anul 2014 unui număr de 63 de persoane fizice suprafața de 226,83 ha teren cu pășune, aflat în proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale, fără să stabilească și să încaseze taxa pe teren, în condițiile în care potrivit Codului fiscal obligația plății acestei taxe reprezintă sarcina fiscală a locatarului.

Și în anul 2015, entitatea auditată a închiriat unui număr de 95 persoane fizice o suprafață de pășune de 256,9 ha, fără însă a se calcula și încasa taxa pe teren de la respectivii chiriași.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit a estimat că nu s-a încasat la bugetul local al comunei taxa pe teren în suma totală de **7.634 lei**, la care se adaugă obligații accesorii în sumă de **864 lei**, calculate în temeiul prevederilor art. 119-124¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost respectate prevederile art. 256 alin. (3) și art. 257 lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 73 alin.(2³) și alin.(3) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 20 alin.(1) litera b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

b. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

3. a) stabilirea, în cadrul termenului de prescripție, a *taxei pe teren* în sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, pentru toate terenurile proprietate publică sau privată ale statului sau ale unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință;

b) înregistrarea în evidența contabilă a debitelor stabilite în condițiile de la litera a) și urmărirea încasării lor în termenul legal de prescripție;

c) calcularea *obligărilor accesorii* pentru sumele datorate de contribuabili și neachitate la scadență, în conformitate cu prevederile art. 124¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înregistrarea obligațiilor în evidența contabilă și urmărirea încasării lor în termenul legal de prescripție.

c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

a) 1) La data prezentei verificări entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte debite stabilite în plus față de cele stabilite în timpul misiunii de audit.

2) În perioada 01.01.2017-15.01.2021 sumă de **3.875 lei** a fost încasată prin casieria entității, după cum urmează:

1. Land Expert SRL - 100 lei (chitanta nr. 806/08.01.2021);
2. SC Famagrics SRI - 2.467 lei (chitanta nr. 2255/27.02.2017);
3. SC Famagrics SRI - 275 lei (chitanta nr. 596/28.03.2018);
4. SC Famagrics SRI - 325 lei (chitanta nr. 76/15.01.2021);
5. I.I. Nae Gabriel - 708 lei (Chitanta nr. 3248/19.05.2017);

Documentele care atestă încasarea sumei de 3.831 lei sunt prezentate în anexă la filele nr. 10-13.

b) 1. La data prezentei verificări entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte debite stabilite în plus față de cele stabilite în timpul misiunii de audit.

2. În perioada 01.01.2017-15.01.2021 a fost încasată casieria entității sumă de **7.971 lei**.

Situația centralizatoare a sumei încasate și documentele care atestă încasarea sunt prezentate în anexă la filele nr. 14-109.

Explicații	Venituri din impozite și taxe locale		
	Debit (lei)	Majorări (lei)	Total (lei)
Valoarea estimată a veniturilor suplimentare în urma acțiunii de audit financiar	11.217	2.465	13.681
Valoarea veniturilor suplimentare stabilite de conducerea entității	0	0	0
<i>TOTAL Venituri suplimentare de încasat</i>	11.217	2.465	13.681
Recuperat în timpul misiunii de audit financiar	0	0	0
Valoarea taxei pe teren recuperată până la data de 15.01.2021- taxa arendă	2.717	1.156	3.875

Valoarea taxa pe teren recuperate până la data de 15.01.2021- pășune	7.112	859	7.971
TOTAL TAXA TEREN INCASATA pana la 15.01.2021	9.829	2.015	11.844
Valoarea veniturilor rămase de încasat	1.388	450	1.837

d. gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsura dispusă la pct. I.3 din Decizia nr. 40/2015 a fost implementată parțial.

Potrivit prevederilor art. 110 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, drept pentru care în cazul contribuabililor persoane fizice și juridice măsurile dispuse la punctul I.3 din Decizia nr. 40/2015, **nu mai pot fi îndeplinite.**

Abaterea nr. 4

a. Prezentarea abaterii

4. Necalcularea și neîncasarea *taxei asupra mijloacelor de transport* deținute în proprietate de persoanele fizice care au domiciliul fiscal în comuna Sălcișoara, în condițiile în care respectivele persoane au înmatriculat mijloacele de transport.

În timpul misiunii de audit, cu ajutorul aplicației IDEA, auditorii publici externi au intersectat și analizat informațiile privind vehiculele rutiere înmatriculate în județul Ialomița furnizate de Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor Ialomița, cu datele rezultate din evidența primăriei privind plătitorii de taxă asupra mijloacelor de transport, constatându-se că un număr de 7 persoane fizice nu au declarat la compartimentul de specialitate mijloacele de transport deținute în proprietate, în vederea impunerii, deși le-au înmatriculat.

Totodată, s-a constatat că în cazul a 11 contribuabili taxa a fost calculată eronat, obligațiile de plată stabilite în sarcina contribuabililor fiind mai mici decât cele legal datorate.

În timpul misiunii de audit s-a procedat la recalcularea taxei, valoarea obligațiilor principale de plată datorate de contribuabilii identificați fiind estimată de auditorii publici externi la suma de **20.936 lei**, la care se adaugă obligațiile de plată accesorii în cuantum de **14.822 lei**, calculate în temeiul prevederilor art. 119-124¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost respectate prevederile art. 261 alin. (1) și (2) și art. 263 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 93, pct. 94 și pct. 111 alin. (5) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 20 alin.(1) litera b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

b.Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

4. stabilirea, în cadrul termenului de prescripție, a *taxei asupra mijloacelor de transport, inclusiv obligații accesorii*, în sarcina persoanelor fizice și juridice cu domiciliul fiscal sau sediul pe raza comunei Sălcioara care dețin în proprietate mijloace de transport înmatriculate, înregistrarea debitelor rezultate în contabilitatea creanțelor bugetului local și urmărirea încasării lor în termenul legal de prescripție.

c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

La data prezentei verificări entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte stabilirea, în cadrul termenului de prescripție, a *taxei asupra mijloacelor de transport, inclusiv obligații accesorii*, în sarcina persoanelor fizice și juridice cu domiciliul fiscal sau sediul pe raza comunei Sălcioara care dețin în proprietate mijloace de transport înmatriculate, înregistrarea debitelor rezultate în contabilitatea creanțelor bugetului local și urmărirea încasării lor în termenul legal de prescripție.

Entitatea a prezentat documente de încasare a sumei de **3.571** lei prin casierie entității.

Documentele care atestă încasarea sunt prezentate în *anexa la filele nr.....*

Explicații	Venituri din impozite și taxe locale		
	Debit (lei)	Majorări (lei)	Total (lei)
Valoarea estimată a veniturilor suplimentare în urma acțiunii de audit financiar	20.936	14.822	35.758
Valoarea <i>taxei asupra mijloacelor de transport</i> stabilite de entitate	0	0	0
<i>TOTAL Venituri suplimentare de încasat</i>	20.936	14.822	35.758
Recuperat în timpul misiunii de audit financiar	0	0	0
Valoarea <i>taxei asupra mijloacelor de transport</i> recuperată până la data de 15.01.2021	3.661	1.602	5.263
Valoarea veniturilor rămase de încasat	18.897	13.220	32.117

d. Gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsura dispusă la pct. I.4 din Decizia nr. 40/2015 a fost implementată parțial.

Potrivit prevederilor art. 110 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, drept pentru care în cazul contribuabililor persoane fizice și juridice măsurile dispuse la punctul 1.4 din Decizia nr. 40/2015, nu mai pot fi îndeplinite.

Abaterea nr. 6

a. Prezentarea abaterii

6. Neurmărirea și neincasarea în termenul legal de prescripție a unor creanțe ale bugetului local provenind din impozit pe teren extravilan datorat de persoane fizice.

Auditorii publici externi au constatat că în cazul impozitului pe teren extravilan stabilit în sarcina persoanelor fizice în perioada 2007-2008 în valoare de 1.096 lei dreptul organelor fiscale de a cere executarea silită s-a prescris deoarece în interiorul termenului de 5 ani, ce curge de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept, entitatea auditată nu a luat nicio măsură de executare silită cu toate că debitorii nu au înțeles să-și plătească de bunăvoie obligațiile fiscale datorate.

De menționat că, în interiorul termenului de prescripție nu au fost efectuate plăți voluntare de către contribuabili și nici confirmări de solduri din partea acestora, ceea ce ar fi întrerupt prescripția.

Nu au fost respectate prevederile art. 131 și art. 136 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și prevederile art. 20 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

b.Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

1. stabilirea întinderii prejudiciului în cazul tuturor impozitelor, taxelor și altor venituri cuvenite bugetului local existente în sold la data de 31.12.2014, pentru care dreptul organelor fiscale de a cere executarea silită s-a prescris și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

1. Din constatările consemnate în Raportul de follow-up nr. 2798/14.12.2016 rezultă că entitatea a încasat suma de 1.112 lei.
 2. Cu chitanța nr. 36 din 14.01.2021 a fost încasată suma de 182 lei.
- Documentul care atestă încasarea este prezentat în anexă la file nr. 125

Nr. crt	Explicații	Sume prescrise reprezentând impozitul pe terenul extravilan		
		Debit	Majorări	TOTAL
1	Valoarea estimată a abaterii identificate în urma acțiunii de audit financiar	1.096	0	1.096
2	Valoarea veniturilor, stabilite de UATC Sălcioara după efectuarea misiunii de audit	0	198	198
3,	Total venituri de incasat	1.096	198	1.294

3	Valoarea veniturilor, încasate de UATC Sălcișoara cf. Raport follow-up din 2016	914	198	1.112
4	Sume încasate la data de 15.01.2021	182	0	182
5.	Sume rămase de încasat	0	0	0

d. gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsura dispusă la pct.II.1 din Decizia nr. 40/2015 a fost implementată în totalitate.

e. Impactul efectiv al măsurilor luate de autoritățile locale din cadrul Primăriei Sălcișoara cu privire la verificarea abaterii constatate se asigură o îmbunătățire a activității entității în domeniul evidenței, stabilirii, urmăririi și încasării a creanțelor bugetului local.

f. măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi: -

h. măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -

Abaterea nr. 7

a. Prezentarea abaterii

7. Neverificarea realității lucrărilor executate și facturate de furnizorul de imobilizări în cazul obiectivului de investiții în continuare „Dispensar și farmacie”, ceea ce a condus la decontarea unor situații de lucrări în care au fost incluse în mod eronat și articole de deviz neexecutate.

Situațiile de lucrări au fost întocmite de SC ARTIZAN SERV SRL Slobozia în baza contractului de lucrări nr.1707/07.06.2012 pentru realizarea obiectivului de investiții „Dispensar și farmacie”, obiectiv ce se află în prezent în curs de execuție, deși lucrările au început din anul 2012.

Pentru verificarea realității lucrărilor executate, un auditor public extern s-a deplasat în teren împreună cu reprezentantul primăriei constatându-se că în cazul situației de lucrări privind „Rețele exterioare apă canal” **nu a fost executat un cămin vane și nu a fost montat un capac și o ramă STAS 2308-81, precum și un contor de apă D40mm.** Rezultatele inspecției sunt consemnate în *Nota de constatare*, înregistrată la primărie sub nr. 2802/22.10.2015.

Pe baza informațiilor din nota menționată s-a estimat că Primăria Sălcișoara a efectuat plăți nelegale către executantul lucrărilor în valoare de **1.325 lei**, la care se adaugă și majorările de întârziere calculate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3) și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit, constructorul a întocmit în roșu factura nr.568/27.10.2015 cu suma de 1.325 lei reprezentând contravaloarea lucrărilor constatate ca neexecutate.

b. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

2.a) verificarea realității lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Dispensar și farmacie” și identificarea articolelor de deviz decontate și neexecutate;

b) stabilirea întinderii prejudiciului la nivelul tuturor plăților efectuate către constructor pentru articole de deviz neexecutate și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele datorate, în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

1. Din constatările consemnate în Raportul de follow-up nr. 2798/14.12.2016 rezultă că entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte stabilirea întinderii prejudiciului la nivelul tuturor plăților efectuate către constructor. Precizăm că în timpul misiunii de audit, iar constructorul a întocmit în roșu factura nr.568/27.10.2015 cu suma de 1.325 lei reprezentând contravaloarea lucrărilor constatate în timpul auditului ca neexecutate.

2. La data prezentei verificări entitatea a prezentat Procesul verbal de verificare constatare-recepție nr. 91/12.01.2021 întocmit cu ocazia verificării obiectivului de investiții „DISPENSAR ȘI FARMACIE SAT RAȘI, COMUNA SĂLCIOARA” din conținutul căruia rezultă ca au fost executate următoarele lucrări: cămin vane; capac rama STAS 2308-81 și contor apă D40mm.

Documentele care atestă realizarea acestora sunt prezentate în anexă la filele nr. 126-127.

Situația prejudiciului, reprezentând sumele recuperate de SC ARTIZAN SERV SRL Slobozia, se prezintă astfel:

Explicații	Suma (lei)
Valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de audit financiar	1.325 lei
Recuperat operativ în timpul misiunii de audit financiar	0 lei
Valoarea prejudiciului stabilit de conducerea entității verificate	0 lei
Recuperat de la data 15.01.2021 – prin realizarea obiectivului	1.325
Valoarea prejudiciului ramasa de recuperat	0

f. gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsura dispusă la pct.II.2 din Decizia nr. 40/2015 a fost implementată în totalitate.

g. Impactul efectiv al măsurilor luate de autoritățile locale din cadrul Primăriei Sălcioara cu privire la verificarea abaterii constatate se asigură o îmbunătățire a activității entității în domeniul investițiilor.

h. măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi: -

i. măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -

Abaterea nr. 8

a. Prezentarea abaterii

8. Efectuarea de plăți nelegale la *cheltuieli de capital* rezultate din decontarea unor situații de lucrări în care au fost incluse articole de deviz în cantități mai mari decât cele executate sau au fost decontate bunuri care nu au fost livrate, după cum urmează:

a) În vederea realizării lucrărilor de reparații la drumul din comuna Sălcioara, primăria a încheiat cu SC UNION BUSINESS COMPANY SRL Oltenița contractul nr. 2524/04.11.2014 în valoare de 53.200 lei, fără TVA. Lucrările au fost finalizate la data de 14.11.2014 fiind executate pe o suprafață de 345 mp, astfel cum rezultă din procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, semnat de comisia de recepție și executantul lucrărilor.

Din verificarea realității și legalității plăților efectuate către executantul lucrărilor echipa de audit a constatat că s-a decontat în plus 1,73 to mixtură asfaltică BA16, precum și contravaloarea transportului rutier pentru o cantitate de mixtură asfaltică mai mare cu 26,33 tone. Totodată, s-a constatat că la manopera directă s-a calculat o cotă de contribuție pentru asigurări sociale de stat de 20,8%, în condițiile în care nivelul contribuției datorată de angajator începând cu data de 01.10.2014 este de 15,8%, potrivit prevederilor Legii nr.123/2014 pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Față de cele prezentate, echipa de audit a estimat că au fost efectuate plăți nelegale în sumă de **3.861 lei**, la care se adaugă majorări de întârziere în valoare de **849 lei** calculate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

b) Din verificarea plăților pentru cheltuieli de capital din perioada 2012-2013, s-a constatat că Consiliul local Sălcioara a încheiat cu SC STEMA INCORSO SRL Sibiu contractul nr.2074/13.09.2011 în valoare de **5.500 lei** pentru *realizarea stemei și a drapelului localității*, fiind efectuate două plăți în baza acestui contract, una în **26.11.2012** în valoare de **2.750 lei** și una în **26.11.2013** de aceeași valoare, respectiv **2.750 lei**.

Obiectul contractului menționat este *realizarea unei steme pentru localitatea Sălcioara, precum și a drapelului, după datele furnizate de beneficiar*, prestatorul angajându-se să predea beneficiarului, următoarele:

- trei variante de stemă și drapel, reprezentative pentru localitate;
- un dosar final, care va cuprinde stema-planșa color (executată manual), stema-planșa alb-negru (executată manual) și un memoriu justificativ cuprinzând descrierea stemei;
- 5 drapele imprimare ale localității.

Potrivit procesului verbal de predare –primire, încheiat în data de 22.02.2012, SC STEMA INCORSO SRL Sibiu a predat primarului comunei Sălcișoara un număr de 3 variante de stemă și 3 variante de drapel, ce reprezintă în fapt schițe premergătoare în vederea alegerii uneia dintre variante în vederea realizării bunurilor contractate.

Cu toate că au trecut mai bine de 3 ani de la expirarea duratei de realizare a contractului (12.09.2012), Primăria comunei Sălcișoara nu a primit bunurile ce au făcut obiectul contractului menționat, respectiv stema-planșa color, stema-planșa alb-negru și cele 5 drapele imprimare ale localității, astfel că plățile în valoare de **5.500 lei** efectuate către SC STEMA INCORSO SRL Sibiu reprezintă pagubă pentru entitatea auditată, la acestea adăugându-se majorări de întârziere în valoare de **3.300 lei** calculate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3) și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit, SC UNION BUSINESS COMPANY SRL Oltenița a corectat valoarea obligațiilor de plată ale Primăriei Sălcișoara prin întocmirea facturii în roșu cu suma de 4.710,67 lei, restituind totodată această sumă în contul bugetului local cu OP nr.79/28.10.2015.

b. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

3. a) verificarea realității lucrărilor de reparații efectuate la drumul din comuna Sălcișoara de SC UNION BUSINESS COMPANY SRL Oltenița, în baza contractului nr. 2524/04.11.2014;

b) stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din decontarea unei situații de lucrări în care au fost incluse articole de deviz în cantități mai mari decât cele executate și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele datorate, în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;

c) stabilirea întinderii prejudiciului la nivelul plăților efectuate în baza contractului nr. 2074/13.09.2011 către SC STEMA INCORSO SRL Sibiu pentru bunuri ce nu au fost livrate și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele datorate, în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

1. Din constatările consemnate în Raportul de follow-up nr. 2798/14.12.2016 rezultă că plăți nelegale în sumă de 4.710 lei au fost recuperate de la SC UNION BUSINESS COMPANY SRL Oltenița și în consecință **măsurile de la pct.II.3, lit. a) și b)** dispuse prin decizie au fost duse la **îndeplinire în totalitate**.

2. La data prezentei verificări entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte măsurile luate pentru recuperarea plăților nelegale în sumă de 5.500 lei stabilite în baza contractului nr. 2074/13.09.2011 încheiat cu SC STEMA INCORSO SRL Sibiu pentru bunuri ce nu au fost livrate, inclusiv a majorărilor de întârziere în sumă de 3.300 lei a calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările.

Explicații	Prejudiciu (lei)	Majorări	Total
Valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de audit financiar	9.361	4.149	13.510
Valoarea prejudiciului stabilit de conducerea entității verificate	0	0	0
Recuperat operativ în timpul misiunii de audit financiar	3.861	849	4.710
Valoarea prejudiciului de recuperat de entitatea verificată	5.500	3.300	8.800

e. gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsura dispusă la pct. II.3, lit.c) din Decizia nr. 40/2015 nu a fost implementată.

În prezent, dreptul entității de a acționa în instanță persoanele răspunzătoare de producerea prejudiciului s-a prescris, **ceea ce înseamnă că recuperarea prejudiciului nu mai este posibilă.**

Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 40/2015.

Urmare acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, s-au constatat:

- măsura I.1, a fost îndeplinită integral;
- măsura I.2, a fost îndeplinită integral;
- măsura I.3, a fost îndeplinită parțial;
- măsura I.4, a fost îndeplinită parțial;
- măsura I.5, a fost îndeplinită parțial;

- măsura II.1, a fost îndeplinită integral;
- măsura II.2, a fost îndeplinită integral;
- măsura II.3, lit. c), nu a fost îndeplinită.

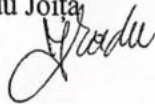
Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 143 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. **121/15.01.2021** la entitatea verificată. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control 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 raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare 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.

Auditor public extern,

Radu Joita



UATC Sălcioara,

Stoica Gabriel - primar,

