

Scrisoarea nr. 2

Scrisoarea nr. 2  
la dispoziția  
Ordinara din  
13.12



CAMERA DE CONTURI  
COVASNA



3917477056  
CCCV2021-60366113.12.2021|esire

PRIMĂRIA ORAȘULUI  
COVASNA  
Nr. 18.383  
ziua 15 luna 12 anul 2021

**CĂTRE,**

**CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COVASNA**

Urmare a verificării modului de aducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoarea nr. 2/06.11.2019, emise urmare acțiunii cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunelor*”, realizată la **UATO COVASNA**,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată și ale pct. 234 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017, alăturat Vă înaintăm:

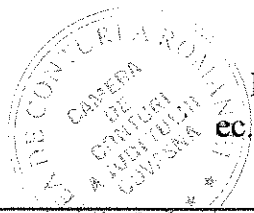
- **Raportul privind modul de ducere la îndeplinire măsurilor dispuse prin Scrisoarea nr. 2/06.11.2019, înregistrat sub numărul 57625/03.12.2021/17756/03.12.2021;**

- **Scrisoarea nr. 2/1/13.12.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea recomandărilor neimplementate, dispuse prin Scrisoarea nr. 2/06.11.2019, până la data de 31.03.2022, conform dispozițiilor pct.234 din Regulament.**

Vă atenționam că măsurile referitoare la debite reprezentând venituri suplimentare și prejudicii, consemnate în Raportul de audit al performanței nr. 2290/5338/18.10.2019, dacă este cazul, trebuie corectate în cadrul termenului general de prescripție.

În cadrul atribuțiilor ce vă revin, veți dispune urmărirea modului de ducere la îndeplinire a celor dispuse prin **Scrisoarea nr. 2/1/13.12.2021**.

**Cu stimă,**



**DIRECTOR,**  
ec. ANA Anitoaei



CAMERA DE CONTURI  
COVASNA

60323\13.12.2021

**SCRISOAREA nr. 2/1/13.12.2021**  
**de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor**  
**dispuse prin Scrisoarea nr. 2/06.11.2019**

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Scrisoarea nr. 2/06.11.2019**, înregistrat sub numărul 57625/03.12.2021/17756/03.12.2021, încheiat la

**UATO COVASNA,**

**SE CONSTATĂ:**

**Prin Scrisoarea nr. 2/06.11.2019**, au fost formulate un număr de 15 (cincisprezece), cu termen de implementare până la data de 29.05.2020.

Conform Raportului follow-up nr. 57625/03.12.2021/17756/03.12.2021, s-a constatat că un număr de 10 recomandări au fost implementate integral (nr. 2, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14 și 15), o recomandare implementată parțial (nr. 1) și 4 recomandări neimplementate (nr. 3, 5, 12 și 13).

**Recomandarea nr. 1 vizează:**

*„Analizarea periodică de către consiliul local, pe parcursul execuției bugetare, a gradului de realizare a veniturilor proprii din impozite și taxe locale și a activității de administrare a veniturilor de către compartimentele de specialitate, în scopul adoptării unor măsuri adecvate pentru îmbunătățirea colectării veniturilor proprii”*,

**implementată parțial.**

**Recomandarea nr. 3 vizează:**

*„Actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a UATO Covasna, prin detalieri la nivelul fiecărui compartiment și post, a tuturor atribuțiilor specifice, la cerințele fiscale impuse de prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură”,*  
**neimplementată.**

**Recomandarea nr. 5 vizează:**

*„Monitorizarea indicatorilor de performanță privind colectarea impozitelor și taxelor locale și a altor creanțe, ca un instrument al managementului prin care să măsoare performanța activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul structurii de specialitate –administrarea și colectarea veniturilor bugetare, în scopul adoptării unor măsuri adecvate pentru îmbunătățirea colectării veniturilor proprii”,*  
**neimplementată.**

**Recomandarea nr. 12 vizează:**

*„Asigurarea corelării datelor din aplicația Registru agricol cu cele din evidența fiscală și contabilă, în scopul eliminării deficiențelor constatate cu efect asupra stabilirii în sarcina contribuabililor, pe baze cât mai reale, a obligațiilor bugetare”,*  
**neimplementată.**

**Recomandarea nr. 13 vizează:**

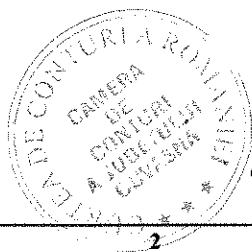
*„Revizuirea fișelor de post ale personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale, referitoare la dreptul operării prin includerea de atribuțiuni privind modificările efectuate în bazele de date, în vederea responsabilizării acestuia”,*  
**neimplementată.**

**Față de cele de mai sus, se acordă prelungirea termenului pentru implementarea recomandărilor formulate prin Scrisoarea nr. 2/06.11.2019, până la data 30.06.2022, conform dispozițiilor pct. 234 din Regulament.**

Vă atenționăm că abaterile cauzatoare de prejudicii, consemnate în Raportul de audit nr. 2250/5338/18.10.2019, dacă este cazul, **trebuie recuperate în cadrul termenului general de prescripție.**

Facem totodată precizarea că în eventualitatea prescrierii dreptului la acțiune pentru stabilirea și recuperarea prejudiciilor/veniturilor estimate ale bugetului general consolidat al statului, care fac obiectul măsurilor dispuse prin decizie, acestea se pot transforma în prejudicii ale bugetului, iar responsabilitatea revine integral conducerii entității.

**Data emiterii: 13.12.2021**



**Director adjunct,**  
*ec. Maria Aurica BÎRZAN*



CAMERA DE CONTURI  
COVASNA

Camera de Conturi Covasna  
Nr.57625 /03.12.2021

UATO Covasna  
Nr.17756 /03.12.2021

**RAPORT**  
**privind modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor**  
**transmise prin Scrisoarea nr. 2/06.11.2019**  
**Localitatea Covasna, 03.12.2021**

Subsemnata Marineață Ildikó, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Covasna, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 54887 din data de 24.11.2021, al legitimației de serviciu nr. 1986 din data de 28.07.2010, am efectuat în perioada 24.11.2021-03.12.2021 verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr. 2 din data de **06.11.2019** la **UATO Covasna**, CUI 4404613 din Covasna, strada Piliske, nr. 1, județul Covasna, ca urmare a acțiunii **Auditul performanței privind analiza modului în care realizarea veniturilor proprii, la nivelul orașelor, constituie o prioritate în stabilirea și menținerea echilibrului bugetar pentru perioada 2014-2018**, pentru care a fost întocmit Raportul de audit nr. 2290/5338/18.10.2019.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de

- **Gyerő József** – *primar*, ordonator principal de credite;
- **Enea Vasilica** – *secretar*;
- **Bagoly Zsolt Lajos** – *director executiv*.

Prin **Scrisoarea nr. 2/06.11.2019** au fost transmise 15 (cincisprezece) recomandări având **termenul de ducere la îndeplinire 29.05.2020**.

Prin adresa nr. 6722/14.04.2021, înregistrată la Camera de Conturi Covasna cu numărul 779/14.04.2021, entitatea a comunicat demersurile efectuate pentru ducerea la îndeplinire a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr. 2/06.11.2019 (anexa nr. 1).

1. *Prezentarea pe scurt a recomandărilor transmise prin scrisoare.*

**Recomandări:**

**Conducerea UATO Covasna va analiza, în mod formalizat, aspectele prezentate în Raportul de audit al performanței nr. 2290/18.10.2019/5338/18.10.2019 și va dispune măsurile adecvate pentru:**

**I. Cu privire la evaluarea modului de fundamentare a veniturilor înscrise în bugetele locale și analiza cauzelor care au dus uneori la nerealizarea veniturilor proprii**

1. *Disponerea măsurilor organizatorice (prin stabilire de atribuțiuni prin Regulamentul de Organizare și Funcționare, Fișa postului, Proceduri operaționale etc.) care să asigure, inventarierea anuală a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, în scopul evaluării corecte a veniturilor proprii.*

2. *Analizarea periodică de către consiliul local, pe parcursul execuției bugetare, a gradului de realizare a veniturilor proprii din impozite și taxe locale și a activității de administrare a veniturilor de către compartimentele de specialitate, în scopul adoptării unor măsuri adecvate pentru îmbunătățirea colectării veniturilor bugetare.*

**II. Cu privire la activitatea de administrare a veniturilor bugetare (declararea, stabilirea, verificarea, înregistrarea în evidențe și colectarea impozitelor și taxelor locale, a dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere)**

3. *Actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a UATO Covasna, prin detalieri la nivelul fiecărui compartiment și post, a tuturor atribuțiilor specifice, la cerințele fiscale impuse de prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură.*

4. *Organizarea activității de inspecție fiscală, întocmirea și aprobarea planului anual de control/inspecții fiscale, evaluarea riscurilor, precum și efectuarea inspecțiilor cu respectarea prevederilor art. 118 din legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală .*

5. *Monitorizarea indicatorilor de performanță privind colectarea impozitelor și taxelor locale și a altor creanțe, ca un instrument al managementului prin care să măsoare performanța activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul structurii de specialitate –administrarea și colectarea veniturilor bugetare, în scopul adoptării unor măsuri adecvate pentru îmbunătățirea colectării veniturilor proprii.*

6. *Luarea măsurilor de evaluare a personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale, elaborarea planului anual de perfecționare profesională și cuprinderea în bugetul local a sumelor necesare pentru acoperirea cheltuielilor de perfecționare profesională a funcționarilor publici cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare.*

7. *Implementarea procedurilor scrise formalizate (proceduri operaționale de lucru) pentru activitatea de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale.*

8. *Efectuarea demersurilor în vederea îndeplinirii obligațiilor declarative de către contribuabilii de pe raza orașului Covasna, inclusiv de proprietarii suprafețelor de fond forestier.*

9. *Solicitarea de documente justificative, care se vor anexa la declarația fiscală, de la contribuabili, în cazul acordării de facilități fiscale,*

10. *Identificarea tuturor contribuabililor persoane juridice, care au fost radiați din evidența Oficiului Registrului Comerțului, pentru care hotărârile instanțelor judecătorești de radiere au rămas definitive, clarificarea cauzelor care au condus la menținerea creanțelor în evidența contabilă și corectarea eventualelor erori.*

11.	<i>Disponerea măsurilor organizatorice de către conducătorul entității care să asigure identificarea contribuabililor care înregistrează obligații de plată restante și aplicarea succesivă/ concomitentă a tuturor modalităților de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, în scopul încasării creanțelor fiscale cuvenite bugetului local și evitării prescrierii dreptului entității de a executa silit contribuabilul.</i>
<b>III. Cu privire la evaluarea sistemului informatic utilizat pentru administrarea veniturilor bugetare din punct de vedere al organizării și conducerii evidenței fiscale analitice pe plătitori și evidenței contabile a creanțelor bugetului local, pe structura clasificăției bugetare</b>	
12.	<i>Asigurarea corelării datelor din aplicația Registru agricol cu cele din evidența fiscală și contabilă, în scopul eliminării deficiențelor constatate cu efect asupra stabilirii în sarcina contribuabililor, pe baze cât mai reale, a obligațiilor bugetare</i>
13.	<i>Revizuirea fișelor de post ale personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale, referitoare la dreptul operării prin includerea de atribuțiuni privind modificările efectuate în bazele de date, în vederea responsabilizării acestuia</i>
<b>IV. Cu privire la evaluarea modului de raportare, monitorizare și realizare a indicatorilor privind gradul de realizare a veniturilor proprii programate prin bugetele locale (gradul de realizare a veniturilor proprii; gradul de finanțare din veniturile proprii; gradul de autofinanțare; venituri proprii încasate per capita; gradul de autonomie decizională; gradul de dependență al bugetului local față de bugetul de stat etc.)</b>	
14.	<i>Analizarea periodică a gradului de realizare a veniturilor proprii programate prin bugetul local, gradului de finanțare din veniturile proprii, gradului de autofinanțare, veniturilor proprii încasate per capita, gradului de autonomie decizională, gradului de dependență al bugetului local față de bugetul de stat, în scopul luării unor decizii adecvate, de dezvoltare economică a orașului</i>
<b>V. Cu privire la evaluarea eficienței și a eficacității măsurilor adoptate de către autoritățile locale pentru îmbunătățirea activității de stabilire, evidență și colectare de către compartimentele de specialitate a autorităților administrației publice locale a impozitelor și taxelor locale</b>	
15.	<i>Achiziționarea unei aplicații descărcabile pe smart phone-uri, prin care contribuabilii pot vizualiza obligațiile fiscale și plata acestora</i>

## **2. Prezentarea pentru fiecare recomandare transmisă prin scrisoare a următoarelor informații:**

### **Recomandarea nr. 1**

#### **a) Aspectul constat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:**

Nu au fost întreprinse demersurile legale pentru inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, în scopul evaluării corecte a veniturilor proprii.

#### **b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:**

Disponerea măsurilor organizatorice (prin stabilire de atribuțiuni prin Regulamentul de Organizare și Funcționare, Fișa postului, Proceduri operaționale etc.) care să asigure, inventarierea anuală a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, în scopul evaluării corecte a veniturilor proprii.

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

În data de 13.11. 2019, prin Dispoziția nr. 448/2019 emisă de primarul orașului, s-a numit comisia de inventariere a materiei impozabile la nivelul UATO Covasna.

Entitatea verificată nu a prezentat documente prin care să justifice, stabilirea de atribuțiuni prin Regulamentul de Organizare și Funcționare, Fișa postului, Proceduri operaționale, care să

asigure, inventarierea anuală a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, în scopul evaluării corecte a veniturilor proprii.

### **Recomandarea nr. 1 a fost îndeplinită parțial.**

#### **Recomandarea nr. 2**

a) *Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Activitatea compartimentului de impozite și taxe locale nu este analizată periodic. La nivelul UATO Covasna nu sunt monitorizați indicatori care să măsoare din punct de vedere calitativ performanța activității de colectare a impozitelor și taxelor locale, care să permită identificarea punctelor slabe și a cauzelor care au determinat nerealizările și să ofere suport pentru luarea măsurilor adecvate.

b) *Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Analizarea periodică de către consiliul local, pe parcursul execuției bugetare, a gradului de realizare a veniturilor proprii din impozite și taxe locale și a activității de administrare a veniturilor de către compartimentele de specialitate, în scopul adoptării unor măsuri adecvate pentru îmbunătățirea colectării veniturilor proprii.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul ca, rapoartele întocmite de comisiile de specialitate conțin analize privind gradul de realizare a impozitelor și taxelor locale, astfel ( anexa nr. 2):

<i>Venituri buget local - total</i>	<i>Anul 2019</i>	<i>Anul 2020</i>
Prevederi inițiale	6.809	8.282
Prevederi definitive	8.609	8.382
Drepturi constatate de încasat	13.593	13.058
Încasări realizate	9.130	8.211
Drepturi constatate rămase de încasat	4.462	4.847
<b>Grad realizare</b> (încasări/prevederi definitive x100)	<b>106,05</b>	<b>97,96</b>
<b>Grad de colectare</b> (încasări/drepturi constatate de încasat def x100)	<b>67,16</b>	<b>62,88</b>

### **Recomandarea nr. 2 a fost implementată.**

d) *Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere a modului de fundamentare a veniturilor înscrise în bugetele locale și analiza cauzelor care au dus la nerealizarea veniturilor proprii

e) *Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:*

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

### **Recomandarea nr. 3**

*a) Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Regulamentul de Organizare și Funcționare prin care s-a stabilit activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale, nu este actualizat cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură.

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a UATO Covasna, prin detaliere la nivelul fiecărui compartiment și post, a tuturor atribuțiilor specifice, la cerințele fiscale impuse de prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură.

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

Entitatea verificată nu a prezentat documente prin care să justifice ducerea la îndeplinire a recomandării.

**Recomandarea nr. 3 nu a fost implementată.**

#### **Recomandarea nr. 4**

*a) Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Nu s-a elaborat un program anual de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 118 din legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; în perioada auditată nu s-au realizat inspecții fiscale.

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Organizarea activității de inspecție fiscală, întocmirea și aprobarea planului anual de control/inspecții fiscale, evaluarea riscurilor, precum și efectuarea inspecțiilor cu respectarea prevederilor art. 118 din legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală .

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

- prin dispoziția nr. 122/2021, s-a aprobat elaborat și aprobat procedura specifică privind inspecția fiscală a orșului Covasna, județul Covasna ( anexa nr. 1)

- în data de 12.04.2021, s-a aprobat de către ordonatorul principal, planul anual de inspecție fiscală, pentru contribuabili persoane fizice și juridice ( anexa nr. 3)

**Recomandarea nr. 4 a fost implementată.**

*d) Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere a modului de administrare a veniturilor bugetare

*e) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:*

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

#### **Recomandarea nr. 5**

*a) Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Nu s-au monitorizat indicatorii de performanță privind colectarea impozitelor și taxelor locale.

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Monitorizarea indicatorilor de performanță privind colectarea impozitelor și taxelor locale și a altor creanțe, ca un instrument al managementului prin care să măsoare performanța activității desfășurate de funcționarii publici din cadrul structurii de specialitate –administrarea și colectarea veniturilor bugetare, în scopul adoptării unor măsuri adecvate pentru îmbunătățirea colectării



veniturilor proprii.

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

Entitatea verificată nu a prezentat documente prin care să justifice ducerea la îndeplinire a recomandării.

#### **Recomandarea nr. 5 nu a fost implementată.**

##### **Recomandarea nr. 6**

*a) Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Nu s-a realizat evaluarea personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale și nu au participat la cursuri de perfecționare profesională

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Luarea măsurilor de evaluare a personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale, elaborarea planului anual de perfecționare profesională și cuprinderea în bugetul local a sumelor necesare pentru acoperirea cheltuielilor de perfecționare profesională a funcționarilor publici cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare.

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

Evaluarea personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale, se face anual, în bugetul de venituri și cheltuieli sunt cuprinse sume necesare pentru acoperirea cheltuielilor de perfecționare profesională a funcționarilor publici cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare, care sunt actualizate în funcție de necesități ( anexa nr. 4 )

#### **Recomandarea nr. 6 a fost implementată.**

*d) Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al activității de stabilire, evidență și colectare de către compartimentul de impozite și taxelor locale

*e) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:*

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

##### **Recomandarea nr. 7**

*a) Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Personalul cu atribuții de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale nu aplică în totalitate procedurile scrise formalizate (proceduri operaționale de lucru) elaborate de entitate întrucât acestea nu sunt implementate, nu le-au fost transmise;

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Implementarea procedurilor scrise formalizate (proceduri operaționale de lucru) pentru activitatea de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale.

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

La nivelul UATO Covasna au fost elaborate proceduri operaționale specifice activității de administrare a impozitelor și taxelor locale, astfel:

- PO 8-1 privind elaborarea și implementarea/operationalizarea Planului anual de control fiscal;
- PO 8-2 privind depunerea, verificarea și urmărirea declarațiilor impunere/scădere persoane fizice și juridice;
- PO 8-3 privind eliberarea certificatului fiscal;
- PO 8-4 privind stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor, a penalităților de întârziere, precum și a amenzilor persoane fizice și juridice;
- PO 12-1 privind organizarea și funcționarea activității de caserie.

Procedurile operaționale au fost luate la cunoștință sub semnătură de personalul care are atribuții în activitatea de colectare a taxelor și impozitelor locale ( anexa nr. 5 ).

#### **Recomandarea nr. 7 a fost implementată.**

*d) Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere a modului de administrare a veniturilor bugetare.

*e) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:*

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

#### **Recomandarea nr. 8**

*a) Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Nu s-a urmărit îndeplinirea obligației de declarare la organul fiscal local de către toți contribuabili persoane juridice, care dețin în proprietate terenuri situate în extravilan, în vederea stabilirii impozitului, având drept consecință diminuarea veniturilor bugetului local al UATO Covasna

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Efectuarea demersurilor în vederea îndeplinirii obligațiilor declarative de către contribuabilii de pe raza orașului Covasna, inclusiv de proprietarii suprafețelor de fond forestier.

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

În vederea îndeplinirii obligațiilor declarative de către contribuabilii de pe raza orașului Covasna, au fost efectuate următoarele demersuri:

- prin HCL 124/2020, s-au revizuit/modificat HCL nr. 17/2007 și HCL nr. 151/2019, cu privire la “aprobarea zonării terenurilor aflate în extravilanul localității în vederea stabilirii impozitului /taxei pe teren“ prin corelarea cu art. 465 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, prin luarea în considerare a categoriei de folosință nu și zona, au fost anulate cele patru zone stabilite prin HCL nr. 43/2020 (anexa nr. 1);
- s-au transmis adrese către Garda Forestieră (adresa nr. 15426/16.10.2019 și nr. 16151/23.11.2019) cu privire la comunicarea suprafețelor de fond forestier pentru care nu se reglementează procesul de producție lemnoasă, cele certificate, precum și cele cu arborete cu vârsta de până la 20 de ani, potrivit precederilor Legii nr. 46/2008, și ale HG nr.1476/2002;
- un numar de 11 contribuabili persoane juridice și 4 contribuabili persoane fizice, în anul 2020 s-au depus adeverințe emise de Ocoalele Silvice pentru suprafețele de fond forestier cu vârstă sub 20 ani -Legea nr. 46/2008 - Codul silvic;
- pentru șapte persoane fizice s-a recalculat impozitul pe teren, având în vedere faptul că nu au depus documente în vederea justificării facilității acordate pentru suprafețele de fond forestier în conformitate cu art. 464 alin. (1) lit. w) din Codul fiscal (anexa nr. 6)

### **Recomandarea nr. 8 a fost implementată.**

*d) Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere a modului de administrare a veniturilor bugetare

*e) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:*

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

### **Recomandarea nr. 9**

*a) Aspectul constat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Organul fiscal nu a solicitat documente justificative de la contribuabili, în cazul acordării de facilități fiscale, pentru suprafețe de fond forestier și nici în cazul aplicării cotelor reduse la impozitul pe clădiri, având drept consecință diminuarea veniturilor bugetului local al UATO Covasna.

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Solicitarea de documente justificative, care se vor anexa la declarația fiscală, de la contribuabili, în cazul acordării de facilități fiscale,

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

În vederea îndeplinirii obligațiilor declarative de către contribuabilii pentru care au fost acordate facilitati fiscal de pe raza orașului Covasna, au fost efectuate următoarele demersuri:

- pentru un număr de 18 contribuabili persoane juridice pentru care s-au declarat clădiri rezidențiale, entitatea a transmis notificări prin care se solicită depunerea de acte privind încadrarea în categoria de la art. 453 lit. f) din Codul fiscal, prin documentele depuse de aceste persoane juridice s-a clarificat încadrarea în această categorie;
- un număr de doi contribuabili în cazul reevaluării clădirilor, în anul 2020 s-au depus declarații fiscale ( anexa nr. 7).

### **Recomandarea nr. 9 a fost implementată.**

*d) Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere a modului de administrare a veniturilor bugetare

*e) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:*

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

### **Recomandarea nr. 10**

*a) Aspectul constat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Menținerea în evidența contabilă analitică a entității la 31.12.2018, a unor creanțe aferente persoanelor juridice radiate de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Covasna;

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Identificarea tuturor contribuabililor persoane juridice, care au fost radiați din evidența Oficiului Registrului Comerțului, pentru care hotărârile instanțelor judecătorești de radiere au rămas definitive, clarificarea cauzelor care au condus la menținerea creanțelor în evidența contabilă și corectarea eventualelor erori.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

În vederea, identificării tuturor contribuabililor persoane juridice, care au fost radiați din evidența Oficiului Registrului Comerțului, pentru care hotărârile instanțelor judecătorești de radiere au rămas definitive, au fost solicitate liste de la ONRC pentru firmele radiate și cu punctele de lucru închise, s-a efectuat o analiză în vederea clarificării cauzelor care condus la menținerea creanțelor în evidența contabilă și pentru un număr de 46 contribuabili persoane juridice s-au corectat erorile (anexa nr. 8).

#### **Recomandarea nr. 10 a fost implementată.**

d) *Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere a modului de administrare a veniturilor bugetare

e) *Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:*

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

#### **Recomandarea nr. 11**

a) *Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Activitatea de executare silită nu s-a desfășurat în mod corespunzător, nu s-au instituit de sechestre pe bunuri și nu au fost aplicate succesiv ori concomitent și alte proceduri de executare silită reglementate de lege, până la încasarea efectivă a creanțelor.

b) *Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Disponerea măsurilor organizatorice de către conducătorul entității care să asigure identificarea contribuabililor care înregistrează obligații de plată restante și aplicarea succesivă/ concomitentă a tuturor modalităților de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală,

în scopul încasării creanțelor fiscale cuvenite bugetului local și evitării prescrierii dreptului entității de a executa silit contribuabilul.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

- încasarea veniturilor totale ale bugetului U.A.T.O. Covasna în perioada 2018 – 2020, se prezintă, astfel:

- mii lei -

<b>Venituri totale</b>	<b>Anul 2018</b>	<b>Anul 2019</b>	<b>Anul 2020</b>
Total drepturi constatate de încasat	18.836	23.580	29.073
Încasări realizate	14.292	19.117	24.227
<b>Drepturi constatate rămase de încasat</b>	<b>3.544</b>	<b>4.462</b>	<b>4.847</b>

Din analiza evoluției veniturilor totale, rezultă că încasările realizate au înregistrat o creștere în anul 2019 față de anul 2018 și în anul 2020 față de 2019, în expresie valorică de la 19.117 mii lei în anul 2019, la 24.227 mii lei în anul 2020 ( anexa nr. 9).

Drepturile constatate rămase de încasat (rămășiță), exprimate în valoare absolută, au crescut de la 4.462 mii lei la finele anului 2019, la 4.847 mii lei la sfârșitul anului 2020.

Menționăm faptul că, potrivit dispozițiilor OUG nr. 29/28.03.2020, nr. 99/2020 și nr. 181/2020, executarea silită prin înființarea popririi asupra creanțelor bugetare, în baza titlurilor executorii emise de organele fiscale, a fost suspendată până la data de 25 decembrie 2020.

#### **Recomandarea nr. 11 a fost implementată.**

*d) Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere a modului de administrare a veniturilor bugetare

*e) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:*

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

#### **Recomandarea nr. 12**

*a) Aspectul constat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Datele din registrul agricol și aplicația care asigură evidența fiscală a impozitelor și taxelor locale nu sunt corelate. Astfel, cele două aplicații informatice nu asigură posibilitatea efectuării unor verificări încrucișate între informațiile deținute de acestea.

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Asigurarea corelării datelor din aplicația Registrul agricol cu cele din evidența fiscală și contabilă, în scopul eliminării deficiențelor constatate cu efect asupra stabilirii în sarcina contribuabililor, pe baze cât mai reale, a obligațiilor bugetare.

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

Entitatea verificată nu a prezentat documente prin care să justifice ducerea la îndeplinire a recomandării.

#### **Recomandarea nr. 12 nu a fost implementată.**

#### **Recomandarea nr. 13**

*a) Aspectul constat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Sistemul informatic permite introducerea/ștergerea/modificarea de date privind bunurile deținute și debitele contribuabililor, inclusiv anularea de chitanțe de către casier fără aprobare/supervizare, aceste modificări nu sunt verificate, de către o persoană din compartiment

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Revizuirea fișelor de post ale personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale, referitoare la dreptul operării prin includerea de atribuțiuni privind modificările efectuate în bazele de date, în vederea responsabilizării acestuia

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

Entitatea verificată nu a prezentat documente prin care să justifice ducerea la îndeplinire a recomandării.

#### **Recomandarea nr. 13 nu a fost implementată.**

#### **Recomandarea nr. 14**

*a) Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Activitatea de raportare, monitorizare și realizare a indicatorilor privind gradul de realizare a veniturilor proprii programate prin bugetele locale, s-a rezumat la indicatorii calculați de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Covasna, care au fost transmiși trimestrial.

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Analizarea periodică a gradului de realizare a veniturilor proprii programate prin bugetul local, gradului de finanțare din veniturile proprii, gradului de autofinanțare, veniturilor proprii încasate per capita, gradului de autonomie decizională, gradului de dependență al bugetului local față de bugetul de stat, în scopul luării unor decizii adecvate, de dezvoltare economică a orașului.

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

Potrivit art. 57 alin. (2.1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, la finele anului 2019 și 2020, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Covasna a transmis Indicatorii cu privire la execuția bugetului local la finele anului 2019 și 2020, *gradul de finanțare din veniturile proprii, gradul de autofinanțare, veniturilor proprii încasate per capita, gradul de autonomie decizională, gradul de dependență al bugetului local față de bugetul de stat*, indicatorii au fost publicați pe pagina de internet a UATC Covasna ( anexa nr. 10).

#### **Recomandarea nr. 14 a fost implementată.**

*d) Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere a modului de administrare a veniturilor bugetare

*e) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:*

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

#### **Recomandarea nr. 15**

*a) Aspectul constatat care a făcut obiectul a recomandării transmise prin scrisoare:*

Măsurile adoptate de către UATO Covasna pentru îmbunătățirea activității de stabilire, evidență și colectare de către compartimentele de specialitate a autorităților administrației publice locale a impozitelor și taxelor locale nu corespund în totalitate, din punct de vedere al eficienței și a eficacității.

*b) Recomandarea transmisă prin scrisoare:*

Achiziționarea unei aplicații descărcabile pe smart phone-uri, prin care contribuabilii pot vizualiza obligațiile fiscale și plata acestora.

*c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:*

Începând cu data 01.06.2020, la nivelul UATO Covasna, s-a implementat aplicația Sistemul National Electronic de Plată Online, aplicație care permite vizualizarea și plata obligațiilor fiscale.

#### **Recomandarea nr. 15 a fost implementată.**

*d) Impactul efectiv al recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia:*

Îmbunătățirea activității entității verificate prin dispunerea măsurilor de recuperare a obligațiilor de plată restante.

e) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a scrisorii:

Entitatea nu a luat măsuri în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare.

### 3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare:

Indicatori	Nr. recomandări	Observații
<b>Total recomandări, din care:</b>	<b>15</b>	
a) recomandările care au fost duse la îndeplinire (nr. 2, 4, 6 ;7; 8;9;10;11 14 ;15)	9	-
b) recomandările care au fost duse la îndeplinire parțial	1	-
c) recomandările care nu au fost duse la îndeplinire (nr. 3;5;12;13 )	5	

Gradul de implementare al recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr. 2/06.11.2019:

### 4. Recomandarea auditorilor (Propuneri de valorificare):

*Prelungirea termenului de implementare a recomandărilor nr. 1;3;5;12;13.*

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține împreună cu anexele un nr. 285 de pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 17756 din 03.12.2021 la entitatea verificată și la nr.65 din data de 03.12.2021 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar 1 exemplar se va 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 raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a 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**  
Marineață Ildikó

**UATO Covasna**

Gyerő József - *primar*

Bagoly Zsolt Lajos - *director executiv*

