CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 83795/09.12.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind respectarea prevederilor legale în ce privește formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local pentru perioada 2022-2024, la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Mihai Viteazu

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (UATC) Mihai Viteazu este **o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă**.

Am evaluat respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local de către UATC Mihai Viteazu, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate – UATC Mihai Viteazu, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

(i) *Fundamentarea si aprobarea prevederilor proiectului de buget pentru anul 2024 s-a realizat cu încălcarea prevederilor art. 14 alin. 7 din Legea nr.273/2006* (pct. 5.1).

Concluzia de audit este **concluzie nemodificată**

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, informațiile despre subiectul analizat, respectiv formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în perioada 2022-2024, sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, UATC Mihai Viteazu funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, egalității autorităților administrației publice, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit. Primăria

Comunei Mihai Viteazu, ca organ executiv al Consiliului Local Mihai Viteazu, exercită prerogativele ce îi revin ca persoană juridică care, potrivit legii, are deplină capacitate, posedă un patrimoniu și drept de inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice.

Stabilirea principiilor, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale este reglementată prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Autoritățile UATC Mihai Viteazu prin care se asigură autonomia locală sunt:

- Consiliul Local ca autoritate deliberativă,
- Primarul ca autoritate executivă.

Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Primarul, viceprimarul, împreună cu aparatul de specialitate, constituie o structura funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria Comunei Mihai Viteazu, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității locale.

Primarul, în calitatea sa de autoritate publică executivă a administrației publice locale, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române și străine, precum și în justiție și conduce instituțiile publice de interes local, precum și serviciile publice de interes local.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa, primarul are în subordine un aparat de specialitate structurat pe compartimente funcționale încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post.

Resursele financiare de care dispun autoritățile administrației publice locale trebuie să fie corelate cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului Curții de Conturi îl reprezintă respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local de către UATC Mihai Viteazu.

Având în vedere obiectivele stabilite și menționate mai jos cu privire la respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local de către UATC Mihai Viteazu în perioada 2022-2024, din analiza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, au fost selectate numai datele care răspund obiectivelor de audit.

3. Descrierea activității de audit

3.1 Obiectivul auditului

Obiectivul general al auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile utilizate de UATC Mihai Viteazu privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în perioada 2022-2024, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în această perioadă.

Obiectivele specifice ale misiunii de audit de conformitate sunt reprezentate de:

- Realizarea unei corecte evidențe/gestiuni a veniturilor proprii ale bugetului local bazată pe inventarierea materiei impozabile;

- Corelarea datelor între compartimentele cu atribuții - registru agricol, impozite și taxe locale și contabilitate, respectiv dacă sistemul asigură trasabilitatea și identificarea corectă a datelor cu privire la contribuabili până la stabilirea, încasarea și înregistrarea taxelor cuvenite bugetului local;

- Existența unor sisteme informatice care să asigure gestionarea activității de realizare a veniturilor bugetului local;

- Implementarea unui sistem de control adecvat.

3.2. Subiectul, criteriile și alte caracteristici ale auditului de conformitate, cu luarea în calcul a mandatului Curții de Conturi.

Subiectul auditului: respectarea prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local de către UATC Mihai Viteazu.

Aria de cuprindere: respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către compartimentele de specialitate din cadrul UATC Mihai Viteazu, în perioada 2022-2024.

Criteriile auditului de conformitate: În cadrul auditului desfășurat se va urmări, în principal, verificarea modului de respectare a prevederilor legale care vizează stabilirea și încasarea veniturilor proprii ale unităților administrativ teritoriale, respectiv dacă:

- H.C.L. privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru perioada 2022-2024 respectă prevederile H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Impunerea s-a făcut cu respectarea Hotărârii Consiliului Local, respectiv a Legii nr. 227/2015 și a H.G nr. 1/2016, pentru toate categoriile de impozite și taxe locale;
- S-au întocmit documentele specifice pentru fiecare contribuabil;
- Există corespondența între datele înscrise în documentele de proprietate și cele din declarațiile fiscale/evidența fiscală;
- Obligațiile stabilite au fost înregistrate în evidența fiscală și cea contabilă, au fost calculate și urmărite accesoriile aferente;
- Au fost respectate prevederile art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la ordinea stingerii obligațiilor fiscale;
- Închirierile, concesionările s-au făcut în baza H.C.L și ca urmare a organizării licitațiilor;
- Veniturile nefiscale au fost stabilite și încasate în cuantumurile și la termenele legal stabilite;
- Pentru veniturile încasate cu întârziere au fost calculate și încasate accesoriile aferente;
- Au fost respectate reglementările legale referitoare la constituirea și utilizarea garanțiilor aferente contractelor de concesiune încheiate;
- Drepturile de creanță stabilite și încasarea acestora au fost înregistrate în conturile corespunzătoare de creanțe, venituri și disponibilități, conform clasificației bugetare aplicabile categoriei de venit respective.

3.3 Perioada misiunii: de la data de 18.08.2025 - până la data aprobării raportului de audit.

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

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.
Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.
La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).
Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințe legislative aplicabile

Reglementările relevante domeniului auditat sunt sursele criteriilor de audit, respectiv:
- Legea nr.50/29.07.1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;
- Legea nr.350/2001 privind amenajarea teritoriului si urbanismului;
- H.G. nr.525/27.06.1996 privind aprobarea Regulamentului general de urbanism;
- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată;
- Legea nr. 207 privind Codul de procedură fiscală, actualizată;
- OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, actualizată;

5. Constatări și recomandări

5.1. Fundamentarea si aprobarea prevederilor proiectului de buget pentru anul 2024 s-a realizat cu încălcarea prevederilor art. 14 alin. 7 din Legea nr.273/2006

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că entitatea nu a respectat prevederile legale cu privire la modul de fundamentare a proiectului de buget propriu[1], în sensul că prevederile bugetare inițiale ale veniturilor proprii aprobate pentru anul 2024 în valoare de 7.197.000 lei, au depășit cu 202.095 lei încasările veniturilor proprii din anul 2023 care au fost în sumă de 6.994.905 lei, condiție care trebuia respectată, întrucât în ultimii doi ani gradul de încasare pentru acest indicator-venituri proprii, s-a situat sub 97%.

Din analiza datelor prezentate de entitate și contul de execuție bugetară la 31.12.2024, rezultă că bugetul inițial de venituri și cheltuieli pe anul 2024 al UATC Mihai Viteazu a fost aprobat prin **HCL nr. 7/12.02.2024**, *fiind prevăzute venituri proprii în sumă de* 7.197.000 lei, suferind rectificări ulterioare, astfel bugetul definitiv pe anul 2024 a fost aprobat prin **HCL 56/18.12.2024** fiind aprobate venituri proprii în valoare de 7.823.450 *lei, cu un grad de realizare la 31.12.2024 în proporție de 81,98%*.

Indicatorul privind gradul de realizare a veniturilor proprii programate pe ultimii 2 ani anteriori anului 2024, de către UATC Mihai Viteazu a fost de 89,76% în anul 2023 și de 87,59% în anul 2022.

[1] Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.5 si art.14(7).

Consecința: Supradimensionarea veniturilor proprii.

Recomandarea formulată:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun astfel incat la intocmirea proiectului de buget, fundamentarea veniturilor proprii sa se realizeze conform prevederilor legii nr.273/2006 privind finantele publice locale.

6. ALTE ASPECTE

Nu au fost identificate alte aspecte care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea subiectului auditului din perioada curentă.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Conducerea UATC Mihai Viteazu nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Director

xxxx xxxx

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 83796/09.12.2025

Scrisoare către conducere

Domnului Primar xxxxxx xxxxxxxx

Unitataea Administrativ Teritorială Comuna Mihai Viteazu

Stimate Domnule Primar xxxxxx xxxxxxxx

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o de audit de conformitate la U.A.T.C. Mihai Viteazu În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.08.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile utilizate de UATC Mihai Viteazu privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în perioada 2022-2024, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în această perioadă.

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

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1. ***Fundamentarea si aprobarea prevederilor proiectului de buget pentru anul 2024 s-a realizat cu încălcarea prevederilor art. 14 alin. 7 din Legea nr.273/2006***

Din verificarile efectuate s-a constatat faptul ca entitatea nu a respectat prevederile legale cu privire la modul de fundamentare a proiectului de buget propriu, in sensul ca prevederile bugetare initiale ale veniturilor proprii aprobate pentru anul 2024 in valoare de 7.197.000 lei, au depasit cu 202.095 lei incasarile veniturilor proprii din anul 2023 care au fost in suma de 6.994.905 lei, conditie care trebuia respectata, intrucat in ultimii doi ani gradul de incasare pentru acest indicator-venituri proprii, s-a situat sub 97%.

Din analiza datelor prezentate de entitate si contul de executie bugetara la 31.12.2024, rezulta ca bugetul initial de venituri și cheltuieli pe anul 2024 al UATC Mihai Viteazu a fost aprobat prin *HCL nr. 7/12.02.2024, fiind prevăzute venituri proprii in suma de* 7.197.000 lei, suferind rectificari ulterioare, astfel bugetul definitiv pe anul 2024 a fost aprobat prin **HCL 56/18.12.2024** fiind aprobate venituri proprii in valoare de 7.823.450 *lei, cu un grad de realizare la 31.12.2024 in proportie de 81,98%*.

Indicatorul privind *gradul de realizare a veniturilor proprii programate* pe ultimii 2 ani anteriori anului 2024, de către UATC Mihai Viteazu a fost de 89,76% în anul 2023 și de 87,59% în anul 2022.

Recomandare: Conducerea entitatii va întreprinde măsurile legale care se impun în vederea elaborarii viitoare a proiectelor de buget in baza analizei datelor din conturile de excutie ale anilor anteriori comparativ cu masa impozabila inventariata.

Termen de implementare propus: Avand in vedere ca abaterea s-a realizat intru-un exercitiu financiar inchis, aceasta nu mai poate fi remediată si in consecinta nu se poate impune un termen de implementare.

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

Cu stimă,

Director

xxxx xxxx