

CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 1990/29.12.2020

Către,

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Horghești

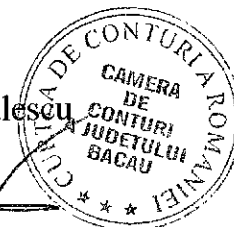
Doamnei primar Temea Luminița

În temeiul prevederilor pct. 225 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, vă transmitem alăturat **Încheierea nr.5** din 29.12.2020 pronunțată de Comisia de soluționare a contestației formulată de primarul comunei Horghești nr.7831/02.12.2020, înregistrată la Camera de Conturi Bacău sub nr.1802/03.12.2020 cu privire la **Decizia nr. 36** din 11.11.2020 emisă în urma misiunii de audit cu tema: „Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UAT” efectuată la UAT Comuna Horghești.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Alexandru Victor Nițulescu





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

ÎNCHEIERE nr. 5
din 29.12.2020

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului 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, **Comisia de soluționare a contestațiilor** constituită din:

- | | |
|-------------------------------|--------------------------------|
| 1. Nițulescu Alexandru Victor | directorul camerei de conturi; |
| 2. Calapod Violeta | șef serviciu; |
| 3. Bezerău Ciprian, | auditor public extern. |

Examinând argumentele în susținerea **Contestației** nr.7831/02.12.2020, înregistrată la Camera de Conturi Bacău sub nr.1802/03.12.2020 înaintată de **UAT Comuna Horgești** reprezentată prin primar cu privire la **Decizia nr. 36** din 11.11.2020 emisă în urma misiunii de audit cu tema: „Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UAT” efectuată la UAT Comuna Horgești în perioada 02.09 – 07.10.2020, Comisia

CONSTATĂ :

Conducerea UAT Comuna Horgești reprezentată de primar prin contestația depusă, solicită:

1. Revocarea parțială a unei măsuri dispuse la **Cap.IA**, punctul **5.1** din Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 36/11.11.2020 (pag.19).
2. Îndreptarea erorii materiale de la **Cap.IA**, punctul **5.2** din partea constatativă a Deciziei Camerei de Conturi Bacău nr. 36/11.11.2020 (pag.3);
3. Îndreptarea erorii materiale de la **Cap.IA**, punctul **5.5** din partea constatativă a Deciziei Camerei de Conturi Bacău nr. 36/11.11.2020 (pag.4);

Motivele de fapt:

1. Cap I.A pct. 5.1 din Decizia nr. 36/11.11.2020: - Stabilirea, evidentierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege - Taxa pentru autorizația de construire persoane fizice

Prin Procesul-verbal de constatare anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii privind „Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UAT” desfășurată la UATC Horgești înregistrat la Camera de Conturi Bacău sub nr.1447/1 din 14.10.2020 și la entitatea verificată sub nr.6317 din 12.10.2020 s-au reținut abateri cu privire la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local aferente taxei pentru

autorizația de construire persoane fizice în sensul că în cazul a 386 contribuabili persoane fizice, s-au executat lucrări de construcție a unor clădiri, fără certificate de urbanism și autorizație de construire eliberată de compartimentul urbanism.

Prin **Decizia nr. 36** din 11.11.2020 s-au dispus următoarele:

„Primarul UAT Comuna Horgești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

» stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidenta fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

» intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizație de construire;

» aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire;

» elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să se reducă riscul apariției erorilor în constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local din impozite și taxe locale și monitorizarea însușirii și aplicării acestora de către personalul de specialitate cu atribuții specifice”.

În **contestație**, ordonatorul de credite, susține următoarele:

„3. In ceea ce privește aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane fizice care au executat construcții fara autorizatie de construire(cuprinsi in anexa nr.7 din Nota de conciliere nr.6310/12.10.2020, ținem sa precizam faptul ca din cauza unei erori materiale un număr de 35 de clădiri care apar construite in anii 2018-2019 sunt in fapt construite in anul 2017.

4. In ceea ce privește valuarea autorizației de construire specificata in anexa 13 din Nota de conciliere nr.6310/12.10.2020, opinam ca aceasta suma nu poate fi incasata de la contribuabili in lipsa eliberării efective a autorizării”.

Pentru **soluționarea contestației** au fost analizate argumentele prezentate în contestație, aspectele consemnate în Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

- pentru cele 35 de cladiri neimpozitate este necesară calcularea impozitului datorat pe cladiri pentru anul respectiv, în situația precizată de unitatea administrativă cum că aceste cladiri sunt construite în anul 2017, motiv pentru care nu se pot aplica amenzi contravenționale, conform Legii nr.50/1991;

- în conformitate cu Legea nr.50/1991, intrarea in legalitate a construcțiilor fără autorizare presupune conform alin. (3) al art. 28 ca, în baza procesului-verbal de constatare a contravenției să se dispuna, măsura menținerii construcțiilor realizate fără autorizație de construire și acordarea unui termen în vederea intrării în legalitate, iar dacă contravenientul nu obține autorizația necesară (n.n. în vederea intrării în legalitate), se dispune desființarea construcțiilor: „Măsura desființării construcțiilor se aplică și în situația în care, la expirarea termenului de intrare în legalitate stabilit în procesul-verbal de constatare a contravenției, contravenientul nu a obținut autorizația necesară.”

Pentru aceste considerente, contestația la măsura de la **Cap LA, pct. 5.1 din Decizia nr. 36/11.11.2020** referitoare la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local aferente taxei pentru autorizația de construire persoane fizice, urmează a fi **respinsă** ca fiind inadmisibilă.

2. Cap IA pct. 5.2 din Decizia nr. 36/11.11.2020: - Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege - Venituri din impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice

Prin Procesul-verbal de constatare anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii privind „Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UAT” desfășurată la UATC Horgești înregistrat la Camera de Conturi Bacău sub nr.1447/1 din 14.10.2020 și la entitatea verificată sub nr.6317 din 12.10.2020 s-au reținut abateri cu privire la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local aferente taxei pentru autorizația de construire persoane fizice în sensul că pentru un număr de 319 contribuabili persoane fizice, compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei, nu a calculat și înregistrat în evidența fiscală și contabilă, impozitul pe clădiri datorat pentru clădirile construite în perioada 2017-2020, motivat de responsabilită primăriei prin aceea că nu au fost recepționate construcțiile la finalizarea lucrărilor.

Prin **Decizia nr. 36** din 11.11.2020 s-au dispus următoarele:

„Primarul UAT Comuna Horgești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

» stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

» efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;

» elaborarea unei proceduri pentru gestionarea dosarelor fiscale ale persoanelor juridice;

» intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizație de construire;

» elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să se reducă riscul apariției erorilor în constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local din impozite și taxe locale și monitorizarea însușirii și aplicării acestora de către personalul de specialitate cu atribuții specifice;

» efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabililor care se sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor”.

În **contestație**, ordonatorul de credite, susține următoarele:

„I. In cadrul capitolului ACTIVITATE PROPRIE- B).-MODUL DE STABILIRE EVIDENȚIERE SI URMĂRIRE A INCASĂRIILOR VENITURILOR BUGETULUI LOCAL- 4.Venituri din impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice (pagina 35 din Raportul de audit financiar Horgești-13.10.2020 nr.1447/14.10.2020) , consideram ca in mod eronat s-au stabilit diferente de debite reprezentând impozit pe clădiri datorat in cuantum total de 665.349,80 lei prin aplicarea in mod eronat a unei cote de 1% si nu de 0,1% conform HCL nr.55/20.12.2018 privind taxele si impozitele locale”.

Pentru soluționarea contestației au fost analizate argumentele prezentate în contestație, aspectele consemnate în Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

- urmare refacerii calculului in baza documentelor transmise de catre UATC Horgești a rezultat faptul că suma corect datorată ca debit impozit clădiri de către persoanele fizice este de 67.798,58 lei, respectiv cu 597.551 lei mai puțin decât suma estimată inițial.

Pentru aceste considerente, contestația referitoare la îndreptarea erorii materiale de la **Cap.IA**, punctul **5.2** din partea constatativă a Deciziei Camerei de Conturi Bacău nr. 36/11.11.2020: Venituri din impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice, urmează a fi **admisă**.

3. Cap I.A pct. 5.5 din Decizia nr. 36/11.11.2020: - Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege - Venituri din impozitul pe clădiri și impozitul pe teren datorat de persoanele juridice

Prin Procesul-verbal de constatare anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii privind „Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UAT” desfășurată la UATC Horgești înregistrat la Camera de Conturi Bacău sub nr.1447/1 din 14.10.2020 și la entitatea verificată sub nr.6317 din 12.10.2020 s-au reținut abateri cu privire la stabilirea impozitului pe clădiri și respectiv impozitului pe teren, în cazul contribuabilului persoană juridică S.P.E.E.H. Hidroelectrică S.A. - Sucursala Hidrocentrale Bistrița (CIF:4455145).

Prin **Decizia nr. 36** din 11.11.2020 s-au dispus următoarele:

„Primarul UAT Comuna Horgești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

» stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

» respectarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

» extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice ce dețin clădiri, terenuri, clădiri care sunt utilizate în scop economic, stabilirea și încasarea impozitului legal cuvenit bugetului local în integralitate, precum și a accesoriilor pentru neplata la termen;

» efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabililor care se sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor;

» efectuarea de punctaje periodice între baza de date ANAF sau ONRC și evidența matricolă a UAT, precum și inspecții fiscale de către organele de specialitate, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de către contribuabili, precum și luarea măsurilor care se impun pentru realizarea respectivelor venituri;”

În **contestație**, ordonatorul de credite, susține următoarele:

„2. In cadrul capitolului ACTIVITATE PROPRIE- B).-MODUL DE STABILIRE EVIDENȚIERE SI URMĂRIRE A INCAARILOR VENITURILOR BUGETULUI LOCAL- 7.Venituri din impozitul pe clădiri și impozitul pe teren datorat de persoanele juridice(pagina 37 din Raportul de audit financiar Horgești-13.10.2020 nr.1447/14.10.2020) calculul sumei aferente anilor 2017-2019 este eronat datorita unei erori materiale a funcționarului care a prezentat auditorilor “Situatia centralizata a imobilelor teren și clădiri achiziționate de SC HIDOELCTRICA și impuse de la data achiziției și pana în prezent”, în sensul ca tabelul de calcul a adunat la suma totala și anul de referinta. Valoarea corecta fiind de 4003 lei și nu de 10.056 lei (pentru terenul curți constructii).

Pentru soluționarea contestației au fost analizate argumentele prezentate în contestație, aspectele consemnate în Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

- urmare refacerii calculului in baza documentelor transmise de catre UATC Horgești a rezultat faptul că suma corect datorată ca debit impozit cladiri și taxe teren de SC Hidroelectrica SA este de 310.903 lei, respectiv cu 6.054 lei mai puțin decât suma estimată inițial.

Pentru aceste considerente, contestația referitoare la îndreptarea erorii materiale de la **Cap.IA**, punctul **5.5** din partea constatativă a Deciziei Camerei de Conturi Bacau nr. 36/11.11.2020: Venituri din impozitul pe clădiri datorat de persoanele juridice, urmează a fi admisă.

Având în vedere cele arătate mai sus, Comisia de soluționare a contestațiilor,

DISPUNE:

Respingerea contestației nr.7831/02.12.2020, înregistrată la Camera de Conturi Bacău sub nr.1802/03.12.2020 cu privire la măsurile dispuse la **Cap I.A, pct. 5.1** din **Decizia nr. 36/11.11.2020** emisă de Camera de Conturi Bacău în urma misiunii de audit cu tema: „Auditul financiar al conturilor anuale de execuție bugetară ale UAT” efectuată la UAT Comuna Horgești referitoare la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local aferente taxei pentru autorizația de construire persoane fizice.

Admiterea contestației nr.7831/02.12.2020, înregistrată la Camera de Conturi Bacău sub nr.1802/03.12.2020 cu privire la îndreptarea erorii materiale de la **Cap.IA, pct. 5.2 și pct.5.5** din partea constatativă a Deciziei Camerei de Conturi Bacau nr. 36/11.11.2020: Venituri din impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice și, respectiv juridice.

Împotriva hotărârii pronunțate prin prezenta încheiere de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conducătorul entității verificate, poate sesiza **Secția II-a de contencios administrativ și fiscal din cadrul Tribunalului Bacău**, potrivit prevederilor pct. 223 lit. e) din regulament, în termen de 15 zile calendaristice de la data confirmării de primire a încheierii transmisă prin poștă.

Comisia de soluționare a contestațiilor,

- | | | |
|-------------------------------|---|--------------------------------|
| 1. Nițulescu Alexandru Victor | - | directorul camerei de conturi; |
| 2. Calapod Violeta | - | șef serviciu; |
| 3. Bezerău Ciprian | - | auditor public extern. |

Secretar sedința,
Ungureanu Ionuț

Data emiterii: 29.12.2020