

CCBC\2024-74033\07.11.2024

Către,
CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI SLĂNIC-MOLDOVA

Domnului/Doamnei Secretar General

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale art. 44 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, publicat în M.O. nr. 12/05.01.2023, vă transmitem alăturat, **Raportul de audit de conformitate nr. CCBC\2024-73614\06.11.2024 și Scrisoarea către primarul UATO Slănic-Moldova nr. CCBC\2024-73617\06.11.2024** urmare misiunii de audit de conformitate privind *"Respectarea reglementărilor legale în privința modului de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare"* de către UATO Slănic-Moldova, efectuată în perioada 19.08 – 23.09.2024 de către Camera de Conturi Bacău.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de recomandările formulate prin Scrisoarea către conducerea primăriei.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU

[Signature]

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind "Respectarea reglementărilor legale în privința modului de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și autorizațiilor de construire/demolare" de către UATO Slănic Moldova

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Subiectul auditului îl reprezintă "verificarea respectării cadrului normativ pentru stabilirea și încasarea veniturilor proprii din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare" de către UATO Slănic Moldova.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Nu au fost constatate abateri de la prevederile legale.

Concluzia de audit

Pe baza activității de audit întreprinse, exprimăm o concluzie nemodificată, cu privire la faptul că modul de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare, în anul 2023, la U.A.T. Orașul Slănic Moldova, luate în ansamblu, sunt lipsite de erori/nereguli semnificative în raport cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

Unitatea Administrativ-Teritorială Orașul Slănic Moldova (UATO Slănic Moldova) este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Potrivit legii finanțelor publice locale primarul UATO Slănic Moldova are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate UATO Slănic Moldova au calitatea de ordonatori terțieri de credite. În subordinea Orașului Slănic Moldova funcționează 4 ordonatori terțieri de credite, din care: 3 unități de interes local și 1 unitate de învățământ.

U.A.T.O. Slănic Moldova este organizată și funcționează potrivit prevederilor Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în baza O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ și în conformitate cu prevederile Regulamentului de organizare și funcționare aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 45/2020 și organigramei și statului de funcții ale aparatului de specialitate al primarului aprobate prin Hotărârea Consiliului Local nr. 66/2022, având o activitate de interes public.

Structura organizatorică a UATO Slănic Moldova conform HCL nr.66/29.03.2022 este formată din servicii, birouri și compartimente de muncă, numărul total de posturi fiind de 56, din care,

la data de 31.12.2023, au fost ocupate 30 de posturi, iar un număr de 26 posturi au rămas vacante.

Activitatea de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare se realizează de către serviciul urbanism din cadrul UATO Slănic Moldova prin compartimentul urbanism și amenajare teritoriu și serviciul economic prin compartiment impozite și taxe locale.

Activitatea de verificare și menținere a disciplinei în construcții se realizează de către Serviciul urbanism, prin compartimentul urbanism și amenajare teritoriu.

Potrivit contului de execuție al bugetului local-venituri întocmit la 31.12.2023 și fișei analitice a contului de venit, din totalul încasărilor realizate la bugetul local, de 16.253.076 lei, valoarea încasărilor raportate la indicatorul de venit "Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare" a fost de 101.130 lei.

În anul 2023, conform datelor furnizate de Serviciul urbanism a rezultat că, au fost emise: un număr de 86 certificate de urbanism, respectiv un număr de 23 autorizații de construire.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea obiectivelor auditului, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul auditului Curții de Conturi îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că în anul 2023, modul de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare la UATO Slănic Moldova sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările aplicabile care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2023.

Evaluarea modului de aplicare și respectare a tuturor prevederilor legale și a procedurilor în procesul de stabilire, regularizare și colectare a veniturilor din taxele pentru eliberarea și prelungirea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare, inclusiv a autorizațiilor pentru foraje sau excavări necesare lucrărilor de cercetare și prospectare a terenurilor în etapa efectuării studiilor geotehnice, s-a realizat pe baza următoarelor criterii:

- Emiterea certificatelor de urbanism/autorizațiilor de construire, reconstruire, desființare, modificare, extindere sau reparare se efectuează conform reglementărilor legale;
- Persoanele/compartimentele desemnate din cadrul unităților administrativ-teritoriale își exercită atribuțiile cu privire la respectarea disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții;
- Există concordanță între registrele de evidență ale certificatelor de urbanism și registrul autorizațiilor de construire/demolare eliberate, precum și compararea cu situația faptică/ lucrările de construcții existente pe teritoriul UAT-ului;
- Obligațiile de plată/veniturile cuvenite bugetului local au fost stabilite corect, cu respectarea prevederilor legale privind calcularea taxei pentru eliberarea/prelungirea certificatelor, avizelor și a autorizațiilor de construire;
- Compartimentul/Persoanele responsabile cu urmărirea și încasarea veniturilor din cadrul UAT-urilor și-au îndeplinit atribuțiile legale ce le revin (conform Regulamentelor de organizare și funcționare);
- Este constituit un mecanism pentru identificarea construcțiilor fără autorizație de construire;
- Inspecțiile pe teren privind respectarea disciplinei în construcții au identificat neconformități și au fost dispuse măsuri de intrare în legalitate și/s-au aplicat contravenții.

3.2 Perioada desfășurării misiunii de audit de conformitate

Data de începere a misiunii de audit a fost 19.08.2024, iar data finalizării auditului este data comunicării raportului de audit aprobat, potrivit prevederilor art. 19 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 692/2022.

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

Aria de cuprindere a auditului a avut în vedere auditarea veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și autorizații de construire/desființare ale UATO Slănic Moldova în anul 2023, pentru a obține asigurarea cu privire la regularitatea și corectitudinea activităților/proceselor desfășurate.

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.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin proceduri și tehnici de audit, respectiv teste ale controalelor și proceduri de fond, aplicate categoriilor de operațiuni selectate, în vederea realizării obiectivului misiunii de audit, astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și a gradului de asigurare urmărit, a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile

Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor în raport față de care s-a efectuat misiunea de audit de conformitate, au în vedere, în principal:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 1/2016 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMDRL nr. 839/2009 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția lucrărilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

În urma aplicării procedurilor de audit nu au fost identificate nerespectări ale prevederilor

legale în ceea ce privește modul de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare de către UAT Orașul Slănic Moldova, pe parcursul exercițiului financiar 2023.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate, respectiv:

➤ Neactualizarea procedurilor operaționale la nivelul serviciului urbanism referitoare la emiterea certificatului de urbanism, autorizației de construire/desființare, urmărirea încadrării în termenul de valabilitate al autorizației de construire/desființare;

➤ Neactualizarea procedurilor operaționale privind efectuarea controlului pentru identificarea lucrărilor de construcții executate fără autorizație de construire/desființare sau cu nerespectarea prevederilor autorizației de construire/desființare inclusiv a construcțiilor cu caracter provizoriu la nivelul UATO Slănic Moldova;

➤ Inexistența unui plan anual de control la nivelul serviciului urbanism pentru realizarea atribuțiilor în ceea ce privește identificarea situațiilor în care există lucrări de construcții executate fără autorizație de construire sau desființare, precum și urmărirea modului de intrare în legalitate (autorizare și încasarea veniturilor aferente), inclusiv aplicarea contravențiilor constatate privind disciplina în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții;

➤ Neconstituirea unui mecanism de monitorizare prin programul informatic utilizat, a verificării diferenței de taxă, ca efect al regularizării acesteia, inclusiv a bazei impozabile și a impozitelor pe construcții la finalizarea lucrărilor autorizate.

Recomandări formulate:

➤ *Actualizarea procedurilor operaționale, la nivelul serviciului urbanism referitoare la emiterea certificatului de urbanism, autorizației de construire/desființare, urmărirea încadrării în termenul de valabilitate al autorizației de construire/desființare, în conformitate cu cerințele Standardului 9- Proceduri;*

➤ *Actualizarea procedurilor operaționale privind efectuarea controlului pentru identificarea lucrărilor de construcții executate fără autorizație de construire/desființare la nivelul UATO Slănic Moldova, în conformitate cu cerințele Standardului 9- Proceduri.*

➤ *Întocmirea unui plan anual de control la nivelul serviciului urbanism pentru realizarea atribuțiilor în ceea ce privește identificarea situațiilor în care există lucrări de construcții executate fără autorizație de construire sau desființare, precum și urmărirea modului de intrare în legalitate (autorizare și încasarea veniturilor aferente), inclusiv aplicarea contravențiilor constatate privind disciplina în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții,*

➤ *Constituirea unui mecanism de monitorizare prin programul informatic utilizat, a verificării diferenței de taxă, ca efect al regularizării acesteia, inclusiv a bazei impozabile și a impozitelor pe construcții la finalizarea lucrărilor autorizate.*

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Entitatea a fost de acord cu recomandările Curții de Conturi și în planul de măsuri înregistrat la entitate sub nr.11668/24.10.2024, au fost stabilite măsurile pentru implementarea recomandărilor.

În minuta ședinței de conciliere înregistrată la entitate sub nr.11968/01.11.2024, nu au fost consemnate puncte de vedere divergente.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor 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 respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi județul Bacău

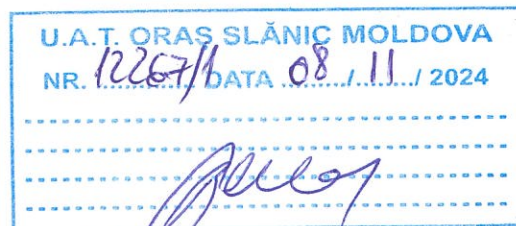
Director

Alexandru Victor NIȚULESCU





CAMERA DE CONTURI
BACĂU



CCBC\2024-73617\06.11.2024\IESIRE

Scrisoare către conducere

Domnului Muraru Benone
Primar UATO Slănic Moldova

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială Slănic Moldova.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.08.2024 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 *"Respectarea reglementărilor legale în privința modului de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și autorizațiilor de construire/demolare"* de către UATO Slănic Moldova, evaluându-se măsura în care practicile și procesele entității, inclusiv cele ale conducerii acesteia, se conformează din perspectivă calitativă cu cadrul legal și de reglementare aplicabil și sunt adecvate în toate privințele semnificative.

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

1.1 În urma auditului nu au fost identificate neconformități semnificative care vizează regularitatea și corectitudinea activităților/operațiunilor/tranzacțiilor cuprinse în scopul auditului¹.

1.2.ALTE ASPECTE

Control intern managerial. Buna guvernare

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate, respectiv:

¹ Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă o asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/operațiunile/tranzacțiile auditate.

➤ Neactualizarea procedurilor operaționale la nivelul serviciului urbanism referitoare la emiterea certificatului de urbanism, autorizației de construire/desființare, urmărirea încadrării în termenul de valabilitate al autorizației de construire/desființare;

➤ Neactualizarea procedurilor operaționale privind efectuarea controlului pentru identificarea lucrărilor de construcții executate fără autorizație de construire/desființare sau cu nerespectarea prevederilor autorizației de construire/desființare inclusiv a construcțiilor cu caracter provizoriu la nivelul UATO Slănic Moldova,

➤ Inexistența unui plan anual de control la nivelul serviciului urbanism pentru realizarea atribuțiilor în ceea ce privește identificarea situațiilor în care există lucrări de construcții executate fără autorizație de construire sau desființare, precum și urmărirea modului de intrare în legalitate (autorizare și încasarea veniturilor aferente), inclusiv aplicarea contravențiilor constatate privind disciplina în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții,

➤ Neconstituirea unui mecanism de monitorizare prin programul informatic utilizat, a verificării diferenței de taxă, ca efect al regularizării acesteia, inclusiv a bazei impozabile și a impozitelor pe construcții la finalizarea lucrărilor autorizate.

Recomandări:

➤ Actualizarea procedurilor operaționale, la nivelul serviciului urbanism referitoare la emiterea certificatului de urbanism, autorizației de construire/desființare, urmărirea încadrării în termenul de valabilitate al autorizației de construire/desființare, în conformitate cu cerințele Standardului 9- Proceduri;

➤ Actualizarea procedurilor operaționale privind efectuarea controlului pentru identificarea lucrărilor de construcții executate fără autorizație de construire/desființare la nivelul UATO Slănic Moldova, în conformitate cu cerințele Standardului 9- Proceduri;

➤ Întocmirea unui plan anual de control la nivelul serviciului urbanism pentru realizarea atribuțiilor în ceea ce privește identificarea situațiilor în care există lucrări de construcții executate fără autorizație de construire sau desființare, precum și urmărirea modului de intrare în legalitate (autorizare și încasarea veniturilor aferente), inclusiv aplicarea contravențiilor constatate privind disciplina în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții;

➤ Constituirea unui mecanism de monitorizare prin programul informatic utilizat, a verificării diferenței de taxă, ca efect al regularizării acesteia, inclusiv a bazei impozabile și a impozitelor pe construcții la finalizarea lucrărilor autorizate.

Termen de implementare: 28.02.2025

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

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi județul Bacău**

**Director,
Victor Alexandru NIȚULESCU**

