

INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ

RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019

Nr. 17.037/18.12.2019

**APROB,**  
**Prefect**  
**Ion-Cristinel RUJAN**



## **RAPORTUL COMISIEI MIXTE**

*de verificare a respectării unor prevederi din Legea nr. 273/2006 privind  
finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare  
constituită prin Ordinul Prefectului nr. 290/27.11.2019*

### **CAPITOLUL I. INTRODUCERE:**

Prin Ordinul Prefectului Județului Gorj nr. 290 din 27.11.2019 s-a constituit Comisia mixtă de verificare a respectării unor prevederi din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. Comisia este formată din reprezentanți ai Instituției Prefectului – Județul Gorj și ai serviciului public deconcentrat cu atribuții de îndrumare metodologică în procesul bugetar local, respectiv ai Administrației Județene a Finanțelor Publice Gorj - Unitatea de trezorerie și contabilitatea publică- Serviciul Sinteză și Asistență Elaborare și Execuție Bugete Locale.

Scopul acțiunii de verificare l-a constituit asigurarea prefectului cu privire la implementarea corectă și unitară, la nivelul județului Gorj, a unor prevederi din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 14, alin. 7 și art. 33, alin. 4, lit. (f) din lege, raportat la metodologiile de aplicare și la unele prevederi din Scrisoarea-Cadru anuală elaborată de Ministerul Finanțelor Publice în procesul bugetar.

Obiectivul general al acțiunii de verificare realizată de Comisia mixtă a fost **evaluarea modului de aplicare la nivelul județului Gorj a prevederilor legale referitoare la gradul de realizare a veniturilor proprii și la gradul de necolectare, indicatori bugetari utilizați la fundamentarea proiectelor bugetelor locale și la repartizarea cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat.**

Pentru îndeplinirea obiectivelor acțiunii de control, Comisia a beneficiat de consiliere cu caracter informal, furnizată de structura de audit din cadrul Instituției Prefectului - Județul Gorj.

## **INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**

### **RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

Acțiunea de verificare s-a desfășurat în intervalul 26.11.2019 - 20.12.2019, la sediul Instituției Prefectului - Județul Gorj, după următoarele reguli minimale:

- documentația care a stat la baza evaluării s-a constituit din baza de date privind indicatorii bugetari furnizați de A.J.F.P. Gorj, prin personalul desemnat în cadrul Comisiei mixte de verificare( Situații privind gradele de colectare a unor venituri proprii pe anii 2017 și 2018);

- dosarul cu documente justificative care susțin implementarea corectă și unitară a prevederilor legale, a fost prezentat de personalul de specialitate cu atribuții de elaborare a proiecțiilor bugetare și de elaborare a situațiilor financiare ale unităților administrativ teritoriale verificate;

- au fost selectate în evaluare primele cinci unități administrativ teritoriale și ultimele cinci unități administrativ teritoriale, în ordinea mărimii absolute a indicatorului **gradul de colectare**, înscris în Decizia A.J.F.P. nr. 15/25.09.2019, respectiv:

1. U.A.T. Târgu-Cărbunești: **75,35%** în anul 2017 și **61,05 %** în anul 2018;
2. U.A.T. Baia de Fier: **53,01** în anul 2017 și **58,73%** în anul 2018;
3. U.A.T. Crasna: **80,90%** în anul 2017 și **52,64%** în anul 2018;
4. U.A.T. Turceni: **94,01%** în anul 2017 și **95,05%** în anul 2018;
5. U.A.T. Schela: **57,95%** în anul 2017 și **52,92%** în anul 2018;
6. U.A.T. Săcelu: **86,52%** în anul 2017 și **92,59%** în anul 2018;
7. U.A.T. Văgiulești: **80,32%** în anul 2017 și **94,1%** în anul 2018;
9. U.A.T. Stănești: **92,49%** în anul 2017 și **92,8%** în anul 2018;
10. U.A.T. Negomir: **95,20%** în anul 2017 și **94,86** în anul 2018;

#### **I.1. Temeiul legal al acțiunii de verificare a Comisiei mixte l-au constituit:**

- prevederile art.123, alin. 2 din Constituția României, revizuită, prin care prefectul este reprezentantul Guvernului pe plan local și conduce serviciile publice deconcentrate ale ministerelor și celorlalte organe ale administrației centrale de stat organizate la nivelul județului;

- prevederile art. 253, alin.1, lit.(a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, în baza căroră „Prefectul asigură monitorizarea aplicării unitare și respectării Constituției, a legilor, a ordonanțelor și a hotărârilor Guvernului, precum și a celorlalte acte normative de către autoritățile administrației publice locale și serviciile publice deconcentrate, la nivelul județului”;

## INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ

### RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019

- prevederile art. 253, alin.1, lit.(c) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ în baza cărora „Prefectul monitorizează activitatea de implementare în mod coerent și integrat în județ a politicilor publice promovate de către ministere și celelalte autorități ale administrației publice centrale din subordinea Guvernului și informează Guvernul, prin intermediul ministerului care coordonează instituția prefectului asupra stadiului de realizare a acestora”;

- prevederile art. 254, alin.1, lit.(a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, în baza cărora „Prefectul verifică, în condițiile art. 259, modul în care serviciile publice deconcentrate ale ministerelor și ale celorlalte organe ale administrației publice centrale își îndeplinesc atribuțiile de monitorizare și de control în domeniul în care activează”;

- prevederile art. 6, alin.1, lit. (b), din H.G. nr. 460/2006 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 340/2004 privind prefectul și instituția prefectului, potrivit cărora structurile de specialitate ale instituției prefectului participă alături de reprezentanți ai serviciilor publice deconcentrate la acțiuni de verificare, potrivit competențelor, a modului de aplicare și respectare a actelor normative la nivelul județului, în cadrul unor comisii mixte constituite prin ordin al prefectului raportat la prevederile art.626 din Codul administrativ.

### **I.2.Cadrul legal aplicabil, la care s-a făcut raportarea în evaluare au fost:**

- **Prevederile art. 14, alin. 7 și prevederilor art. 33, alin. 4, lit. (f) din Legea nr. 273/2016** privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, raportate la metodologiile de aplicare și la unele prevederi din Scrisoarea-Cadru anuală elaborată de Ministerul Finanțelor Publice în procesul bugetar, respectiv:

#### **ART. 14, alin. 7** **Reguli bugetare**

(...)

**(7)** *În situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorii de credite fundamentează veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent. Gradul de realizare a veniturilor proprii se stabilește potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, după consultarea prealabilă a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale.*

#### **Art. 33, alin 4, lit. (f)**

#### **Alocarea cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat**

(...)

**f)** *sumele stabilite pe fiecare unitate administrativ-teritorială în parte în urma derulării celor doua etape de echilibrare, precum și pe județ și municipiul București vor fi diminuate*

## INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ

### RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019

*cu gradul de necolectare, prin înmulțirea cu coeficientul subunitar, calculat ca raport între suma impozitelor și taxelor locale, chirilor și redevențelor încasate în anul financiar anterior încheiat și suma impozitelor și taxelor locale, chirilor și redevențelor de încasat în anul financiar anterior încheiat. La calculul gradului de necolectare nu se iau în considerare creanțele fiscale aflate în litigiu.*

- **Prevederile ANEXEI 1** din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.244/2651/2010 pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art. 14, alin. (7), ale art. 57, alin. (2<sup>^</sup>1) și ale art. 76<sup>^</sup>1, alin. (1), lit. (e), din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale:

#### **METODOLOGIA**

*privind calculul gradului de realizare a veniturilor proprii ale unităților administrativ-teritoriale.*

*Formula de calcul al gradului de realizare a veniturilor proprii [Grv(pî)] ale unităților administrativ-teritoriale este după cum urmează:*

$$\text{Grv}(p_i) = \frac{\text{Încasări}(t) - \text{Suprasolviri}(t)}{D(i)(t)} \times 100$$

*unde:*

- *Încasări(t)* - încasările realizate în anul financiar (t), anterior anului de calcul (t+1);
- *Suprasolviri(t)* - sume achitate de contribuabil în plus față de creanțele pe care le datorează bugetului local al unității administrativ-teritoriale, în anul (t), anterior anului de calcul (t+1);
- *D(i)(t)* - de încasat din venituri proprii (impozite și taxe locale, chirii, redevențe, accesorii, sancțiuni contravenționale, despăgubiri, cheltuieli de judecată, exclusiv cote defalcate din impozitul pe venit) în anul (t), anterior anului de calcul (t+1), stabilite în baza materiei impozabile aflate în evidență și a creanțelor nerealizate din anii anteriori, precum și materia impozabilă suplimentară estimată a se încasa în anul (t), anterior anului de calcul (t+1).

- **Prevederi din Scrisoarea-Cadru** anuală referitoare la sursele de venit luate în calcul la stabilirea gradului de colectare, reglementat la art.33, alin 4, lit. (f) din Legea nr. 273/2006 și metodologia de calcul, potrivit căreia se iau în calcul 8 surse de venit (1. Impozit pe clădiri de la persoane fizice; 2. Impozit și taxă pe clădiri de la persoane juridice; 3. Impozit pe terenuri de la persoane fizice; 4. Impozit și taxă pe teren de la persoane juridice; 5. Impozit pe terenuri din extravilan; 6. Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice; 7. Impozit pe mijloace de transport deținute de persoane juridice; 8. Venituri din concesiuni și închirieri), iar indicatorul se stabilește ca raport între încasările din drepturile aferente anului pentru care se calculează indicatorul și drepturile constatate în anul pentru care se calculează indicatorul.

### I.3. Despre rolul și importanța indicatorilor bugetari analizați:

- indicatorul bugetar ***Gradul de realizare a veniturilor proprii***, reglementat la art. 14, alin. 7 din Legea 273/2006, se utilizează la fundamentarea și definitivarea bugetului, iar în funcție de mărimea lui se fundamentează prevederile bugetare la venituri proprii, prin raportare la realizările din anul precedent, scopul acestui indicator bugetar fiind acela de a asigura prudență în angajarea cheltuielilor bugetare;

- indicatorul bugetar ***Gradul de colectare***, reglementat la art. 33, alin. 4, lit. (f) din Legea 273/2006, se utilizează în procesul de repartizare a cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice, pentru echilibrarea bugetelor locale, în faza de fundamentare a bugetului, ***iar acest indicator generează o reținere a sumelor ce se cuvin autorităților locale***, scopul principal fiind acela de a determina autoritățile locale să crească gradul de colectare al veniturilor proprii.

Începând cu luna ianuarie 2016, în faza de repartizare efectivă ( definitivare a bugetelor locale) a cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, dat fiind derogările succesive de la prevederile art. 33 din Legea 273/2006, acest indicator nu a fost utilizat la definitivarea bugetelor autorităților locale, el a produs consecințe doar în ceea ce privește fundamentarea proiectelor de buget anuale și multianuale.

Trebuie subliniat faptul că, în domeniul finanțelor publice locale, regula este cea reglementată de prevederile art. 33 din Legea 273/2006, iar derogările anuale date prin legea bugetului de stat reprezintă excepții și **trebuie să se acorde importanță majoră modalității de calcul a acestui indicator, întrucât în funcție de modul de calcul și declarare, pot fi consecințe la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale.**

### ***1.4. Despre alte evaluări efectuate care au vizat indicatorii analizați la nivelul județului:***

**1.4.1 Din Raportul Camerei de Conturi Gorj** privind finanțele publice locale pentru anul 2017, document întocmit în baza constatărilor din anul 2018 cu privire la execuția bugetară a anului 2017, se poate reține că ***auditul public extern acordă o importanță majoră modalității de fundamentare a bugetului local prin raportare la gradul de realizare a veniturilor proprii, fiind identificate unitățile administrativ- teritoriale care nu au respectat prevederile art.14, alin. 7 din Legea nr.273/2006, respectiv:***

**Raportul privind finanțele publice locale pe anul 2017 la nivelul județului Gorj, document elaborate în anul 2019, pe baza constatărilor din anul 2018:**

- nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani a fost mai mic de 97 % pe fiecare an la UATC Bălănești, UATC Bărbătești, UATC

## INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ

### RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019

Borăscu, UATC Brănești, UATC Căpreni, UATC Crasna, UATC Jupînești, UATC Negomir, UATC Polovragi, UATC Prigoria, UATC Roșia de Amaradia, UATC Runcu, UATC Stejari, UATC Văgiulești, UATO Târgu Cărbunești; Din 29 de unități administrativ teritoriale verificate la 14 s-a constatat încălcarea prevederilor legale, valoarea abaterilor de la legalitate (a depășirilor) este prezentată în Fișa sintetică publicată pe pagina de internet a Curții de Conturi a României;

**1.4.2** În anul 2018 la nivelul **Instituției Prefectului-Județul Gorj**, în cadrul domeniului - Tutelă administrativă a actelor administrative cu conținut economic, s-a efectuat o misiune de consiliere formalizată, în care a fost abordată problematica gradului de realizare a veniturilor proprii și a gradului de colectare, din perspectiva identificării unor criterii de fond, care să sta la baza exercitării controlului de legalitate a actelor administrative de aprobare a bugetelor locale și a unor criterii de evaluare a deciziilor de repartizare a cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, ocazie cu care au fost constatate:

- gradul de colectare a unor venituri proprii la 31.12.2017 care s-a constituit ca dată de intrare în procesul de calcul, a fost stabilit pe proprie răspundere de către ordonatorii de credite, potrivit formulei de calcul stabilită prin anexă la Scrisoarea-Cadru a Ministerului Finanțelor Publice nr. 465624/28.09.2018, și care este diferit de formula de calcul a gradului de realizare a veniturilor proprii reglementată de art. 14, alin.7 din Legea nr. 273/2006, în sensul că aceasta din urmă, ia în considerare și restanțele anilor anteriori, suprasolvirile, accesoriile, precum și alte categorii de venituri proprii (amenzi, penalități etc). Din compararea datelor și informațiilor comunicate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj, prin adresa nr. GJ G-TZ-11.471/26.11.2018, reprezentând gradul de realizare a veniturilor proprii calculat potrivit metodologiei reglementată la art. 14, alin. 7 din lege, sub rezerva calculului eronat de către autoritățile locale a datelor colectate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj, cu informațiile reieșite din coloana 24 (gradul de colectare) din Anexa 3 la Decizia nr.11/2018, a rezultat că la un număr de 30 de unități administrativ - teritoriale, gradul de realizare calculat după formule de calcul diferite au valori egale, iar la 6 unități administrative gradul de realizare potrivit art. 14 este mai mare decât cel calculat potrivit Scrisorii - Cadru. Din aceasta se poate concluziona că riscul de calcul incorect, pe proprie răspundere a ordonatorilor de credite, al gradului de colectare, reglementat la art. 33, alin. 4, lit. (f) din Legea 273/2006, are un nivel ridicat și că acesta poate avea consecințe asupra exactității sumelor reținute și care urmează a fi repartizate prin Hotărârea Consiliului Județean;

- analizând datele și informațiile referitoare la gradul de realizare a veniturilor proprii, stabilit potrivit Metodologiei reglementată la art. 14, alin. 7 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificări și completări ulterioare, veniturile proprii realizate la 31.12.2017 și prevederile bugetare inițiale reprezentând venituri proprii aprobate prin bugetele inițiale ale unităților administrativ teritoriale pentru anul 2018, comunicate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj cu adresa nr. GJ-G-TZ-11.417/26.11.2018, ca răspuns la solicitarea Instituției Prefectului nr. 15.151/13.11.2018, formulată în temeiul art. 18, alin. 4, din Legea nr. 672/2002 *privind auditul public intern, republicată, cu modificări și completări ulterioare*, coroborată cu prevederile art. 25 din

## INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ

### RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019

Legea nr. 340/2004 privind prefectul și instituția prefectului, sub rezerva includerii în coloanele 4 și 5, din respectiva adresă, doar a veniturilor proprii la care se referă art.14, alin .7, se pot reține următoarele aspecte, relevante, cu privire la modul de respectare a normei juridice incidente:

- **la data definitivării proiectului de buget pentru anul 2018**, pentru toate unitățile administrativ teritoriale din județ, cu excepția UAT Județul Gorj, erau incidente prevederile art. 14, alin.7 din Legea nr. 273/2006, întrucât gradul de realizare a veniturilor proprii stabilit potrivit Anexei nr.1 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 244/2010 *pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art. 14 alin. (7), ale art. 57 alin. (21) și ale art. 761 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, în anii 2016 și 2017 era mai mic de 97%;

- **din totalul de 70 de unități administrativ - teritoriale doar 40 au respectat prevederile art. 14, alin. 7 din Legea nr. 273/2006** privind fundamentarea veniturilor proprii cel mult la nivelul încasărilor realizate din anul precedent.

#### ***1.5. Despre repartizările de cote și sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale rezultate din aplicarea gradelor de colectare a veniturilor proprii la nivelul județului***

- conform deciziei A.J.F.P. Gorj nr.11/10.10.2018 pentru proiectul de buget pentru anul bugetar următor (2019), precum și estimările pentru următorii trei ani, prin aplicarea gradelor de colectare ale anului 2017 declarate de unitățile administrativ teritoriale, au rezultat rețineri în sumă totală de **23.107 mii lei** din care 17.320 mii lei rețineri de sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat și 5.787 mii lei rețineri de cote defalcate din impozitul pe venit, potrivit anexei 3 la actul administrativ menționat.

În conformitate cu art.5 din actul administrativ emis de A.JFP Gorj suma de **23.107 mii lei** reprezentând sume reținute din sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale și din cotele defalcate din impozitul pe venit, pentru echilibrarea bugetelor locale, aferentă gradului de necolectare este suma care s-a repartizat de către Consiliul Județean Gorj unităților administrativ teritoriale pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea proiectelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală, raportat la art. 33, alin.4, lit. g din Legea 273/2006;

- conform deciziei A.J.F.P. Gorj nr.15/2019 pentru proiectul de buget al anului 2020, prin raportare la gradele de colectare ale anului 2018 declarate de unitățile administrativ teritoriale, au rezultat rețineri în sumă totală de **15.441 mii lei** din care 9.378 mii lei rețineri de sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat și 6.066 mii lei rețineri de cote defalcate din impozitul pe venit, potrivit anexei 3 la actul administrativ menționat;

**INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**  
**RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

În conformitate cu art.5 din actul administrativ emis de A.JFP Gorj suma de **15.441 mii lei** reprezentând sume reținute din sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale și din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, aferentă gradului de necolectare este suma care s-a repartizat de către Consiliul Județean Gorj unităților administrativ teritoriale pentru achitarea arieratelor provenite din neplata cheltuielilor de funcționare și/sau de capital, în ordinea cronologică a vechimii arieratelor, pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea proiectelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală, raportat la art. 33, alin.4, lit. g din Legea 273/2006;

Prin Hotărârea Consiliului Județean nr.126/27.09.2019 sumele rezultate din aplicarea art.33, alin (4), lit. (f), au fost repartizate pe unități administrativ teritoriale.

***1.6. Despre controlul de tutelă administrativă exercitat de prefect în procesul bugetar***

*În conformitate cu prevederile O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, Hotărârile Consiliului Local de aprobare a bugetelor locale ca fază finală a procesului de planificare bugetară, se comunică prefectului pentru exercitarea controlului de legalitate;*

*În conformitate cu prevederile art. 33, alin. 7 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale deciziile A.J.F.P. de repartizare a cotelor și sumelor defalcate și actele administrative emise de Consiliul Județean se comunică prefectului, iar prefectul are dreptul de a ataca în instanță și această categorie de acte.*

*În baza raportului misiunii de consiliere efectuat la nivelul Instituției Prefectului-Județul Gorj în anul 2018, la nivelul structurii juridice a instituției prefectului au fost cuprinse în sistemul de control aceste categorii de acte prin raportare la: criteriul populației, intravilanului și la criteriul gradului de colectare și a gradului de realizare a veniturilor proprii.*

**CAPITOLUL II. CONSTATĂRI**

**Obiectivul general al acțiunii de verificare: Evaluarea modului de aplicare la nivelul județului Gorj a prevederilor legale referitoare la gradul de realizare a veniturilor proprii și la gradul de necolectare, indicatori bugetari utilizați la fundamentarea proiectelor bugetelor locale și la repartizarea cotelor și sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat.**

***A. Cu privire la gradul de realizare a veniturilor proprii reglementat la art. 14, alin. 7 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale***



**INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**  
**RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

*Nici una din unitățile administrativ teritoriale cuprinse în verificare, nu a fundamentat și definitivat proiectul de buget prin raportare la gradul de realizare a veniturilor proprii, calculat conform metodologiei de calcul, indicatori care să se regăsească ca anexă la Raportul compartimentului de specialitate, cu privire la proiectul bugetului local prezentat autorității deliberative pentru dezbateră și aprobare.*

*Modalitatea de respectare a prevederilor art.14, alin. 7 din Legea 273/2006 se prezintă astfel:*

- lei -

<b>An</b>	<b>Prevedere bugetară inițială venituri proprii (exclusiv cote și sume defalcate)</b>	<b>Încasări la 31 decembrie an precedent venituri proprii (exclusiv cote și sume defalcate)</b>	<b>Observații</b>
<b>UAT – Baia de Fier</b>			
<b>2018</b>	<b>2.644.000</b>	<b>2.644.493</b>	<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>3.072.950</b>	<b>3.072.406</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP Gorj</i>
<b>UAT - Negomir</b>			
<b>2018</b>	<b>1.029.000</b>	<b>545.000</b>	<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>1.406.390</b>	<b>600 .211</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP</i>
<b>UAT - Văgiulești</b>			
<b>2018</b>	<b>449.000</b>	<b>340.680</b>	<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>641.200</b>	<b>409.176</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP Gorj</i>
<b>UAT – Târgu - Cărbunești</b>			
<b>2018</b>	<b>4.006.070</b>	<b>2.928.945</b>	<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>3.840.730</b>	<b>3.326.334</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP Gorj</i>

**INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**  
**RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

<b>UAT - Turceni</b>			
<b>2018</b>	<b>12.247.890</b>	<b>10.991.683</b>	<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>11.052.340</b>	<b>9.224.473</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP Gorj</i>
<b>UAT - Crasna</b>			
<b>2018</b>	<b>1.157.880</b>	<b>1.081.440</b>	<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>1.334.910</b>	<b>1.351.823</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP Gorj</i>
<b>UAT - Schela</b>			
<b>2018</b>	<b>387.000</b>	<b>387.952</b>	<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>500.000</b>	<b>414.843</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP Gorj</i>
<b>UAT - Săcelu</b>			
<b>2018</b>	<b>1.029.360</b>	<b>384.560</b>	<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>1.321.870</b>	<b>423.616</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP Gorj</i>
<b>UAT - Bălteni</b>			
<b>2018</b>	<b>2391.690</b>	<b>3685.590</b>	<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>1.510. 000</b>	<b>1.353.255</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP Gorj</i>
<b>UAT - Stănești</b>			
<b>2018</b>			<i>Datele au fost furnizate de unitățile administrativ teritoriale</i>
<b>2019</b>	<b>1.547.000</b>	<b>785.937</b>	<i>Corelate cu baza de date AJFP Gorj</i>

**B. Cu privire la gradul de colectare reglementat la art.33, alin 4, lit.(f) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale**

**1. UAT Oraș Târgu-Cărbunești**

a. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2017, în procent de **75,35%** s-a făcut prin includerea la rubricația (coloana) încasări aferente anului 2017 a tuturor

## INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ

### RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019

sumelor încasate pe fiecare sursă de venit ( coloana 6 din anexa 12 contul de execuție al bugetului local), respectiv încasări din restanțele anilor precedenți, încasări din debitele anului curent și încasări reprezentând accesorii calculate pentru neplata în termenul legal a creanțelor fiscale ( majorări de întârziere ), gradul de colectare aferent anului 2017 declarat AJFP Gorj fiind denaturat, în sensul că acesta a fost majorat prin includerea încasărilor aferente restanțelor anilor precedenți.

b. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2018, în procent de **61,05 %** s-a făcut ca raport al încasărilor din debitele anului pentru care s-a făcut calculul, exclusiv majorările de întârziere calculate și încasate, în anul respectiv, și drepturile constatate în anul pentru care s-a făcut calculul, inclusiv majorările calculate și înregistrate în debitul contului 464 Creanțe ale bugetului local. La stabilirea gradul de colectare declarat AJFP Gorj a fost diminuat prin neincluderea majorărilor de întârziere încasate, în anul, pentru care s-a calculat indicatorul și corespunzător sumelor debitate cu acest titlu în anul respectiv.

De asemenea, nu au fost scăzute din drepturile constatate, creanțele fiscale ale persoanelor juridice aflate în procedura de insolvență, având în vedere că prin situația privind gradul de colectare a unor venituri proprii, stabilită ca anexa la scrisoarea cadru se preciza că sunt exceptate doar creanțele aflate în litigiu (exemplificare suma de 58.072 lei înscrisă în coloana 7 din anexa 12 reprezintă scăderea din evidență a unor debitori persoane juridice radiati din registru comerțului.), în acest caz stingerea creanțelor operează prin anularea conform art. 266, alin. 4 din Codul de procedură fiscală, anulare care se evidențiază în creditul contului 464 și care se reflectă în anexa 12, la coloana 7 - stingeri pe alte căi decât încasări.

Totodată au fost reținute și anumite necorelații punctuale între datele înscrise în registrele partizi și anexa 12 în ceea ce privește drepturile constatate ( exemplificare în cazul surse impozit pe clădiri de la persoane juridice, în registru partizi debitul anului curent la sfârșitul anului 2018 era de 375.018 lei , rămasă de 296.967 lei și majorările de întârziere de 89.726 lei , în timp ce în anexa 12 drepturi constatate de încasat din anii precedenți a fost raportată suma de 460.620 lei, iar din anul curent suma de 563.026 lei, în total 1.023.646, față de debitul total de 761.711 lei).Din clarificările ulterioare a reieșit că la rubricația 7 din contul de execuție, stingeri pe alte căi decât încasări a fost operată suma de 256.695 lei, reprezentând stabilirea unor diferențe de debite, ca urmare a depunerii de declarații rectificative, iar programul informatic de gestiune a calculat rulajul debitor al contului 464 creanțe ale bugetului local, fără a lua în considerare sumele în roșu, acestea fiind transferate în rulajul creditor. În opinia Comisiei de verificare suma de 256.695 lei trebuia să diminueze rulajul debitor al contului 464 și implicit suma de 563.026 lei raportată în contul de execuție la coloana 8 drepturi constatate.

**INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**  
**RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

Aceste erori contabile au condus la declararea către A.J.F.P. Gorj, a unui grad de colectare mai mic decât cel susținut de documentele specifice de evidență a impozitelor și taxelor locale (registre partizi).

La calculul gradului de colectare nu s-a avut în vedere bonificația acordată pentru plata cu anticipație a impozitelor și taxelor locale, nici la încasări și nici la drepturi constatate, cu motivarea că bonificația acordată nu conduce la o diminuare a drepturilor constatate ( coloana 5 din anexa 12) ea fiind reflectată în rulajul creditor al contului 464, aceasta reprezintă o modalitate de stingerea a debitului, alta decât încasare specificată în situația privind gradul de colectare a unor venituri proprii de calcul anexată la scrisoarea cadru, și care se reflectă în anexa 12 la coloana 7 stingeri pe alte căi decât încasări, aspect ce a avut ca și consecință diminuarea gradului de colectare declarat către A.J.F.P. Gorj, raportat la practica de calcul a altor unități administrativ teritoriale.

**2. UAT Comuna Baia de Fier**

a. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2017, în procent de **53,01%**, s-a făcut prin includerea eronată la rubricația drepturi constatate, la sursa impozit pe teren de la persoane fizice a sumei de 252,72 mii lei și la sursa impozit și taxa pe teren de la persoane juridice a sumei de 145,19 mii lei.

De asemenea gradul de colectare a fost denaturat și prin includerea la rubricația încasări, la cele două surse de venit a sumei de 204,14 mii lei, respectiv 112,92 mii lei, în condițiile în care potrivit anexei 12 la situațiile financiare anuale la sursele respective, cumulat, au fost înregistrate încasări la sfârșit de an de 224.412 lei (inclusiv restanțe și accesorii).

b. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2018, în procent de **58,73%**, s-a făcut prin includerea unor sume eronate la rubricația drepturi constatate, la sursa impozit și taxa pe clădiri de la persoane juridice a sumei de 258,54 mii lei, deși în documentul oficial de raportare (anexa 12) la sursa respectivă, drepturile constatate în anul de calcul au fost de 288.922 lei, iar bonificația a fost de 10.705 lei, consecința fiind denaturarea indicatorului bugetar declarat A.J.F.P. Gorj. Din explicațiile personalului de specialitate s-a reținut că diferența este determinată de persoanele juridice aflate în procedură de insolvență.

Totodată, la sursa impozit pe mijloace de transport deținute de persoane fizice și la sursa impozit pe mijloace de transport deținute de persoane juridice, se observă diferențe semnificative de debite, respectiv de la 155,19 mii lei în anul 2017, la 316,03 în anul 2018 și respectiv de la 7,64 lei în anul 2017 la 144,16 lei în anul 2018, existând riscul de eroare de prezentare a datelor și informațiilor în situațiile financiare anuale (anexa 12) cu posibile consecințe în mărimea indicatorului *Gradul de colectare*. Din clarificările ulterioare s-a stabilit că în anul 2017 și anul 2018 au existat necorelații între datele prezentate în registrele de evidență pe surse de venit și cele prezentate în anexa 12 și că cele corecte sunt prezentate în registrele de evidență, însă începând cu anul 2019 aceste

**INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**  
**RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

erori de înregistrare vor fi remediate prin preluarea drepturilor de încasat la sfârșitul anului 2019, ca drepturi din anii precedenți pentru anul 2020.

**3. UAT Comuna Schela**

a. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2017, în procent de **57,95%** s-a făcut prin includerea eronată la rubricația drepturi constatate, la sursa impozit și taxă pe clădiri de la persoane juridice a sumei de 17,06 mii lei, raportat la 35.477 lei prezentată în situațiile financiare anuale ( coloana 5 din anexa 12).

La calculul gradului de colectare nu s-a avut în vedere bonificația acordată pentru plata cu anticipație a impozitelor și taxelor locale, nici la încasări și nici la drepturi constatate, cu motivarea că bonificația acordată nu conduce la o diminuare a drepturilor constatate ( coloana 5 din anexa 12) ea fiind reflectată în rulajul creditor al contului 464, aceasta reprezintă o modalitate de stingerea a debitului, alta decât încasare specificată în situația privind calculul indicatorului , anexată la scrisoarea cadru, și care se reflectă în anexa 12 la coloana 7 stingeri pe alte căi decât încasări, aspect ce a avut ca și consecință diminuare a gradului de colectare declarat AJFP Gorj, raportat la practica de calcul a altor unități administrativ teritoriale.

La stabilirea gradului de colectare nu au fost avute în vedere majorările de întârziere calculate și încasate, în anul pentru care s-a făcut calculul, corespunzătoare debitelor din anii precedenți, deși acestea se regăsesc în drepturile constatate ale anului respectiv, în rulajul debitor al contului 464, acest aspect a avut ca și consecință diminuarea mărimii indicatorului gradul de realizare.

b. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2018, în procent de 52,92%

La calculul gradului de colectare nu s-a avut în vedere bonificația acordată pentru plata cu anticipație a impozitelor și taxelor locale, nici la încasări și nici la drepturi constatate, cu motivarea că bonificația acordată nu conduce la o diminuare a drepturilor constatate ( coloana 5 din anexa 12) ea fiind reflectată în rulajul creditor al contului 464, aceasta reprezintă o modalitate de stingerea a debitului, alta decât încasare specificată în situația privind calculul indicatorului anexată la scrisoarea cadru, și care se reflectă în anexa 12 la coloana 7 stingeri pe alte căi decât încasări, aspect ce a avut ca și consecință diminuare a gradului de colectare declarat AJFP Gorj, raportat la practica de calcul a altor unități administrativ teritoriale.

La stabilirea gradului de colectare nu au fost avute în vedere majorările de întârziere calculate și încasate, în anul pentru care s-a făcut calculul, corespunzătoare debitelor din anii precedenți, deși acestea se regăsesc în drepturile constatate ale anului respectiv, în rulajul debitor al contului 464, acest aspect a avut ca și consecință diminuarea mărimii indicatorului gradul de realizare.

## INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ

### RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019

#### 4. UAT Comuna Crasna

a. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2017, în procent de **80,90%** s-a făcut prin includerea eronată la rubricația încasări realizate aferente drepturilor constatate în anul 2017, a tuturor încasărilor anului 2017, respectiv încasări din debitul curent, majorări aferente debitului curent, rămășiță, majorări calculate la rămășiță, pe baza documentului *Lista mică încasări pentru anul 2017*. Totodată se observă diferențe semnificative între totalul încasărilor evidențiate în acest din urmă document și încasările înscrise în anexa 12 la rubricația 6 încasări realizate ( ex. la sursa impozit pe clădiri persoane fizice total încasat 166.927 lei conform document listă mică încasări la 31.12.2017, iar în contul de execuție anexa 12, coloana 7 au fost raportată suma de 179.126 lei).

b. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2018, în procent de **52,64%** s-a făcut prin includerea eronată atât la rubricația încasări realizate aferente drepturilor constatate în anul 2018, a tuturor încasărilor anului 2018, respectiv încasări din debitul curent, majorări aferente debitului curent, rămășiță, majorări calculate la rămășiță, pe baza documentului *Lista mică încasări pentru anul 2018*.

La rubricația drepturi constatate, din anul 2018, au fost trecute eronat totalul drepturilor constatate incluse în coloana 3, din Anexa nr. 12 - Contul de execuție bugetară venituri (exemplificare impozit clădiri persoane fizice conform anexei 12, totalul drepturilor constatate de 267.243 lei se compune din drepturi constatate din anii precedenți în sumă de 80.060 lei și drepturi constatate din anul curent în sumă de 187.183 lei, în calculul indicatorului grad de colectare fiind trecută suma totală de 267.243 lei și nu suma aferentă drepturilor constatate din anul 2018 respectiv 187.183 lei ).

Prin includerea eronată a datelor în situația privind calculul indicatorului, atât la încasări cât și la drepturi constatate, mărimea indicatorul gradul de colectare a fost denaturată.

#### 5. UAT Comuna Văgiulești

a. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2017, în procent de **80,32%** s-a făcut prin includerea eronată la rubricația drepturi constatate din anul 2017 a unor date care nu sunt corelate cu coloana 5 din Anexa 12 Contul de execuție al bugetului local-venituri, conducând la denaturarea mărimii indicatorului gradului de colectare a veniturilor proprii ( exemplificare la impozitul pe teren extravilan este luată în calculul indicatorului suma de 85,79 lei în condițiile în care în contul de execuție, la coloana 5 drepturi constatate din anul 2017 sunt de 100.370 lei ).

b. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2018, în procent de **94,1%** s-a făcut prin includerea eronată la rubricația încasări realizate aferente drepturilor constatate în anul 2018, a încasărilor din restanțe, conducând la denaturarea mărimii indicatorului de colectare a veniturilor proprii.

**INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**  
**RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

Comisia observă diferențe semnificative (mai mici) între drepturi constatate din anul 2018 și coloana 5 din Anexa 12 chiar și după deducerea bonificației.

**6. UAT Comuna Săcelu**

a. Diferențe semnificative, în cazul impozitului pe clădiri persoane fizice, între drepturile constatate aferente anului 2017 luate în calcul la stabilirea mărimii indicatorului gradului de colectare a veniturilor proprii, respectiv 41,12 mii lei și coloana 5 din Anexa 12, respectiv 49.113 mii lei.

La sursa impozit și taxă pe clădiri de la persoane juridice deținute de persoanele juridice, sumă de 461.405 lei reflectate în anexa 12, coloana 5 din contul de execuție a fost diminuată până la suma de 103. 920 lei, cu debitele aferente persoanelor juridice aflate în procedura de insolvență, deși situația privind calculul indicatorului, comunicată de A.J.F.P. Gorj prevede că, la calculul indicatorului nu se iau în considerare creanțele fiscale aflate în litigiu, regimul juridic aplicabil insolvenței nefiind echivalentul creanțelor în litigiu, aspect ce a avut ca și consecință, calcularea unui grad de colectare mai mare raportat la practica altor unități administrativ teritoriale.

b. Stabilirea gradului de colectare pentru anul 2018, în procent de **92,59%** s-a făcut prin includerea eronată la rubricația încasări realizate aferente drepturilor constatate în anul 2018 și a încasărilor din restanțe și majorări de întârziere, conducând la denaturarea mărimii indicatorului de colectare a veniturilor proprii.

Cu privire la reflectarea în coloana 5, din anexa 12 a unor sume în minus, în măsura în care operațiunile economice respective au fost generate de radierea persoanelor juridice urmare închiderii procedurii de insolvență, Comisia este în măsură să precizeze că în acest caz, erau incidente prevederile referitoare la stingerea creanțelor prin anularea conform art. 266, alin. 4 din Codul de procedură fiscală, anulare care se evidențiază în creditul contului 464 și care se reflectă în anexa 12, la coloana 7 - stingeri pe alte căi decât încasări.

**7. UAT Comuna Negomir**

Gradul de colectare, atât pentru anul 2017 (**95,20%**) cât și cel pentru anul 2018 (**94,86%**) a fost denaturat prin modalitatea eronată de calcul practică, fiind preluate la drepturi constatate din anul pentru care s-a calculat indicatorul, pe fiecare sursă de venit, a totalului drepturilor constatate (coloana 3) din anexa 12, care cuprinde inclusiv drepturi constatate din anii precedenți, precum și prin preluarea la rubricația încasări, pe fiecare sursă de venit, a totalului încasărilor înscrise în coloana 6, din anexa 12, inclusiv încasări din restanțele anilor precedenți.

La calculul gradului de colectare nu s-a avut în vedere bonificația acordată pentru plata cu anticipație a impozitelor și taxelor locale, nici la încasări și nici la drepturi constatate, cu motivarea că bonificația acordată nu conduce la o diminuare a drepturilor constatate ( coloana 5 din anexa 12) ea fiind reflectată în rulajul creditor al contului 464,

## **INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**

### **RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

aceasta reprezintă o modalitate de stingerea a debitului, alta decât încasare specificată în situația privind calculul indicatorului anexată la scrisoarea cadru, și care se reflectă în anexa 12 la coloana 7 stingeri pe alte căi decât încasări.

#### **8. UAT Oraș Turceni**

La calculul *Gradul de colectare a veniturilor proprii* pentru anul 2017 și 2018 s-a reținut ca deficiență neincluderea sumelor reprezentând majorărilor de întârziere, calculate și încasate, în anul pentru care s-a făcut calculul, la rubricația încasări, deși acestea au fost înregistrate în debitul contului 464 Creanțe ale bugetului local, și au fost preluate în coloana 5 drepturi constatate din anul curent la anexa 12.

S-a reținut totodată că din drepturile constatate ale anului pentru care s-a făcut calculul, nu au fost scăzute persoanele juridice aflate în procedură de insolvență, fiind respectată Nota din tabelul de calcul comunicat de A.J.F.P. Gorj, respectiv - nu se iau în considerare creanțele fiscale aflate în litigiu, regimul juridic aferent creanțelor aflate în procedura insolvenței este diferit de regimul juridic al creanțelor în litigiu.

#### **9. UAT Comuna Bălteni**

La calculul *Gradul de colectare a veniturilor proprii* pentru anul 2017 și 2018 s-a reținut ca deficiență raportarea la rubricația drepturi constatate din anul pentru care s-a făcut calculul, doar a debitelor stabilite pe baza matricolei la început de an, fără a avea în vedere drepturile constatate în cursul anului, inclusiv cele reprezentând majorările de întârziere, deși acestea din urmă au fost trecute la rubricația încasări.

S-a reținut totodată că la sursa concesiuni, drepturile constatate au fost stabilite la nivelul încasărilor, cu mult sub nivelul celor raportate în coloana 5 drepturi constatate din anul pentru care s-a făcut calculul din anexa 12 (exemplificare în anul 2017 drepturi constatate la nivel de încasări, raportate în gradul de colectare fiind de 24,06 mii lei în timp ce drepturile constatate și raportate în situațiile financiare anuale sunt în sumă de 56,07 lei).

#### **10. UAT Comuna Stănești**

*Gradul de colectare a veniturilor proprii* pentru anul 2017 și 2018 a fost denaturat prin includerea la rubricația încasări aferente anului pentru care s-a făcut calculul și a încasărilor din restanțele anilor precedenți.

La calculul gradului de colectare nu s-a avut în vedere bonificația acordată pentru plata cu anticipație a impozitelor și taxelor locale, nici la încasări și nici la drepturi constatate, cu motivarea că bonificația acordată nu conduce la o diminuare a drepturilor constatate (coloana 5 din anexa 12) ea fiind reflectată în rulajul creditor al contului 464, aceasta reprezintă o modalitate de stingerea a debitului, alta decât încasare specificată în situația privind calculul indicatorului anexată la scrisoarea cadru, și care se reflectă în anexa 12 la coloana 7 stingeri pe alte căi decât încasări.



### CAP. III CONCLUZII ȘI PRINCIPALELE CONSECINȚE

#### A. CONCLUZII

*În raport cu aspectele constatate se pot desprinde următoarele concluzii:*

1. Indicatorul gradul de realizare a veniturilor proprii reglementat la art.14, alin7 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, al cărui model de calcul este stabilit la pct.1 din Anexa nr.1 la Ordinul comun nr.290/27.11.2019, nu a fost calculat cu ocazia fundamentării proiectului de buget și nici cu ocazia definitivării și aprobării acestuia de către autoritatea deliberativă de nici una din unitățile administrativ teritoriale cuprinse în eșantionul verificat.

Unele unități administrativ teritoriale verificate, au prezentat totuși indicatorul gradul de realizare a veniturilor proprii, calculat la data controlului (reconstituit), iar în cazul UAT Baia de Fier s-a reținut faptul că programul de gestiune al impozitelor și taxelor locale poate genera acest indicator, existând probabilitatea ca și la alte administrații locale, programele informatice să calculeze indicatorul analizat, însă aceste opțiuni să nu fie cunoscute de beneficiarii programelor respective.

Din totalul de 10 unități administrativ teritoriale, la stabilirea prevederilor bugetare inițiale, pentru anul 2019, la venituri proprii (exclusiv cote și sume defalcate, un număr de 8 (opt) administrații locale, au fundamentat și aprobat bugetul cu nerespectarea prevederilor art.14, alin 7 din Legea nr.273/2006, în sensul că prevederile inițiale au fost aprobate peste nivelul încasărilor din anul precedent deși gradul de realizare a veniturilor proprii înregistrat efectiv este mai mic de 97%.

2. Raportat la situația privind calculul indicatorului *gradul de colectare* a unor venituri proprii rezultată din Scrisoarea-Cadru anuală, comunicată de A.J.F.P. Gorj unităților administrativ teritoriale, cu ocazia fundamentării proiectelor anuale și multianuale ale bugetelor locale, toate unitățile administrativ teritoriale din cele selectate au calculat incorect gradul de colectare.

În ceea ce privește caracterul unitar al modului de calcul al acestui indicator, au fost reținute lipsuri semnificative care pot fi grupate astfel:

- neinclusiunea la încasări a majorărilor de întârziere calculate și încasate, în anul pentru care s-a făcut calculul, deși acestea au fost înregistrate în debitul contului 464 creanțe ale bugetului local și raportate în anexa 12 contul de execuție al bugetului local-venituri, la drepturi constatate din anul pentru care s-a făcut calculul;

- includerea la încasări a majorărilor de întârziere calculate și încasate, în anul pentru care s-a făcut calculul, și neinclusiunea la drepturi constatate a acestor accesorii, deși acestea au fost înregistrate în debitul contului 464 Creanțe ale bugetului local și raportate în anexa 12 Contul de execuție al bugetului local-venituri, la drepturi constatate din anul pentru care s-a făcut calculul;

- o parte din unitățile administrativ teritoriale nu au luat în considerare la calculul indicatorului gradul de colectare și persoanele juridice aflate în procedură de insolvență, în sensul scăderii din drepturile constatate ale anului pentru care s-a făcut

**INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**  
**RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

calculul a drepturilor respective, altă parte a unităților administrativ teritoriale au luat în calcul persoanele juridice aflate în procedura insolvenței, în sensul scăderii debitelor respective din drepturile constatate ale anului pentru care se face calculul ;

- includerea eronată în încasările aferente anului pentru care s-a făcut calculul și a încasărilor din restanțele anilor precedenți ( majoritatea unităților administrativ teritoriale);

- includerea la rubricația drepturi constatate, atât a drepturile constatate ale anului pentru care s-a făcut calculul cât și a drepturilor provenite din anii precedenți, corelat cu includerea în situația privind calculul indicatorului , la încasări, atât a încasărilor aferente anului de calcul , cât și a încasărilor din restanțele anilor precedenți ;

- necorelații în ce privește drepturile constatate raportate oficial în anexa 12 Contul de execuție al bugetului local-venituri, cu debitele înregistrate în documente specifice de evidență a veniturilor proprii (registru partizi, lista încasărilor etc.) și cu rulajele contului 464 creanțe ale bugetului local.

**B. CONSECINȚE:**

***1. Necalculul indicatorului gradul de realizare a veniturilor proprii cu ocazia fundamentării proiectelor de buget și a definitivării acestora și neprezentarea mărimii acestuia în raportul compartimentului de specialitate, a avut următoarele consecințe:***

- lipsa de asigurare a ordonatorului principal de credite că la momentul fundamentării și definitivării proiectului de buget, prevederile art. 14, alin 7 din Legea 273/2006 sunt respectate, în sensul fundamentării prevederilor bugetare inițiale cel mult la nivelul încasărilor din anul precedent, în cazul în care gradul de realizare în doi ani anteriori consecutivi a fost sub 97%;
- lipsa de asigurare a prefectului în calitate de organ de tutelă administrativă, că actul administrativ de aprobare a bugetelor îndeplinește condiția de legalitate reglementată de prevederile art.14, alin.7 din Legea 273/2006;
- lipsa de informare a autorității deliberative cu privire la limita legală ce poate fi cuprinsă în buget la venituri proprii, raportată la mărimea indicatorului;
- lipsa de asigurare a ordonatorului de credite ale căror bugete au fost aprobate cu nerespectarea art. 14, alin.7 din Legea 273/2006 că angajamentele legale ce urmau a se încheia vor putea fi onorate.

***2. Calculul incorect al indicatorului gradul de colectare a unor venituri proprii conform metodologiei stabilite anual prin scrisoarea cadru, a avut drept consecințe:***

- lipsa de asigurare a emitenților actelor administrative, date în temeiul art.33 din Legea 273/2006 ( AJFP și CJ), în faza de fundamentarea a proiectelor de buget pentru anul 2019 și 2020 că, reținerile rezultate din aplicarea gradului de colectare a veniturilor proprii, au la bază date reale și credibile;

## INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ

### RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019

- lipsa de asigurare a prefectului în calitate de organ de tutelă administrativă a deciziilor de repartizare emise de AJFP și CJ, cu privire la îndeplinirea condițiilor de legalitate reglementate la art.33, alin. 4, lit. f din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale;
- posibile nemulțumiri în rândul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale cu privire la mărimea reținerilor, rezultate din aplicarea art.33, alin.4, lit. f din Legea 273/2006.

***Totodată se precizează că, dat fiind derogărilor anuale, succesive, stabilite prin legile bugetare anuale, acești indicatori nu au produs consecințe, pentru perioada evaluată, în faza de definitivare a bugetelor locale, derulată ulterior intrării în vigoare a legilor bugetare anuale, însă modalitatea de calcul a cotelor și sumelor defalcate este stabilită ca regulă prin legea organică, respectiv Legea 273/2006, iar derogările anuale reprezintă excepții și indicatorul analizat poate genera consecințe viitoare.***

#### **CAP IV. RECOMANDĂRILE:**

**1.** Structurile de specialitate din cadrul administrațiilor publice locale (buget contabilitate, impozite și taxe locale) ***vor analiza în ce măsură programele informatice suport al activităților specifice,*** pot genera indicatorii analizați, prin raportare la metodologia de calcul rezultată din cadrul legal aplicabil și vor propune ordonatorilor de credite ai bugetului local, după caz, ajustările necesare și legale.

**2. Raportul compartimentului de specialitate,** cu privire la proiectul de buget supus aprobării autorităților deliberative, va avea anexat modul de calcul a indicatorului ***Gradul de realizare a veniturilor proprii din ultimii doi ani anteriori anului în care se definitivează bugetul.***

**3. Pentru creșterea gradului de realizare a veniturilor proprii și implicit a gradului de colectare, se recomandă eforturi din partea administrației locale care trebuie canalizate către:**

- organizarea adecvată a compartimentelor de specialitate care gestionează impozitele și taxele locale, prin raportare la materia impozabilă și volumul și complexitatea atribuțiilor asociate acestor structuri , de la stabilirea impozitului și până la stingerea creanțelor bugetare, prin încasare sau alte modalități prevăzute de lege;
- finalizarea procedurilor de colectare, constatarea stării de insolvabilitate și organizarea evidențelor separate a insolvabililor;
- scăderea din evidențele contabile a creanțelor prescrise, în conformitate cu cadrul legal aplicabil;
- stabilirea unor politici fiscale locale adecvate de colectare a creanțelor restante prin facilitățile fiscale ce pot fi acordate de autoritatea deliberativă;

## INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ

### RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019

4. Asigurarea acurateții datelor și informațiilor prezentate la rubricația drepturi constatate, prin corelarea cu documentele specifice de gestiune a veniturilor proprii și cu soldul și rulajele contului 464 Creanțe ale bugetului local.

#### Punct de vedere al COMISIEI MIXTE

cu privire la elementele ce trebuie luate în considerare la calculul indicatorului gradul de colectare, ***pentru calcul corect și unitar***

Dat fiind reglementările cu caracter minimal care definesc gradul de necolectare stabilit la art.33, alin. 4, lit. f și raportat la structura indicatorului comunicată anual prin scrisoarea cadru, cu ocazia elaborării proiectului de buget, Comisia consideră că pentru aplicarea corectă și unitară a indicatorului este necesar ca în situații punctuale, raportarea să se facă și la elementele luate în calculul indicatorului gradul de realizare a veniturilor proprii, reglementat de prevederile Ordinului comun nr. 244/2010 respectiv:

- în cazul creanțelor aflate în insolvență, raportat la prevederile art.26, alin 1, lit.j, din Codul Fiscal, aprobat prin Legea 227/2015, Comisia opinează că în Situația privind calculul gradului de colectare a unor venituri proprii în anul..., ele pot fi asimilate creanțelor în litigiu, dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt deținute la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație, sau la o persoană fizică asupra căreia este deschisă procedura de insolvență pe bază de:

- plan de rambursare a datoriilor;
- lichidare de active;
- procedură simplificată;

2. nu sunt garantate de altă persoană;

3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;

- sintagma de încasat în anul financiar anterior încheiat, uzitată în cuprinsul tezei a doua a art.33, alin 4, lit. f din cadrul legii 273/2006 reprezintă echivalentul drepturilor constatate la finalul anului pentru care se face calculul ( a se vedea în acest sens  $D_i(t \text{ curent})$ ,  $I(IF)(t)$ ,  $IS(t)$ ,  $ACC(t)$  din cadrul pct.2 din Anexa nr.1 la Ordinului comun nr. 244/2010) și trebuie preluată din coloana 5 drepturi constatate din anul curent, din Anexa 12 Contul de execuție al bugetului local venituri;
- la rubricația încasări din situația privind calculul indicatorului, se trec încasările efective în conturile de venituri deschise la unitățile de trezorerie, corespunzătoare drepturilor constatate din anul pentru care se face calculul, exclusiv încasările din restanțele anilor precedenți, care sunt reflectate în colana 4, din Anexa 12 și majorările de întârziere care se regăsesc în drepturile constatate din anii precedenți ( coloana 5, din Anexa 12);

## **INSTITUȚIA PREFECTULUI-JUDEȚUL GORJ**

### **RAPORT COMISIE MIXTĂ - ORDIN PREFECT NR. 290/27.11.2019**

- bonificațiile acordate prin HCL de către autoritatea deliberativă, reprezentând o stingere a debitelor pe alte căi decât încasări, pot fi scăzute din coloana 3 - Drepturi constatate din anul....- din Situația privind gradul de colectare a unor venituri proprii pentru anul.....;
- orice altă stingere a drepturilor constatate din anul pentru care se face calculul ( SCUTIRI, ANULĂRI), reflectate în coloana 7 din Anexa 12 , pot fi scăzute din coloana 3 - Drepturi constatate din anul....- din Situația privind gradul de colectare a unor venituri proprii pentru anul.....;

### **CAPITOLUL V. ÎNCHEIERE:**

Prezentul raport nu constituie act administrativ în sensul Legii nr.554/2004, ci reprezintă un act de INFORMARE a Prefectului, pentru ca, prin instrumentele administrative adecvate, rezultate din cadrul legal aplicabil să asigure ministerele de resort și guvernul că normele juridice incluse în acțiunea de monitorizare sunt corect aplicate la nivelul teritorial.

Prezentul raport a fost întocmit în 3 exemplare cu următoarea destinație:

- Exemplarul nr.1 se arhivează la Instituția Prefectului –Județul Gorj, structura juridică și structura de monitorizare a serviciilor publice deconcentrate, structuri care valorifică concluziile și recomandările, în sensul că vor comunica tuturor autorităților locale din județ, concluziile și recomandările formulate de Comisia mixtă de verificare și vor implementa, după caz, recomandările aprobate de prefect, ce intră în sfera lor de competență;
- Exemplarul nr. 2 se arhivează la structura de audit intern a instituției prefectului la dosarul misiunilor de consiliere, împreună cu raportul de consiliere;
- Exemplarul nr. 3 se transmite AJFP Gorj.

#### **Comisia mixtă de verificare:**

Răus Flavia-Ileana – Instituția Prefectului – Județul Gorj.....

Danciu Angela - Instituția Prefectului – Județul Gorj.....

Stănescu Daniela – Nicoleta – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Gorj.....