



ROMANIA  
JUDETUL PRAHOVA  
ORASUL BĂICOI  
PRIMAR  
STR. UNIRII, NR.21 COD : 105200  
TEL: 0344 802064 FAX: 0344 802066  
WEB: [www.primariabaicoi.ro](http://www.primariabaicoi.ro)



## DISPOZITIA

privind aprobarea “Procedurii de Lucru de Analiza, Evaluare si Raportare Periodica a Indicatorilor privind Gradul de Realizare a Veniturilor Proprii” specifica Serviciului Taxe si Impozite Locale

In conformitate cu prevederile:

- Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- Ordinului nr. 600/2018 al Secretariatului General al Guvernului pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare;

Avand in vedere referatul nr.13598/03.05.2023 intocmit de domnul Fenichiu Ion, sef serviciu Taxe si Impozite Locale;

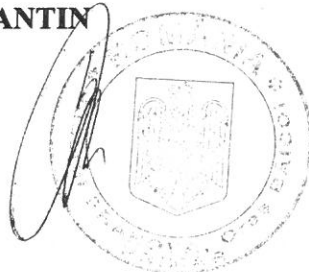
In temeiul dispozitiilor art.196, alin.(1), lit.b) din O.U.G.nr.57/2019 privind Codul administrativ,

**Primarul Orasului Baicoi, judetul Prahova, emite prezenta Dispozitie:**

**Art.1.** Se aproba “Procedura de Lucru de Analiza, Evaluare si Raportare Periodica a Indicatorilor privind Gradul de Realizare a Veniturilor Proprii” specifica Serviciului Taxe si Impozite Locale, anexa la prezenta dispozitie.

**Art.2.** Prevederile prezentei Dispozitii, vor fi aduse la cunostinta persoanelor si institutiilor interesate, conform prevederilor legale.

**PRIMAR,  
MARIUS IOAN CONSTANTIN**



**AVIZAT  
SECRETAR GENERAL,  
CRISTINA SAVU**

BAICOI, 03.05. 2023  
NR. 452



JUDETUL PRAHOVA  
PRIMĂRIA ORASULUI BĂICOI  
STR. UNIRII, NR. 21 COD : 105200  
TEL: 0344802064; FAX: 0344802066  
WEB: [www.primariabaicoi.ro](http://www.primariabaicoi.ro)



SERVICIUL TAXE SI IMPOZITE LOCALE

Anexa la Dispozitia nr. 452/03.05.2023

**PROCEDURA DE LUCRU**  
**DE ANALIZA, EVALUARE SI RAPORTARE PERIODICĂ A INDICATORILOR**  
**PRIVIND GRADUL DE REALIZARE A VENITURILOR PROPRII**

- 1. În cadrul prezentei proceduri de lucru, serviciul de specialitate își propune analizarea și verificarea periodică a nivelului încasărilor la buget, precum și evaluarea riscurilor în vederea stabilirii măsurilor ce se impun pentru a asigura gradul optim de colectare a taxelor și impozitelor locale; datele obținute sunt materializate în rapoarte periodice către conducătorul UAT-ului și Consiliul Local.**

Fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazează pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor.

**2. Scopul procedurii de lucru**

**-monitorizarea și raportarea privind administrarea impozitelor și taxelor locale și a gradului de realizare a veniturilor proprii.**

**3. Principalele reglementări privind administrarea impozitelor și taxelor locale**

- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G.nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.
- O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

#### 4. Riscuri asociate obiectivelor activităților/acțiunilor privind administrarea impozitelor și taxelor locale

Unitatea administrativ - teritorială înțelege să identifice și să monitorizeze riscurile aferente proceselor, activităților, obiectivelor și acțiunilor. În acest sens, riscurile au fost stabilite în concordanță cu activitățile din cadrul obiectivelor specifice a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea riscurilor sau care ar putea conduce la nerealizarea obiectivelor propuse.

Principalele riscuri identificate cu privire la administrarea impozitelor și taxelor locale la nivelul Orasului Baicoi se prezintă astfel:

Principalele activități de realizat pentru administrarea impozitelor și taxelor locale	Obiective specifice	Riscuri asociate acțiunilor de realizat pentru îndeplinirea activităților	Măsuri de control	Monitorizare	Persoane responsabile
Constituirea materiei impozabile	Fundamentarea și aprobarea prevederilor bugetare aferente impozitelor și taxelor locale ținându-se cont de dimensiunea reală a materiei impozabile și a capacității de încasare	-erori în întocmirea și actualizarea dosarelor fiscale;	-verificarea componentei dosarelor fiscale	-trimestrial; - ori de câte ori apar indicii de materializare a riscurilor.	Angajatul responsabil cu gestionarea impozitelor și taxelor locale
		- erori de calcul al impozitelor și taxelor datorate de către contribuabili;	- verificarea modului de calcul al impozitelor și taxelor datorate de către contribuabili	-la începutul exercițiului financiar, momentul emiterii deciziilor de impunere; -ori de câte ori apar indicii de risc	Angajatul responsabil cu gestionarea impozitelor și taxelor locale
		-inspecțiile fiscale nu sunt realizate și/ sau rezultatele procedurii nu sunt valorificate; -nu se respecta programul inspecțiilor	-verificarea proceselor verbale și a documentelor elaborate cu ocazia realizării inspecțiilor fiscale, coroborat cu verificarea valorificării rezultatelor acestora prin cuprinderea eventualelor diferențe în totalul drepturilor constatate, atât la nivelul evidențelor fiscale, cât și la nivelul situațiilor financiare.	-Conform Programului de inspecție fiscală	Angajatul responsabil cu gestionarea impozitelor și taxelor locale

		- impozitele și taxele locale nu sunt constituite în mod exhaustiv, în conformitate cu dimensiunea reală a materiei impozabile;	- efectuarea punctajului dintre registrul agricol, evidența fiscală și Serviciul regim permise și înmatriculări și evidența fiscală cu privire la mijloacele de transport	-anual, cu ocazia fundamentării de bugetului venituri și cheltuieli; -cu ocazia rectificărilor bugetareș -ori de câte ori apar indicii de materializare a riscurilor.	Angajatul responsabil cu gestionarea impozitelor și taxelor locale
		-nu se inventariază materia impozabilă	-verificarea documentelor întocmite cu ocazia realizării inventarierii (HCL de aprobarea a rezultatelor procedurii de inventariere, PV de inventariere); -verificarea valorificării rezultatelor inventarierii materiei impozabile prin cuprinderea eventualelor diferențe în totalul drepturilor constatate, atât la nivelul evidențelor fiscale, cât și la nivelul situațiilor financiare;	- până la închierea exercițiului bugetar; - ori de câte ori apar indicii de materializare a riscurilor	Angajatul responsabil cu gestionarea impozitelor și taxelor locale
<b>Valorificarea materiei impozabile</b>	Creșterea gradului de colectare a veniturilor din impozite și taxe locale în condițiile bugetare aprobate și a materiei impozabile inventariate	- nu se comunică contribuabililor debitele datorate bugetului local	- verificarea întocmirii și transiterii deciziilor de impunere și a înștiințărilor de plată privind debitele datorate bugetului local;	- Până la 28.02 a fiecărui an; - ori de câte ori apar indicii de materializare a riscurilor.	Angajatul responsabil cu gestionarea impozitelor și taxelor locale
		- nu se efectuează executări silite în termenul legal;	- verificarea efectuării executărilor silite a rău platnicilor și instituirea tuturor măsurilor asigurătorii pentru stingerea creanțelor bugetare și a documentelor elaborate cu ocazia realizării acestei proceduri; - verificarea soldurilor creanțelor fiscale corelat cu scadențele acestora;	- trimestrial: - ori de câte ori apar indicii de materializare a riscurilor.	Angajatul responsabil cu gestionarea impozitelor și taxelor locale
		- erori cu privire la reflectarea în evidențele financiar – contabile și fiscale a activității de colectare a impozitelor și taxelor locale;	- verificarea operațiunilor reflectate în evidențele financiar – contabile și fiscale a activității de colectare a impozitelor și taxelor locale;	- trimestrial: - ori de câte ori apar indicii de materializare a riscurilor.	Angajatul responsabil cu gestionarea impozitelor și taxelor locale

Riscurile aferente obiectivelor și/sau activităților se identifică și se evaluează la nivelul compartimentului de impozite și taxe organizat la nivelul UAT Oras Baicoi, în conformitate cu Registrul de riscuri; riscurile semnificative se vor centraliza la nivelul Comisiei de monitorizare în Registrul de riscuri al entității.

## 5. Monitorizarea și raportarea rezultatelor implementării politicii privind administrarea impozitelor și taxelor locale

Pentru evaluarea rezultatelor obținute în vederea îndeplinirii obiectivelor specifice aferente prezentei politici au fost stabiliți o serie de indicatori, ce vor fi urmăriți prin procesul de monitorizare, indicatori care se regăsesc în cele ce urmează.

La stabilirea indicatorilor s-a avut în vedere corelarea acestora cu obiectivul general al entității și cu activitățile specifice privind administrarea impozitelor și taxelor locale. Astfel, o serie de indicatori de performanță sunt utilizați pentru monitorizarea îndeplinirii obiectivelor specifice stabilite prin prezenta politică.

OBIECTIVE SPECIFICE	INDICATORI DE PERFORMANȚĂ		REZULTAT E AȘTEPTAT E	TERMEN DE MONITORIZAR E	TERMEN DE REALIZAR E	DOCUMENT E DE ÎNTOCMIT
	DENUMIR E	FORMULĂ DE CALCUL				
<i>Fundamentare a și aprobarea prevederilor bugetare aferente impozitelor și taxelor locale ținându-se cont de dimensiunea reală a materiei impozabile și a capacității de încasare</i>	Gradul de acoperire a drepturilor constatate din impozite și taxe locale	$GA_D = \frac{P_b}{D} \times 100$ <p><i>unde:</i>  <math>GA_D</math> - gradul de acoperire a drepturilor constatate din impozite și taxe locale;  <math>P_b</math> - totalul prevederilor bugetare ale anului curent din impozite și taxe locale; <math>D</math> - totalul drepturilor constatate din impozite și taxe locale</p>	<b>Stabilirea prevederilor bugetare aferente impozitelor și taxelor locale în tendință crescătoare față de anul precedent;</b>	Trimestrial; Anual	Până la data încheierii exercițiului bugetar	

Creșterea gradului de colectare a veniturilor din impozite și taxe locale în condițiile bugetare aprobate și a materiei impozabile inventariate	Gradul de colectare a drepturilor constatate din impozite și taxe locale	$GC_D = \frac{\hat{inc}}{D} \times 100$ <p><i>unde:</i></p> <p><math>GC_D</math> - gradul anual de colectare a drepturilor constatate din impozite și taxe locale; <math>\hat{inc}</math> - totalul încasărilor anului curent din impozite și taxe locale <math>D</math> - totalul drepturilor constate din impozite și taxe locale</p>	Creșterea anuală a gradului de colectare a drepturilor constatate pentru impozite și taxe locale cu 10%	Trimestrial; La fiecare rectificare bugetară cu privire la veniturile din impozite și taxe locale; Anual.	Până la data încheierii exercițiului bugetar	
	Gradul de colectare a prevederilor bugetare pentru impozite și taxe locale	$GC_{pb} = \frac{\hat{inc}}{P_b} \times 100$ <p><i>unde:</i></p> <p><math>GC_{pb}</math> - gradul anual de colectare a prevederilor bugetare pentru impozite și taxe</p>	Colectarea în procent de 100% a prevederilor bugetare din impozite și taxe locale	La data aprobării Bugetului de venituri și cheltuieli; La fiecare rectificare bugetare cu privire la veniturile din impozite și taxe locale; La data execuției bugetare de la sfârșitul anului;	Până la data încheierii exercițiului bugetar	
		<p>locale; <math>\hat{inc}</math> - totalul încasărilor anului curent din impozite și taxe locale</p> <p><math>P_b</math> - totalul prevederilor bugetare ale anului curent din impozite și taxe locale;</p>				

Monitorizarea implementării prezentei politici este o acțiune ce constă în colectarea informațiilor cu privire la stadiul de realizare a **măsurilor de întreprins pentru îndeplinirea obiectivelor specifice** stabilite.

Atât raportarea modului de îndeplinire a măsurilor realizate pentru atingerea obiectivelor specifice cât și raportarea indicatorilor de performanță se realizează de către conducătorul Serviciului de Taxe și Impozite Locale, prin completarea Raportului privind monitorizarea implementării politicii.

În baza rezultatelor analizei performanțelor obținute pe parcursul anului, conducerea U.A.T. Oras Baicoi își poate fundamenta decizii manageriale adecvate dezvoltării acesteia și atingerii scopurilor stabilite în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență.

Sef serviciu,  
**Ion Fenichiu**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'I' followed by a large, flowing 'F' and a horizontal line extending to the right.