



**ROMÂNIA
JUDEȚUL GALAȚI
COMUNA BRANIȘTEA
CONSILIUL LOCAL**

HOTĂRÂREA NR. 105

din data de 11 decembrie 2023

Privind: însușirea constatărilor și măsurilor stabilite de Camera de Conturi a Județului Galați în Proiectul - Raport de audit financiar nr. 79298/29.11.2023 asupra situațiilor financiare consolidate ale comunei Braniștea la data de 31.12.2022, încheiat în urma misiunii de audit financiar “*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ-Teritoriale a comunei*”

Initiator: Marian ADĂMACHE, PRIMARUL COMUNEI BRANIȘTEA
Nr. înregistrare și data depunerii proiectului: 105/05.12.2023

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI BRANIȘTEA, JUDEȚUL GALAȚI, întrunit în ședința extraordinară din data de 11 decembrie 2023 ;

Având în vedere temeiurile juridice, respectiv prevederile:

- a) Art.15, alin.(2), art. 120, alin.(1), art. 121 alin. (1) și (2) și art.137, alin.(1) din Constituția României, republicată;
- b) art. 2, art.3, paragrafele 1 și 2, art.4, paragraful 2, art.9, paragrafele 1 și 2 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- c) art. 7, alineat (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare ;
- d) prevederile art.33, alineat (1) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare;
- e) prevederile H.G.R. nr.629/2022 pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern;
- f) prevederile art.20, alineat (1) , literele h) și i) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- g) art. 129 alin. (1) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

ținând cont de adresa Camerei de Conturi Galați nr. 79273/29.11.2023 prin care ne transmite Proiectul - *Raport de audit financiar nr. 79298/29.11.2023 asupra situațiilor financiare consolidate ale comunei Braniștea la data de 31.12.2022, încheiat în urma misiunii de audit financiar "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ-Teritoriale a comunei"*;

Luând act de :

- a) referatul de aprobare a inițiatorului, înregistrat sub nr. 7218/05.12.2023;
- b) raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului , înregistrat sub nr. 7270/06.12.2023 ;
- c) raportul de avizare al Comisiei de specialitate pentru programe de dezvoltare economico-socială, buget-finanțe, administrarea domeniului public și privat al comunei, agricultură, gospodărie comunală, protecția mediului, servicii și comerț;
- d) raportul de avizare al Comisiei de specialitate pentru administrație publică locală, juridică și de disciplină, protecție copii, tineret și sport;
- e) raportul de avizare al Comisiei de specialitate pentru învățământ, sănătate și familie, activități social - culturale, culte;

În temeiul art.139, alineat (1) și celor ale art.196, alineat (1), litera a) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI BRANIȘTEA adoptă prezenta hotărâre:

Art.1. – Consiliul local al comunei Braniștea, județul Galați își însușește constatările și măsurile stabilite de Camera de Conturi a Județului Galați în Proiectul - Raport de audit financiar nr. 79298/29.11.2023 asupra situațiilor financiare consolidate ale comunei Braniștea la data de 31.12.2022, încheiat în urma misiunii de audit financiar "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ-Teritoriale a comunei" , conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. – Se aprobă menținerea în plată a sumei de 5.259,80 lei reprezentând cheltuieli cu transportul suporterilor echipei locale de fotbal.

Art.3. – Se aprobă menținerea în plată a sumei de 12.515 lei reprezentând cheltuieli cu reparațiile unor mijloace fixe pe care UAT – COMUNA BRANIȘTEA le-a utilizat/exploatat în lipsa unor documente care să certifice apartenența la patrimoniu, din care:

- **8.945 lei – reparații tractor de tuns iarbă John Deere;**
- **3.570 lei reparații utilaj Renault Premium aparținând U.A.T. – Comuna Șendreni.**

Art.4. - Prezenta hotărâre va fi dusă la îndeplinire de primarul comunei Braniștea, județul Galați.

Art.5. - Secretarul general al comunei Braniștea va publica și comunica prezenta hotărâre la Instituția Prefectului - Județul Galați și persoanelor interesate .

Președinte de ședință,

Ionel M. LEPĂDATU

**Contrasemnează,
Secretar general al comunei,
Liliana BARIZ**

PROCEDURI ADMINISTRATIVE OBLIGATORII,
anterioare atestării autenticității Hotărârii Consiliului Local nr.105/11.12.2023

PROCEDURA DE VOT UTILIZATĂ		Vot prin ridicarea mâinii individual	
HOTĂRÂRE CU CARACTER NORMATIV			
0	Hotărâre care se adoptă cu votul: majoritatea absolută	Voturi necesare	7
1	Numărul consilierilor locali, potrivit legii		13
2	Numărul consilierilor locali în funcție		12
3	Numărul consilierilor locali prezenți la adoptarea hotărârii		12
4	Numărul voturilor „ PENTRU ”		12
5	Numărul voturilor „ ÎMPOTRIVĂ ”	Voturile „ ABȚINERE ” se numără la voturile „ ÎMPOTRIVĂ ”.	0
6	Numărul voturilor „ ABȚINERE ”		0
7	Numărul consilierilor locali care absentează motivat		0
8	Numărul consilierilor locali care absentează nemotivat		0
9	Numărul consilierilor locali care nu iau parte la deliberare și la adoptarea hotărârii, neavând drept de vot		0

PROCEDURI ADMINISTRATIVE OBLIGATORII,
ulterioare adoptării hotărârii consiliului local nr.105/11.12.2023

Nr. crt.	Operațiuni efectuate	Data
0	1	2
1	Adoptarea hotărârii ¹⁾ s-a făcut cu majoritate ☐ simpla x ☒ absolută ☐ calificată ²⁾	11.12.2023
2	Comunicarea către primarul comunei ²⁾	12.12.2023
3	Comunicarea către prefectul județului ³⁾	12.12.2023
4	Aducerea la cunoștința publică ⁴⁺⁵⁾	12.12.2023
5	Comunicarea ,numai în cazul celei cu caracter individual ⁴⁺⁵⁾	
6	Hotărârea devine obligatorie ⁶⁾ sau produce efecte juridice ⁷⁾ , după caz	12.12.2023



CAMERA DE CONTURI GALATI

79298/29.11.2023

UATC BRANIȘTEA
NR. 7111 / 29.11.2023

Anexă
la HCL nr. 105 / 11.12.2023.

PROIECT
Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Braniștea
la data de 31.12.2022

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Galați.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către *Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Braniștea* cu sediul în Braniștea, județul Galați, Strada Ștefan cel Mare, nr. 58. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la D.G.R.F.P. Galați sub numărul 2369/03.02.2023.

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Braniștea au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Școlii Gimnaziale "Unirea" Braniștea.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Braniștea pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, *cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve* din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către *Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Braniștea* pentru anul 2022, au fost constatate erori cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare după cum urmează:

- activele fixe corporale din domeniul public și cel privat al unității administrativ teritoriale nu reflectă realitatea patrimonială¹ la data de 31.12.2022 întrucât entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă rezultatele obținute în urma operațiunii de reevaluare efectuată în anul 2022. Prin urmare situațiile financiare ale anului 2022 au fost denaturate cu valoarea de **2.562.842 lei** reprezentând *diferențe din reevaluare aferente eșantionului verificat* care nu sunt înregistrate în valoarea bunurilor patrimoniale, conform listelor de inventariere. În timpul acțiunii de audit financiar entitatea a înregistrat rezultatele operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale **prin nota contabilă nr.133/25.10.2023**.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Comuna Braniștea pentru anul 2022, au fost constatate erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație dar care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, cum ar fi:

1. În unele cazuri statele de plată cu privire la asistența socială nu au fost înregistrate în perioada la care se referă², contrar prevederilor din Legea contabilității nr.82/1991. Prin urmare situațiile financiare ale anului 2022 au fost denaturate cu valoarea de **40.050 lei** din care 38.526 lei reprezintă statul de plată din luna decembrie 2022 al indemnizațiilor pentru persoane cu handicap (înregistrat în luna ianuarie 2023) și 1.524 lei diferența neînregistrată a statului de plată al lunii mai 2022.
2. Au fost constatate nereguli³ cu privire la efectuarea unor cheltuieli în valoare totală de **5.259,80 lei** reprezentând transportul suporterilor echipei locale de fotbal, în condițiile în care nu a existat aprobarea autorității deliberative pentru acest tip de cheltuială și pentru care nu s-a făcut dovada lichidării cheltuielii.

¹ art 1, art 5 alin.1 și alin.2 din OMFP 3471/2008, Art.2[^]1, art. 2[^]2, art. 14 din OG nr.81/2003, cap III, pct.1.1.7 din OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005;

² art.2 alin: (1) și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991;

³ art.5 (1) din O.G. nr. 119/1999;

3. Urmare a verificărilor efectuate asupra categoriei de operațiuni economice "bunuri și servicii" s-a constatat că entitatea *deține, utilizează, respectiv exploatează* bunuri de natura mijloacelor fixe fără a avea documente justificative⁴, după cum urmează:
- tractor de tuns iarbă John Deere primit prin donație în anul 2021, pentru care au fost efectuate cheltuieli cu reparații în valoare de **8.945 lei**; în timpul acțiunii de audit financiar entitatea a prezentat contractul de donație nr.480/31.10.2023 și a înregistrat în evidența contabilă mijlocul fix la o valoare de **20.000 lei** prin nota nr.80/31.10.2023; se precizează că abaterea reprezintă contravenție și s-a procedat la aplicarea unui avertisment verbal;
 - utilaj de utilitate publică marca Renault Premium aparținând U.A.T.C Șendreni, pentru care au fost efectuate cheltuieli cu reparații în valoare totală de **3.570 lei** în lipsa unui contract de împrumut respectiv comodat.
4. Diminuarea creanțelor bugetului local⁵ cu suma totală de **21.876 lei** ca urmare a deficiențelor identificate cu privire la veniturile datorate în anul 2022 din impozitul pe mijloacele de transport deținute de persoanele fizice și juridice de pe raza entității, după cum urmează:
- în unele cazuri (ROL 4611, 1334, 3617) calculul impozitului nu a respectat prevederile HCL nr. 23/22.04.2021 privind aprobarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2022. Prin urmare veniturile proprii în anul 2022 au fost diminuate cu valoarea de **2.097 lei**, conform eșantionului verificat; în timpul acțiunii de audit financiar au fost întocmite note de plată pentru debitele datorate în anul 2022.
 - pentru contribuabilul cu ROL 553 entitatea a procedat la scăderea din evidență a unui debit provenit din perioada 2019-2022 în valoare totală de **10.428 lei** (din care 2.282 lei debit curent) în baza unui contract de vânzare (înstrăinare către Germania) întocmit în anul 2018, prezentat entității în anul 2022, și în condițiile în care autoturismul cu seria de șasiu WDC1631131A309194 figurează în România, cu inspecție tehnică periodică valabilă, conform informațiilor extrase de pe site-ul Registrului Auto Roman; în timpul acțiunii de audit financiar entitatea a repus pe rol debitul și a solicitat clarificări privind mijlocul de transport cu adresa nr.6536/13.11.2023 cu mențiunea că nu s-a primit un răspuns în timp util.
 - nu au fost dispuse toate măsurile de executare silită în cazul impozitului pe mijloacele de transport în cazul a 3 contribuabili (ROL 3217, 30, 1176) care la data de 31.12.2022 figurau cu debite restante în valoare de **9.351 lei**.
5. În anul 2022 entitatea a acordat scutiri în valoare totală de **47.888 lei** de la plata accesoriilor datorate de contribuabilii persoane fizice aflați în raza UATC Braniștea, în condițiile în care cererile întocmite nu prezintă justificări, conform prevederilor legale⁶. Se precizează că valoarea scutirilor acordate conform eșantionului verificat este de 6.560 lei.

⁴ Art.11 din Legea contabilitatii nr.82/1991, art.5 (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

⁵ Art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.220 alin.(1) și art.238 alin.(1) și (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscal, prevederile cap III, art.13 din HCL 23/2021 cu privire la impozitul pe mijloacele de transport, art 468 alin (1), (2), (3) și art 471 alin (1) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal

⁶ art 185 alin.(1) lit b din Codul de procedură fiscală

6. Încasările înscrise în registrul de casă și în extrasele de cont nu au fost înregistrate zilnic în evidența contabilă contrar prevederilor legale⁷. În fapt, entitatea a înregistrat totalul sumelor încasate în decursul fiecărei luni printr-o singură notă contabilă la sfârșitul lunii respective, în condițiile în care reglementările privind înregistrările în contabilitate prevăd ca acestea să se efectueze cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate. De asemenea au fost constatate deficiențe în efectuarea operațiunilor de casă și anume faptul că:
- nu se verifică de către compartimentul financiar-contabil, prin semnătură în registrul de casă, documentele de încasări și depuneri care stau la baza înregistrărilor;
 - nu se efectuează un control inopinat al casieriei cel puțin o dată pe lună⁸.
7. Menținerea la finele exercițiului bugetar 2022 în conturile de evidență specifice a unor datorii curente, contul 462-Creditori diverși, reprezentând garanții de participare la licitații la 31.12.2022 pentru care s-a prescris dreptul de a cere restituirea⁹, în valoare totală de 29.414,50 lei. În timpul misiunii de audit financiar suma de 29.414,50 lei a fost virată în contul de trezorerie.
8. În zona gestiunii de mijloace bănești (casa în lei) s-a constatat faptul că la nivelul entității a fost elaborată în anul 2023 procedura documentată privind „Organizarea și desfășurarea activității de casierie”, prin care se stabilește modul de realizare a activității, însă nu au fost elaborate mecanisme de urmărire a aplicării acesteia, până la data efectuării auditului. Astfel, nu s-a constituit garanție în numerar salariaților cu atribuții de casier care sunt gestionari de mijloace bănești, contrar prevederilor legale¹⁰. În timpul auditului, a fost emisă Dispoziția nr.225/22.11.2023 privind desemnarea gestionarilor bunurilor - mijloace bănești din cadrul UATC Braniștea și au fost încheiate contractele de garanție în numerar, nr.6936 și nr.6937/23.11.2023, cu salariații nominalizați în dispoziția mai sus menționată.
9. Înregistrarea eronată în gestiunea de materiale de natura obiectelor de inventar a unor bunuri care se încadrează în categoria activelor fixe, contrar prevederilor legale¹¹. În timpul misiunii de audit financiar au fost întocmite note contabile de reglare prin care s-au înregistrat ca mijloace fixe și s-a calculat amortizarea aferentă în valoare totală de 2.091,73 lei pentru activele achiziționate înainte de decembrie 2022.
10. Au fost constatate deficiente¹² privind modul de constituire a garanției de bună execuție în cazul contractului nr.46/05.11.2019 cu privire la *Înființare dispensar medical in comuna Braniștea*, lucrare în curs de execuție la data prezentului audit, având în vedere că garanția de buna execuție constituită prin polița nr.58810/12.11.2019 emisă de City Insurance S.A în valoare de 92.997,91

⁷ pct.1.4.1. din OMFP 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 completările și modificările ulterioare;

⁸ art.40-41 și art.46 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste;

⁹ art.2500 și 2517 din Codul civil (Legea nr.287/2009);

¹⁰ art.1-2, art.10-13 din Legea nr.22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, cu completările și modificările ulterioare;

¹¹ art.1, alin.(1) din HG nr.276 din 2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe și art. 9-11 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.

¹² art.39 alin 1,3,4, art 41 din HG 395/2016 normele de aplicare ale Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice, art.12.1 din contractul nr.46/05.11.2019 și contractul nr.48/22.11.2019

lei nu mai este valabilă întrucât asiguratorul a intrat în faliment în anul 2022; În timpul acțiunii de audit financiar entitatea a constituit garanția de bună execuție în cazul contractului nr. 46/05.11.2019, *conform extrasului de cont din data de 24.11.2023.*

G. Bună guvernanță

1. La nivelul U.A.T.C. Braniștea activitatea de audit intern se desfășoară în baza Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern nr. 7824/10.11.2010, aprobat prin H.C.L. nr. 20/29.04.2010, modificat și completat prin actul adițional nr. 1/27.11.2015, încheiat cu Filiala Județeană Galați a Asociației Comunelor din România. În anul 2022 recomandările formulate în urma misiunii de audit intern cu tema " *Evaluarea activității financiar contabile la unitatea de învățământ* " nu au avut impact financiar.
2. La nivelul U.A.T.C. Braniștea este organizat un sistem de control intern dar acesta nu funcționează corespunzător deoarece pentru procedurile operaționale care reglementează majoritatea activităților derulate de entitate *nu au fost elaborate mecanisme de urmărire a aplicării acestora.*
3. La nivelul ordonatorului de credite principal și terțiar de credite a fost implementat un program informatic care *asigură generarea situațiilor financiare* în vederea depunerii la Ministerul Finanțelor.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar 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.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Curtea de Conturi a României

Director: Lăcrămioara Mădălina Popa

Întocmit,

Auditori publici externi,

Elena Lațcan

Geta Staicu



CAMERA DE CONTURI
GALAȚI

79276\29.11.2023

UATC BRANIȘTEA
NR. 7112/29.11.2023

Stimate Domn Primar Marian ADAMACHE,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale *Unității Administrativ Teritoriale Comuna Braniștea*, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la **31.12.2022**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de **16.10.2023** 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 financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care *v-am comunicat riscurile identificate*, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. activele fixe corporale din domeniul public și cel privat al unității administrativ teritoriale nu reflectă realitatea patrimonială la data de 31.12.2022 întrucât entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă rezultatele obținute în urma operațiunii de reevaluare efectuată în anul 2022.	Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022 nu prezintă o imagine fidelă și exactă a elementelor patrimoniale ale entității.	1. Conducerea va avea în vedere înregistrarea rezultatelor din operațiunea de reevaluare a patrimoniului în anul în care s-a efectuat. Termen implementare Permanent

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. În unele cazuri cheltuielile (stat plata indemnizații sociale) nu au fost înregistrate în perioada la care se referă, contrar prevederilor din Legea contabilității nr.82/1991	Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022 nu prezintă în mod fidel performanța financiară anuală a entității.	1. Conducerea entității va avea în vedere înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor financiare pentru reflectarea unei imagini fidele a performanței financiare anuale. Termen implementare Permanent



CAMERA DE CONTURI
GALAȚI

2. Au fost constatate nereguli cu privire la efectuarea unor cheltuieli în valoare totală de 5259,80 lei reprezentând transportul suporterilor echipei locale de fotbal, în condițiile în care nu a existat aprobarea autorității deliberative pentru acest tip de cheltuielă și pentru care nu s-a făcut dovada lichidării cheltuielii.	Diminuarea bugetului local al entității	2. Analizarea cauzelor care au condus la efectuarea acestei cheltuieli reprezentând <i>transport suporter</i> și dispunerea măsurilor legale, de reîntregire a bugetului local, după caz. Termen implementare 30.06.2024
3. Urmare a verificărilor efectuate asupra categoriei de operațiuni economice "bunuri și servicii" s-a constatat că entitatea <i>deține, utilizează</i> , respectiv <i>exploatează</i> bunuri de natura mijloacelor fixe fără a avea documente care să certifice apartenența la patrimoniu și care au generat în anul 2022 cheltuieli privind reparații în valoare de 12.515 lei .	Diminuarea bugetului local al entității	3. Luarea măsurilor de recuperare, în condițiile legii, a prejudiciului în valoare de 12.515 lei (din care 8945 lei reparații tractor și 3570 lei reparații utilaj Șendreni) creat bugetului local, reprezentând cheltuieli cu reparațiile unor mijloace fixe pe care entitatea le-a utilizat/exploatat în lipsa unor documente care să certifice apartenența la patrimoniu. Termen implementare 30.06.2024
4. Diminuarea creanțelor bugetului local cu suma totală de 21.876 lei ca urmare a deficiențelor identificate cu privire la veniturile datorate în anul 2022 din impozitul pe mijloacele de transport deținute de persoanele fizice și juridice de pe raza entității.	Diminuare veniturilor proprii cuvenite entității	4. Conducerea entității va avea în vedere dispunerea tuturor măsurilor în vederea respectării cotelor stabilite prin hotărârile Consiliului Local, aplicării procedurilor legale privind urmărirea și executarea silită a creanțelor bugetare în cadrul termenelor de prescriere precum și respectarea prevederilor legale privind scăderea din evidența fiscală și contabilă. Termen de implementare Permanent
5. În anul 2022 entitatea a acordat scutiri în valoare totală de 47.888 lei de la plata accesoriilor datorate de contribuabilii persoane fizice aflați în raza UATC Braniștea, în condițiile în care cererile întocmite nu au fost justificate, conform prevederilor legale	Diminuare veniturilor proprii cuvenite entității	5. Conducerea entității va lua măsurile necesare în vederea verificării cererilor de anulare accesorii din punct de vedere al temeiniciei invocate și va dispune în consecință acordarea respectiv repunerea pe rol, după caz. Termen implementare 30.06.2024
6. Încasările înscrise în registrul de casă și în extrasele de cont nu au fost înregistrate zilnic în evidența contabilă contrar prevederilor legale. În fapt, entitatea a înregistrat totalul sumelor încasate în decursul fiecărei luni printr-o singură notă contabilă la sfârșitul lunii respective, în condițiile în care reglementările privind înregistrările în contabilitate prevăd ca acestea să se efectueze cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate.	Riscul încasării unor taxe și impozite respectiv riscul efectuării unor plăți fără înregistrarea lor în evidența contabilă.	6. Înregistrarea încasărilor în evidența contabilă cronologic utilizând sistemele informatice de prelucrare automată a datelor sau manual, după caz. Respectarea prevederilor legale privind verificarea de către compartimentul financiar-contabil, a documentele de încasări și depuneri, care stau la baza înregistrărilor din registrul de casă și efectuarea controlului inopinat al casieriei cel puțin o dată pe lună. Termen de implementare Permanent



**CAMERA DE CONTURI
GALAȚI**

7. Au fost constatate deficiențe privind modul de constituire a garanției de bună execuție în cazul contractului nr. 46/05.11.2019 cu privire la <i>Înființare dispensar medical în comuna Branistea</i> , lucrare în curs de execuție la data prezentului audit, având în vedere că garanția de bună execuție constituită prin polița nr. 58810/12.11.2019 emisă de City Insurance S.A în valoare de 92.997,91 lei nu mai este valabilă.	Riscul de a nu putea emite pretenții asupra garanției de bună execuție, în cazul în care contractantul nu își îndeplinește din culpa sa obligațiile asumate prin contract.	7. Conducerea entității va avea în vedere respectarea prevederilor legale cu privire la modul de constituire a garanției de bună execuție pentru obiectivele de investiții aflate în curs de execuție. Termen de implementare Permanent
---	--	--

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

Cu stimă,

**Director,
Lăcrămioara Mădălina Popa**

**Lacramioara-
Madalina Popa**

Digitally signed by
Lacramioara-Madalina Popa
Date: 2023.11.28 15:58:52
+02'00'