



5302  
13 09 2023

61371108.09.2023

CAMERA DE CONTURI  
DOLJ

Către:  
**U.A.T.C. GANGIOVA**  
**Domnului Preda Cristache,**

În conformitate cu prevederile art. 32 din Anexa la Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/2022, pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern, vă remitem alăturat **raportul de audit** întocmit de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Dolj în urma misiunii de audit financiar al situațiilor financiare consolidate încheiate de **U.A.T.C. GANGIOVA** pentru anul 2022, precum și **scrisoarea de management** conținând recomandările formulate pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate și termenele de implementare.

Vă facem cunoscut că, potrivit prevederilor art. 35 și 36 din Regulament, obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate, urmând să comunicați Curții de Conturi stadiul implementării acestora la termenele stabilite, împreună cu documentele care să ateste acest fapt.

În situația în care în raportul de audit sunt consemnate abateri care au determinat producerea unor prejudicii, aveți obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia, iar potrivit art. 64 din Legea nr. 94/1992 republicată, nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

*Cu deosebită stimă,*

DIRECTORUL CAMEREI DE CONTURI DOLJ,  
Duță Victor Mihăiță



Digitally signed by Victor-  
Mihaița Duța  
DN: cn=DOLJ, o=Mun. Craiova,  
ou=Camera de Conturi,  
c=Victor-Mihaița Duța,  
serialNumber=DVM23,  
st=Dolj, givenName=Victor-  
Mihaița, sn=Duța  
Date: 2023.09.08 11:51:43  
+03'00'



CAMERA DE CONTURI  
DOLJ

Stimate Domnule Primar,

### Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Comunei Gângiova**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 21.07.2023 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 existente prin neimplementarea 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.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

**În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:**

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. UATC Gângiova, contrar prevederilor legale nu a înregistrat în evidența contabilă diferențele din reevaluarea activelor fixe corporale în sumă de 25.775.930,29 lei, stabilite prin raportul de evaluare întocmit de un expert evaluator autorizat în anul 2020.	Diminuarea valorii activelor înscrise în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar al anului 2022.	Întrucât în timpul misiunii de audit financiar abaterile constatate au fost remediate în totalitate, prin întocmirea notelor contabile nr. 153/12.07.2023, 155/12.07.2023, 156/12.07.2023, 157/12.07.2023, 1898/10.07.2023, 1899/10.07.2023, 1900/10.07.2023, 1901/10.07.2023, <b>nu se mai impune formularea de recomandări.</b>

1.2. Entitatea, contrar prevederilor legale nu a înregistrat în evidența contabilă terenuri aferente drumurilor comunale în sumă totală de 282.948 lei, a fost înregistrată eronat în plus în evidența contabilă o suprafață de teren agricol cu destinația de islaz comunal de 283 ha, cu valoarea de 497.210 lei, nu au fost înregistrate în contabilitate operațiunile de casare a construcțiilor de drumuri comunale din piatră pe un număr de 18 străzi cu suprafața totală de 81.539 mp cu valoarea aferentă de 55.109 lei, care au fost demolate și înlocuite cu construcții de drumuri asfaltate.	Denaturarea valorii soldurilor conturilor de terenuri și construcții înscrise în bilanțul contabil întocmit pentru data de 31.12.2022.	Întrucât în timpul misiunii de audit financiar abaterile constatate au fost remediate în totalitate, prin întocmirea notelor contabile nr.152/28.06.2023 ,nr. 151/28.06.2023, nr. 158/12.07.2023 și nr. 154/12.07.2023, <b>nu se mai impune formularea de recomandări.</b>
1.3. Entitatea a efectuat achiziții, de la furnizorii de servicii de telefonie si internet, de computere și telefoane mobile cu valoarea totală de 124.935 lei, date în folosință elevilor și salariaților, care nu au fost înregistrate în conturile de active curente de natura obiectelor de inventar, ci contrar prevederilor legale.	Au fost denaturate conturile de active curente iar situațiile financiare prezentate nu reflecta în mod fidel poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.	Întrucât în timpul misiunii de audit financiar abaterile constatate au fost remediate în totalitate, prin întocmirea notei contabile nr. 159/19.07.2023, <b>nu se mai impune formularea de recomandări.</b>
1.4. Entitatea a achitat nelegal o sumă de 8.335,78 lei către furnizorul SC PANADRIA SRL, în cadrul contractului de lucrări nr.4001/09.10.2018 având ca obiectiv "asfaltare drumuri comunale în com. Gângiova", care a înscris în situațiile de lucrări și în factura nr. 328/07.11.2022 lucrări de construcții neexecutate complet la anumite poște.	Majorarea cheltuielilor raportate prin contul de rezultat patrimonial, a plăților și cheltuielilor raportate prin contul de execuție – cheltuieli și a activelor imobilizate cu suma de 8.335,78 lei.	Având în vedere că s-au constatat plăți nelegale în sumă de 8.335,78 lei, cauzate de decontarea unor articole de deviz neexecutate în totalitate, conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului și va dispune măsurile de recuperare a acestuia (inclusiv majorări de întârziere). <b>Termen: 29.02.2024</b>

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<b>2. Alte aspecte</b>		
2.1. Din verificarea veniturilor din impozitele și taxe s-a constatat că în unele cazuri compartimentul fiscal nu a întocmit deciziile de impunere și nu a asigurat condițiile legale de constituire a titlului de creanță fiscală cu caracter executoriu, entitatea fiind lipsită de temeiul de drept al aplicării procedurilor de executare silită a debitorilor fiscali.	Riscul de pierdere a creanțelor fiscale și prejudiciere a bugetului local	Conducerea entității va asigura emiterea deciziilor de impunere fiscale și transmiterea acestora către contribuabili cu respectarea prevederilor Codului de Procedură fiscală <b>Termen: 29.02.2024</b>
2.2. Compartimentul fiscal nu a respectat prevederile legale privind transmiterea deciziilor de impunere la compartimentul de contabilitate pentru înregistrarea în conturile sintetice și analitice de evidență a creanțelor fiscale, deoarece deciziile de impunere nu au fost transmise în mod individual sau centralizat către compartimentul contabilitate cronologic și sistematic pe măsura emiterii acestora și nu a asigurat documentele justificative pentru înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din impozitele și taxe.	Nu au fost asigurate documentele justificative pentru înregistrarea în contabilitate a veniturilor din impozite	Conducerea entității va asigura înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din impozite si taxe pe baza deciziilor de impunere fiscală în condițiile aplicării procedurilor legale în vigoare <b>Termen: 30.12.2023</b>

<p>2.3. Impozitele și taxele locale pentru anul 2022 au fost aprobate prin HCL nr. 16/22.03.2022, hotărâre care a fost emisă după data de 31.12.2022, motiv pentru care Prefectura Dolj a pus rezoluția de aplicare a art. 496, alin. 3 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, care stabilește că pentru impozite se aplică nivelurile maxime din codul fiscal, care, contrar prevederilor legale nu a fost pusă în aplicare de entitate, având ca efect diminuarea bazei impozabile și a impozitelor și taxelor de colectat de la contribuabili.</p>	<p>Riscul de a se diminua baza impozabilă și cotele de impozitare.</p>	<p>Conducerea entității va iniția toate măsurile în vederea stabilirii valorilor de impozitare și a cotelor de impozitare prevăzute de lege. <b>Termen: 30.12.2023</b></p>
<p>2.4. Compartimentul fiscal, contrar prevederilor legale, nu a asigurat o evidență electronică a veniturilor din amenzi și nu a transmis în totalitate procesele verbale de contravenție pentru înregistrarea veniturilor în contabilitatea sintetică, iar documentele de scădere din evidența fiscală a unor amenzi înlocuite cu ore de muncă prestate în folosul comunității nu au fost transmise spre înregistrare în evidența contabilă. Au fost constatate 3 cazuri în care au fost stornate nelegal amenzi de încasat în sumă totală de 29.525 lei din evidența fiscală după trimiterea la instanță a cererii de înlocuire a valorii amenzii cu obligația prestării de ore muncă în folosul comunității, fără documente justificative că au fost prestate orele de muncă în valoare egală cu amenda</p>	<p>Entitatea verificată nu poate cunoaște situația reală a drepturilor din amenzi iar situațiile financiare prezentate nu reflecta în mod fidel poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.</p>	<p>Să se asigure organizarea și conducerea evidenței fiscale în care să se înregistreze operațiunile privind amenzile contravenționale pe bază de documente justificative legale, care să fie transmise compartimentului de contabilitate pentru înregistrarea în conturile sintetice corespunzătoare. <b>Termen: 30.12.2023</b></p>
<p>2.5. Din verificarea efectuată în timpul auditului, au fost identificate trei persoane fizice care utilizează pentru pășunat o suprafață totală de 13,90 ha, pentru care nu există forme legale de utilizare și pentru care au fost calculate și facturate venituri din chirii în sumă totală de 7.296 lei și au fost emise decizii de impunere pentru venituri din taxa de utilizare a terenului în sumă de 895 lei, venituri care totalizează 8.191 lei.</p>	<p>Entitatea verificată nu administrează eficient resursele de natura terenurilor și nu asigură realizarea veniturilor bugetului local din cedarea folosinței terenurilor pentru pășunat.</p>	<p>Extinderea verificărilor privind modul de utilizare a suprafeței de pășune aflate în proprietatea UAT și dispunerea măsurilor de intrare în legalitate privind cedarea folosinței terenurilor cu destinația de islaz și de pășunat. <b>Termen: 30.12.2023</b></p>
<p>2.6. Entitatea nu a respectat normele legale cu privire la organizarea și conducerea contabilității analitice și gestionare a activelor imobilizate deoarece nu a asigurat o detaliere a conturilor sintetice, pe balanțe analitice, nu a întocmit o fișă de evidență individuală a fiecărui mijloc fix amortizabil sau neamortizabil, în care să fie înscrisă denumirea, valoarea de intrare, durata de utilizare, norma de amortizare, și să fie operate în mod cronologic și sistematic toate operațiunile economice pe bază de documentele justificative, care să reflecte valoarea la un moment dat.</p>	<p>Nu se asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea resurselor în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>Conducerea entității va asigura organizarea evidenței analitice și gestionare a activelor imobilizate cu respectarea prevederilor legale <b>Termen: 30.12.2023</b></p>
<p>2.7. Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind efectuarea inventarierii la 31.12.2022 deoarece nu au fost întocmite listele de inventariere conforme cu evidența contabilă analitică și gestionară, grupate pe conturi sintetice, pe gestiuni și pe locuri de activități, nu a fost inventariate în fapt și pe teren fiecare mijloc fix cu denumirea aferentă, valoarea de intrare, valoarea reevaluată, starea fizică, etc.</p>	<p>Entitatea verificată nu poate cunoaște situația reală a activelor imobilizate, iar situațiile financiare prezentate nu reflecta în mod fidel poziția financiară, performanța financiară și alte informații</p>	<p>Se va efectua inventarierea activelor fixe stabilirea rezultatele inventarierii cu respectarea întocmai a prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.</p> <p>Procedurile operaționale elaborate și aprobate, atât la nivelul UATC Gângiova, cât și la nivelul entităților subordonate, nu asigură o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități.</p> <p>Procedura de gestionare a riscurilor existentă nu a asigurat identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor semnificative asociate tuturor obiectivelor entității și necesită îmbunătățiri, în analiza efectuată în etapa de planificare fiind identificate tranzacții care nu sunt corect înregistrate din punct de vedere al reglementărilor contabile sau care nu au fost înregistrate în evidența contabilă până la data de 31.12.2022.</p> <p>La ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Gângiova este parțial implementat sistemul de control intern managerial, deoarece nu au fost elaborate în procedurile de sistem.</p>	<p>Nu se asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>Implementarea sistemului de control intern managerial atât la ordonatorul principal cât și la ordonatorii terțiari astfel încât toate erorile identificate și prezentate să fie remediate.</p> <p><b>Termen: 29.02.2024</b></p>

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

**Director,**  
**Victor Mihăiță DUȚĂ**



Digitally signed by Victor-Mihaila Dutu  
DN: cn=Victor Mihaila Dutu, o=Curtea de Conturi, cn=Victor-Mihaila Dutu, serialNumber=DNA22, 1=C=RO, email=Victor-Mihaila.Dutu@rcc.ro  
Date: 2023.09.11 09:19:48 +0300



CAMERA DE CONTURI  
DOLJ

61349\08.09.2023

## Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Gângiova 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 Dolj. Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Gângiova cu sediul în comuna Gângiova, str. Principală, nr. 36, județul Dolj. Acestea au fost aprobate de către Preda Cristache în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la DGRFP Craiova. Situațiile financiare ale UATC Gângiova au inclus informațiile financiare de la entitatea subordonată cu personalitate juridică, respectiv Școala Gimnazială Gângiova.

### B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Gângiova pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind principalele politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Baza opiniei contrare din raportul nostru, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare a entității, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

### C. Baza pentru opinia contrară

Auditul Curții de Conturi 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 UATC Gângiova pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. UATC Gângiova, contrar prevederilor legale<sup>1</sup>, nu a înregistrat în evidența contabilă diferențele din reevaluarea activelor fixe corporale în sumă de 25.775.930,29 lei, stabilite prin raportul de evaluare întocmit de un expert evaluator autorizat în anul 2020, având ca efect diminuarea valorii activelor înscrise în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar al anului 2022.

2. Entitatea, contrar prevederilor legale<sup>2</sup>, nu a înregistrat în evidența contabilă terenuri aferente drumurilor comunale în sumă totală de 282.948 lei, a fost înregistrată eronat în plus în evidența contabilă o suprafață de teren agricol cu destinația de islaz comunal de 283 ha, cu valoarea de 497.210 lei, nu au fost înregistrate în contabilitate operațiunile de casare a construcțiilor de drumuri comunale din piatră pe un număr de 18 străzi cu suprafața totală de 81.539 mp cu valoarea aferentă de 55.109 lei, care au fost demolate și înlocuite cu construcții de drumuri asfaltate, având ca efect denaturarea valorii soldurilor conturilor de terenuri și construcții înscrise în bilanțul contabil întocmit pentru data de 31.12.2022.

3. Entitatea a efectuat achiziții, de la furnizorii de servicii de telefonie și internet, de computere și telefoane mobile cu valoarea totală de 124.935 lei, date în folosință elevilor și salariaților, care nu au fost înregistrate în conturile de active curente de natura obiectelor de inventar, ci contrar prevederilor legale<sup>3</sup>, au fost înregistrate pe cheltuieli cu servicii, având ca efect majorarea cheltuielilor raportate prin contul de rezultat patrimonial și diminuarea valorii activelor curente înscrise în bilanțul contabil.

4. Entitatea a achitat nelegal<sup>4</sup> o sumă de 8.335,78 lei către furnizorul SC PANADRIA SRL, în cadrul contractului de lucrări nr.4001/09.10.2018 având ca obiectiv "asfaltare drumuri comunale în com. Gângiova", care a înscris în situațiile de lucrări și în factura nr. 328/07.11.2022 lucrări de construcții neexecutate complet la anumite podețe, având ca efect majorarea cheltuielilor raportate prin contul de rezultat patrimonial, a plăților și cheltuielilor raportate prin contul de execuție – cheltuieli și a activelor imobilizate cu suma de 8.335,78 lei.

#### **D. 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 contrară”.

#### **E. Alte aspecte**

1. Din verificarea veniturilor din impozitele și taxe s-a constatat că în unele cazuri compartimentul fiscal nu a întocmit deciziile de impunere și nu a asigurat condițiile legale<sup>5</sup> de constituire a titlului de creanță fiscală cu caracter executoriu, entitatea fiind lipsită de temeiul de drept al aplicării procedurilor de executare silită a debitorilor fiscali, existând riscul de pierdere a creanțelor fiscale și prejudiciere a bugetului local.

2. Compartimentul fiscal nu a respectat prevederile legale<sup>6</sup> privind transmiterea deciziilor de impunere la compartimentul de contabilitate, pentru înregistrarea în conturile sintetice și analitice de evidență a creanțelor fiscale, deoarece deciziile de impunere nu au fost transmise în mod individual sau centralizat către compartimentul contabilitate cronologic și sistematic pe măsura emiterii acestora și nu a asigurat documentele justificative pentru înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din impozitele pe proprietate.

3. Impozitele și taxele locale pentru anul 2022 au fost aprobate prin HCL nr. 16/22.03.2022, hotărâre care a fost emisă după data de 31.12.2022, motiv pentru care Prefectura

Dolj a pus rezoluția de aplicare a art. 496, alin. 3 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, care stabilește că pentru impozite se aplică nivelurile maxime din codul fiscal, care, contrar prevederilor legale<sup>7</sup>, nu a fost pusă în aplicare de entitate, având ca efect diminuarea bazei impozabile și a impozitelor și taxelor de colectat de la contribuabili.

4. Compartimentul fiscal, contrar prevederilor legale<sup>8</sup>, nu a asigurat o evidență electronică a veniturilor din amenzi și nu a transmis în totalitate procesele verbale de contravenție pentru înregistrarea veniturilor în contabilitatea sintetică, iar documentele de scădere din evidența fiscală a unor amenzi înlocuite cu ore de muncă prestate în folosul comunității nu au fost transmise spre înregistrare în evidența contabilă. Au fost constatate 3 cazuri în care au fost stornate nelegal amenzi de încasat în sumă totală de 29.525 lei din evidența fiscală după trimiterea la instanță a cererii de înlocuire a valorii amenzii cu obligația prestării de ore muncă în folosul comunității, fără documente justificative că au fost prestate orele de muncă în valoare egală cu amenda.

5. Din verificarea efectuată în timpul auditului, au fost identificate trei persoane fizice care utilizează pentru pășunat o suprafață totală de 13,90 ha, pentru care nu există forme legale<sup>9</sup> de utilizare și pentru care au fost calculate și facturate venituri din chirii în sumă totală de 7.296 lei și au fost emise decizii de impunere pentru venituri din taxa de utilizare a terenului în sumă de 895 lei, venituri care totalizează 8.191 lei.

6. Entitatea nu a respectat normele legale<sup>10</sup> cu privire la organizarea și conducerea contabilității analitice și gestionare a activelor imobilizate deoarece nu a asigurat o detaliere a conturilor sintetice, pe bilanțe analitice, nu a întocmit o fișă de evidența individuală a fiecărui mijloc fix amortizabil sau neamortizabil, în care să fie înscrisă denumirea, valoarea de intrare, durata de utilizare, norma de amortizare, și să fie operate în mod cronologic și sistematic toate operațiunile economice pe bază de documentele justificative, care să reflecte valoarea la un moment dat.

7. Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale<sup>11</sup> privind efectuarea inventarierii la 31.12.2022 deoarece nu au fost întocmite listele de inventariere conforme cu evidența contabilă analitică și gestionară, grupate pe conturi sintetice, pe gestiuni și pe locuri de activități, nu a fost inventariate în fapt și pe teren fiecare mijloc fix cu denumirea aferentă, valoarea de intrare, valoarea reevaluată, starea fizică, etc.

8. UATC Gângiova deține în domeniu privat activul imobiliar "Cămin de Bătrâni", care este înregistrat în contabilitate în contul 212 Construcții cu valoarea de inventar de 1.995.250,97 lei și în contul 214 "Mijloace fixe dotări, mobilier" cu valoarea de 90.005,65 lei și care până la data auditului nu a fost dat în folosință. Din verificarea efectuată asupra inventarului contului 214 "Mijloace fixe dotări, mobilier" s-a constatat că în mod nelegal<sup>12</sup> bunurile au fost înregistrate ca mijloace fixe cu durata de folosință de peste un an și valoarea de intrare de peste 2.500 lei, deoarece bunurile în cauză sunt de natura obiectelor de inventar și nu îndeplinesc condițiile legale de încadrare în categoria mijloacelor fixe amortizabile.

9. Urmare a nerespectării normelor legale<sup>13</sup> privind transmiterea deciziilor de impunere pentru a fi înregistrate în contabilitate drepturile de creanțe fiscale, în evidența contabilă sintetică la data de 31.12.2022 au fost înregistrate fără documente justificative creanțe fiscale mai mari cu 18.589,47 lei față de cele legale, rezultând o majorare nelegală a contului de creanțe din contabilitate și a activului net contabil cu aceeași sumă.



10. Nu s-au aplicat în totalitate prevederile legale<sup>14</sup> privind urmărirea și executarea silită a creanțelor fiscale în sold restante, deoarece au fost constatate cazuri în care nu au fost respectate prevederile legale de întocmire a proceselor verbale de declarare a stării de insolvabilitate, nefiind respectate criteriile privind documentele utilizate, persoanele responsabile, circuitul, înregistrarea și arhivarea documentelor, iar cererile către instanță pentru înlocuirea amenzilor contravenționale în ore de muncă în folosul comunității, nu au îndeplinit condițiile legale de admitere. Compartimentul fiscal nu a înregistrat debitorii insolvabili în registru de evidență specială și a nu a transmis la contabilitate documentele de declarare a stării de insolvabilitate pentru a fi înregistrate în conturi specifice.

11. În situațiile financiare ale entității de la data de 31.12.2022, în mod contrar prevederilor legale<sup>15</sup>, nu a fost înregistrate datoriile în sumă de 23.052 lei, deoarece sumele plătite în plus de contribuabili peste debitul datorat, au fost înregistrate prin diminuarea conturilor de creanțe fiscale, contrar prevederilor legale care reglementează cu suprasolvirile fiscale se înregistrează în contul de datorii 467 „Creditori ai bugetului local”.

#### **F. Bună guvernare**

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.

Procedurile operaționale elaborate și aprobate, atât la nivelul UATC Gângiova, cât și la nivelul entităților subordonate, nu asigură o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități.

Procedura de gestionare a riscurilor existentă nu a asigurat identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor semnificative asociate tuturor obiectivelor entității și necesită îmbunătățiri, în analiza efectuată în etapa de planificare fiind identificate tranzacții care nu sunt corect înregistrate din punct de vedere al reglementărilor contabile sau care nu au fost înregistrate în evidența contabilă până la data de 31.12.2022.

În ceea ce privește **activitatea de audit intern**, aceasta este organizată.

La ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Gângiova este parțial implementat sistemul de control intern managerial deoarece nu au fost elaborate procedurile de sistem.

#### **G. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea Curții de Conturi** 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Camera de Conturi Dolj  
Director,  
Victor Mihăiță DUȚĂ



Digitally signed by Victor  
Mihaila Duta  
DN: c=RO, l=Mun. Craiova,  
o=Curtea de Conturi,  
cn=Victor-Mihaila Duta,  
serialNumber=DVM23,  
st=Dolj, givenName=Victor-  
Mihaila, sn=Duta  
Date: 2023.09.08 10:18:33  
+03'00'

- <sup>1</sup> prevederile art. 14 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor; prevederile art. 6 și art. 25 din Legea nr. 82/1991 a contabilității; art. 1 din OMEF nr. 3471/25.11.2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor
- <sup>2</sup> prevederile art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1) și (2) și art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991.
- <sup>3</sup> prevederile art. 6 (1), art. 9 (1) și art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității; prevederile cap. I, punctul 1.4., cap. III, pct. 1.2.3. din OMFP nr. 1917/2005 aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; prevederile pct. 1, pct. 11, pct. 12, din OMFP nr. 2861/2009; art. 5 alin(1) din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv
- <sup>4</sup> prevederile art. 51 (3) și art. 54 (5) din Legea nr. 273/2006; prevederile pct. 2 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv
- <sup>5</sup> prevederile art. 93, art. 95 și art. 96 din Legea 207/2015 Cod Procedură fiscală
- art. 93 - Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale; prevederile art. 6 (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității; prevederile OMFP 1917/2005 Regulament de aplicare a contabilității instituțiilor publice.
- <sup>6</sup> prevederile art. 6 (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității; prevederile OMFP 1917/2005 Regulament de aplicare a contabilității instituțiilor publice;
- <sup>7</sup> prevederile art. 496 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal: " Dacă hotărârea consiliului local nu a fost adoptată cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de expirarea exercițiului bugetar, în anul fiscal următor, în cazul oricărui impozit sau oricărei taxe locale, care constă într-o anumită sumă în lei sau care este stabilită pe baza unei anumite sume în lei ori se determină prin aplicarea unei cote procentuale, se aplică de către compartimentul de resort din aparatul de specialitate al primarului, nivelurile maxime prevăzute de prezentul cod, indexate potrivit prevederilor alin. (1). "
- <sup>8</sup> prevederile art. 6 (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității; prevederile OMFP 1917/2005 Regulament de aplicare a contabilității instituțiilor publice; prevederile art. 23 alin. (2) lit. b din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale; prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv
- <sup>9</sup> prevederile art. 6 (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității; prevederile OMFP 1917/2005 Regulament de aplicare a contabilității instituțiilor publice; prevederile art. 23 alin. (2) lit. b din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale; prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv
- <sup>10</sup> OMFP 1917/2005 de aprobare a regulamentului de aplicare a contabilității instituțiilor publice - capitolul III prevederi referitoare la elementele de bilanț,
- <sup>11</sup> prevederilor pct 13 din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- <sup>12</sup> art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1) și (2) și art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991; prevederile pct. 1, pct. 11 din OMFP nr. 2861/2009
- <sup>13</sup> Prevederile art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991;
- <sup>14</sup> prevederile art. 220, alin. (1) și (2), din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală
- <sup>15</sup> Prevederile Cap. VII din O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia