



CAMERA DE CONTURI
GORJ

2016/09.01.2024

Aprobat

[Redacted Signature], Director

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Arcani
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 Gorj.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Arcani cu sediul în comuna Arcani, sat Arcani, strada Principală, nr. 274, Județul Gorj, tel./fax: 0253.278004; cod de înregistrare fiscală 4898894, e-mail: primariaarcani@yahoo.com. Acestea au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite și au fost depuse la Ministerul Finanțelor. Situațiile financiare consolidate ale comunei Arcani au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Școlii Gimnaziale Arcani, ordonator terțiar de credite ce funcționează pe raza comunei și în coordonarea acestuia.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale UATC Arcani 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 situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

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 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



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

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 Arcani pentru anul 2022**, au fost constatate **erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, precum și aspecte calitative care sunt semnificative prin natură și context**, fiind discutate și cu conducerea entității, după cum urmează:

1. Au fost constatate neconformități în ceea ce privește conducerea evidenței patrimoniului, indicatorul *Active necurente* fiind denaturat cu suma de **380.433 lei**, astfel:

a. Entitatea nu a procedat la calcularea și înregistrarea în evidența contabilă, respectiv raportarea prin situațiile financiare, a *contravalorii amortizării* activelor în sumă de **148.492 lei**. Conform Minutei ședinței de conciliere, entitatea a procedat la remedierea aspectelor neconforme.

Abaterea a fost remediată în timpul auditului.

b. A fost înregistrată eronat la categoria *cheltuieli cu bunuri și servicii* contravaloarea unor lucrări aferente *obiectivelor de investiții* în sumă de **131.134 lei**, respectiv a unor bunuri reprezentând părți componente *mijloace fixe* în sumă de **24.990 lei**¹.

c. S-au raportat eronat prin anexa la situațiile financiare, respectiv anexa 35.b, active corporale amortizabile mai mici valoric decât cele din evidența tehnico-operativă cu suma de **75.817 lei**².

2. Totodată, s-a constatat neînregistrarea în contul de mijloace fixe a valorii de **1.647.653 lei** reprezentând două obiective de investiții pentru care au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor cu influențe asupra contului de rezultat patrimonial cât și al fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATC Arcani³. Entitatea a procedat la remedierea aspectelor neconforme potrivit celor specificate în Minuta ședinței de conciliere.

¹ **Legea 82/1991** a contabilității, art. 2, art. 12, art. 13 și art. 33, **OMFP 1917/2015** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. II, pct 2.1, cap. III, pct 1.2., **OMFP 1.802/2014** pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, pct. 8, pct. 24, pct. 47, pct. 48, pct. 75, pct. 227, pct. 231

² **Legea 82/1991** a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 și art. 33, **OMFP 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, CAP. II, paragraf 2.1 și 2.3, CAP. III, paragraf 1.2

³ **OMF nr. 3.471/2008**, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 14; **OMFP nr.1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, CAP. II, pct. 2.1., 2.3., 2.4. și 2.8., CAP. III, pct 1.2., CAP. VII, **Legea 82/1991** a contabilității, art. 2, art. 12, art. 13 și art. 33, **OMFP 1.802/2014** pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, pct. 82, pct. 87, pct. 139, pct. 140, pct. 231, pct. 237, pct. 238, pct. 240, pct. 449 și pct. 450



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

Abaterea a fost remediată în timpul auditului.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect : Nu a fost cazul.

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.

F. Alte aspecte

Alte constatări care nu sunt incluse în baza opiniei:

1. Entitatea a raportat prin soldul postului bilanțier *active curente* drepturi rămase de încasat la 31.12.2022 mai mici față de evidența pe rol, situațiile financiare au fost denaturate cu suma de **99.179 lei**⁴

2. Veniturile raportate prin contul de rezultat patrimonial nu concordă cu creanțele constituite în evidența pe rol, fiind constatate diferențe în sumă de **53.822 lei** privind impozitele și taxele pe proprietate (din care impozitul pe clădiri persoane fizice în sumă de 22.166 lei, impozit teren intravilan și extravilan în sumă de 31.656 lei), diferențe în sumă de **13.836 lei** privind veniturile din vânzări de bunuri și servicii (din care venituri din prestări servicii în sumă de 5.122 lei și venituri din amenzi în sumă de 8.714 lei), diferențe în sumă de **8.968 lei** privind impozite și taxe pe bunuri și servicii (impozit mijloace de transport) și diferențe în sumă de **2.343 lei** privind veniturile din proprietate (concesiuni și închirieri). Situațiile financiare au fost denaturate în total cu suma de **78.969 lei**⁵.

3. În vederea realizării veniturilor bugetului local, nu au fost aplicate toate formele de executare silită⁶, respectiv, nu au fost întocmite și înregistrate pe rolul instanțelor de judecată cereri privind transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității; de asemenea, nu s-a procedat la declararea stării de insolvență și trecerea într-o evidență distinctă a sumelor restante datorate bugetului local de către contribuabili ce nu realizează venituri și nu dețin în proprietate bunuri sechestrabile sau care pot fi valorificate ulterior.

4. Nu a fost constituită prin rețineri succesive și înregistrată extracontabil garanția de bună execuție în cuantum de **31.243 lei**, aferentă lucrărilor executate și decontate în cadrul unui proiect de investiții⁷.

⁴ *Legea contabilității nr. 82/1991, art. 9 și art. 33, OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, CAP. II, pct. 2.1, 2.3, 2.8, 3.5*

⁵ *Legea 82/1991 a contabilității, art. 9 și art. 33, OMFP 1917/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. II, pct. 2.1 și 2.*

⁶ *Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală, art. 220, art. 221, art. 226 și art. 265*

⁷ *OMFP 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 354, pct. 356, pct. 468, pct. 482, cap. 16*



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

Abaterea a fost remediată în timpul auditului.
G. Bună guvernare

G1. Referitor la organizarea și implementarea controlului intern managerial au fost identificate următoarele aspecte:

- Fișele de post nu au fost actualizate odată cu dezvoltarea activităților specifice și a necesității atribuirii de noi sarcini personalului; în plus, nu a fost actualizată fișa postului persoanei nominalizate să exercite controlul financiar preventiv asupra cheltuielilor cu atribuții și activități specifice acestui proces.
- Pentru anul 2022 nu a fost elaborat un program de pregătire și dezvoltare profesională a salariaților din cadrul entității, niciun angajat al entității nu a participat la cursuri de perfecționare și nu au fost alocate fonduri în acest sens deși activitățile specifice desfășurate au implicat atribuții complexe, cerințe noi de pregătire și formare profesională.
- Deși prin Dispoziția nr. 99/09.12.2015 au fost desemnate două persoane care acordă viza de control financiar preventiv și exercită bun de plată în cadrul execuției bugetare, însă nu au fost detaliate, toate activitățile specifice desfășurate de compartimentele structurale; mai mult, sarcinile de control financiar preventiv nu au fost detaliate la nivelul fiecărei persoane delegate, ci doar generic, la nivel de venituri și cheltuieli. În plus, prin dispoziția menționată anterior, *nu a fost detaliat circuitul documentelor* pe parcursul procesului bugetar, respectiv exercitării controlului financiar preventiv propriu; ulterior, aceasta nu a fost actualizată cu alte activități specifice derulate la nivelul entității și care implică un control al conducerii. În concluzie, nu au fost definite operațiunile supuse vizei CFPP și nu se face dovada separării atribuțiilor persoanei care asigură controlul preventiv de persoanele implicate în realizarea operațiunii supuse controlului preventiv.
- La nivelul ordonatorului principal nu au fost identificate toate activitățile procedurabile, nu au fost elaborate proceduri de sistem/operationale 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. Atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul ordonatorului terțiar, nu a fost elaborat un manual al procedurilor de control. S-a constatat că la nivelul entității nu au fost elaborate proceduri operationale pentru activitatea de înregistrare în contabilitate a operațiunilor, nu este elaborată procedura operatională privind întocmirea și conducerea registrului jurnal, nu a fost elaborată o procedură operatională privind consolidarea informațiilor financiar-contabile, respectiv efectuarea inventarierii patrimoniului.
- Nu a fost numită o persoană responsabilă cu semnalarea neregulilor și urmărirea remedierii acestora.
- În vederea aprecierii eficienței instrumentelor de control asupra modului de realizare a obiectivelor, la nivelul conducerii nu au fost dezvoltate și aplicate instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate⁸.

G.2 Referitor la activitatea de audit public intern

În anul 2022, UATC Arcani nu a avut înființată o structură de audit public intern (sau nu are acces la o

⁸ *OSGC 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

capacitate de audit competentă), organizată cu scopul îmbunătățirii managementului entității publice prin activități de asigurare și consiliere⁹.

G.3 Probleme/incidente legate de conformitate identificate în timpul auditului:

3.1. Nu a fost constituit și înregistrat în evidența fiscală, respectiv raportat prin cont de rezultat patrimonial la 31.12.2022 impozit pe clădiri persoane fizice în sumă de **7.969 lei**¹⁰, după cum urmează:

- impozit necalculat având în vedere suprafața impozabilă constatată cu ocazia identificării și măsurării prin mijloace agreate, în sumă de 2.242 lei,

- impozit necalculat conform prevederilor codului fiscal și a hotărârii de consiliu local, aferent suprafețelor construite utilizate în regim mixt sau în scop nerezidențial, în sumă de 5.727 lei.

3.2. Nu au fost constituite și înregistrate în evidența fiscală, respectiv raportate prin cont de rezultat patrimonial la 31.12.2022, creanțe bugetare în cuantum total de **9.202 lei** ce decurg din contractele privind închirierea unor imobile și terenuri din domeniul public al UATC Arcani, de natura

- chiriei actualizate cu rata inflației, valoarea creanței calculate suplimentar în timpul controlului fiind în sumă de 4.076 lei,

- taxei clădiri, valoarea creanței calculate în timpul controlului fiind în sumă de 3.818 lei,

- taxei teren, valoarea creanței calculate în timpul controlului fiind în sumă de 1.308 lei¹¹.

Entitatea a procedat la remedierea aspectelor neconforme potrivit celor specificate în Minuta ședinței de conciliere.

Abaterea a fost remediată în timpul auditului.

3.3. Entitatea nu a respectat prevederile legale referitoare la efectuarea inventarierii anuale și reevaluarea patrimoniului¹², fiind constatate deficiențe privind :

- inventarierea terenurilor și clădirilor pe baza documentelor care să ateste proprietatea acestora;

- inventarierii activelor în curs de execuție;

- inventarierea și înscrierea în liste de inventar a bunurilor în funcție de apartenența la domeniul public

⁹ Legea nr.672/2002 privind auditul public intern;

¹⁰ **Legea 82/1991** a contabilității, art. 9 și art. 33, **OMFP 1917/2015** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. II, pct. 2.1 și 2.4, **Legea 227/2015** privind codul fiscal, art. 455, art. 457, art.458, art. 459, art. 461, art. 494, **Legea 207/2015** privind codul de procedură fiscală, art. 7, art. 21, art. 55, art. 65, art. 106, art. 107, **MLPTL 1943/2001** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art. 42, art. 45, art. 47, art. 49, **HCL 72/26.11.2021** privind aprobarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2022, cap. I, art. 5 și art. 6

¹¹ **Legea 227/2015** privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 455, art. 456, art. 460, art. 462, art. 463, art. 465, art. 467, **HCL nr. 75/10.12.2020**, contractele de închiriere nr. 118 și nr. 119 din 15.03.2021, **HCL 12/23.02.2018**, contractele de închiriere pentru suprafețe de pașiști și pășuni nr. 1418 și nr. 1419 din 14.05.2018

¹² **Legea contabilității nr. 82/1991**, art. 7 și art. 8, **OMFP nr. 2861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, **OG nr. 81/2003** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2.2, **OG 57/2019** privind codul administrativ, art. 289



CAMERA DE CONTURI GORJ

sau privat, precum și inventarierea pe grupe de active, respectiv pe conturi contabile;

- inventarierea bunurilor aflate în administrarea/folosința unor terțe persoane juridice prin confirmarea existenței acestora și a valorii la data bilanțului de către o comisie constituită la nivelul utilizatorului;

- valorificarea rezultatelor inventarierii cu aprobarea de către conducerea entității;

- efectuarea reevaluării domeniului public/privat odată la 3 ani, ultima reevaluare a patrimoniului UATC Arcani fiind efectuată în anul 2019;

3.4. Entitatea nu a constituit în evidența contabilă și nu a raportat prin situațiile financiare creanța de încasat constatată ca prejudiciu cu ocazia auditului financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2019, în valoare de **25.686,42 lei**, reprezentând penalități pentru neîndeplinirea obligației stabilite printr-o hotărâre judecătorească și cheltuieli de executare,¹³ pentru care a fost dispusă de Camera de Conturi Gorj măsură de remediere, obligația privind recuperarea plăților efectuate cu încălcarea prevederilor legale fiind constatată și prin hotărâre judecătorească definitivă.

Abaterea a fost remediată în timpul auditului.

3.5. Entitatea nu a reținut și virat la bugetul de stat impozit pe venituri aferent voucherelor de vacanță acordate în anul 2022, în sumă de 2.870 lei;

Situațiile financiare la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma de **2.870 lei**.

Abaterea a fost remediată în timpul auditului.

G4. Implementarea recomandărilor misiuniunilor anterioare de audit, inclusiv neimplementarea și motivul pentru care acestea nu au fost implementate:

Referitor la implementarea măsurilor stabilite cu ocazia misiunilor anterioare de audit financiar, s-au constatat următoarele:

- se consideră că entitatea a **implementat** măsura dispusă la pct. II. b) prin Decizia **43/24.05.2017**, prelungită prin Decizia 100/04.11.2021, aferentă misiunii de *Audit financiar asupra contului de execuție la 31.12.2016* (măsura a rămas fără obiect prin exonerarea la plata drepturilor salariale acordate cu încălcarea prevederilor legale); cu ocazia prezentei misiuni de audit nu au fost constatate deficiențe de aceeași natură, nu au fost afectate situațiile financiare la 31.12.2022;

- entitatea a **implementat** măsura dispusă la pct. I. b) prin Decizia **43/29.06.2020**, prelungită prin Decizia nr. 47/08.06.2021 și prin Decizia nr. 23/21.03.2022, aferentă misiunii de *Audit financiar asupra contului de execuție la 31.12.2019* (în anul 2022 a fost instituită în sarcina contribuabililor taxa de salubritate la nivelul costului neacoperit prin veniturile realizate înregistrat în perioada anterioară); cu ocazia prezentei misiuni de audit nu au fost constatate deficiențe de aceeași natură, nu au fost afectate situațiile financiare la 31.12.2022;

- entitatea a **implementat parțial** măsura dispusă la pct. II. b) prin Decizia **43/29.06.2020**, prelungită prin Decizia nr. 47/08.06.2021 și prin Decizia nr. 23/21.03.2022, aferentă misiunii de *Audit financiar asupra*

¹³ **Legea 82/1991** a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 și art. 33, **OMFP 1917/2015** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. III, pct. 3, cap. VII, **Legea 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, cap. II, art. 23



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

contului de execuție la 31.12.2019 (în timpul prezentei misiuni de audit a fost formulată cerere de chemare în judecată privind obligarea unei persoane la virarea la bugetul local a contravalorii plăților efectuate cu încălcarea prevederilor legale și constatate prejudiciu cu ocazia auditului precedent); situațiile financiare la 31.12.2022 au fost denaturate ca urmare a neînregistrării și neraportării creanțelor de încasat de la debitori diverși, însă din verificarea elementelor selectate nu au fost constatate aspecte de natura angajării și plății din bugetul local a unor sume reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli executorii aferente anului auditat.

H. 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.

I. 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.

Prezentul Raport de audit financiar a fost întocmit în două exemplare și conține *Anexa – Scrisoare către management*.

Cu stimă!

Data: 09.01.2024

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Gorj,**



CAMERA DE CONTURI
GORJ



CAMERA DE CONTURI
GORJ

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de *Audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale UATC Arcani*, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 17.10.2023 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.

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:

I. 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
I. Au fost constatate neconformități în ceea ce privește conducerea evidenței patrimoniului, fiind denaturat indicatorul active necurente cu suma de 231.941 lei , după cum urmează: a. A fost înregistrată eronat la categoria cheltuieli cu bunuri și servicii contravaloarea	A fost denaturat indicatorul active necurente ca urmare a neînregistrării și neraportării prin situațiile financiare a valorii nete la	- Fundamentarea achizițiilor cu respectarea clasificărilor economice și funcționale, astfel încât să se evite înregistrarea pe costuri a unor obiective de investiții.



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

unor lucrări și servicii aferente obiectivelor de investiții în sumă de 131.134 lei, respectiv a unor bunuri reprezentând părți componente mijloace fixe în sumă de 24.990 lei. b. Entitatea a raportat eronat prin situațiile financiare, respectiv anexa 35.b, active corporale amortizabile mai mici valoric decât cele din evidența tehnico-operativă cu suma de 75.817 lei.	data bilanțului, neconducerea evidenței contabile sintetice și analitice a activelor, raportarea de date eronate față de evidența tehnico-operativă	- Întocmirea situațiilor financiare în concordanță cu evidența contabilă astfel încât acestea să reflecte în totalitate valoarea contabilă a activelor deținute de entitate <i>Termen de realizare: 31.05.2024</i>
--	--	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
II.1. Aspecte cheie ale auditului -Nu este cazul.		
II.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere – nu e cazul.		
II.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație- nu e cazul.		
II.4. Alte aspecte ale auditului, inclusiv petiții adresate Curții de Conturi a României:		
Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
II.4.1. Entitatea a raportat în situațiile financiare drepturi rămase de încasat la 31.12.2022 mai mici față de evidența pe rol, cu suma de 99.179 lei	A fost denaturat indicatorul active curente, creanțele bugetare rămase de încasat potrivit situațiilor financiare fiind mai mici față de evidența pe rol	Clarificarea diferențelor constatate la audit, întocmirea și depunerea de situații financiare care să reflecte creanțele bugetului local la nivelul datorat conform evidenței pe plătitori <i>Termen de realizare: 31.05.2024</i>
II.4.2. Veniturile raportate prin contul de rezultat patrimonial nu concordă cu creanțele constituite în evidența pe rol, fiind constatate diferențe în sumă de 53.822 lei privind impozitele și taxele pe proprietate (din care impozitul pe clădiri persoane fizice în sumă de 22.166 lei, impozit teren intravilan și extravilan în sumă de 31.656 lei), diferențe în sumă de 13.836 lei privind <u>veniturile din</u>	A fost denaturat contul de rezultat patrimonial prin diminuarea veniturilor raportate prin situațiile financiare, acestea nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției și performanței financiare, a rezultatului patrimonial	Întocmirea situațiilor financiare conform prevederilor legale astfel încât contul de rezultat patrimonial să reflecte cu exactitate și în integralitate creanțele înregistrate conform evidenței fiscale. <i>Termen de realizare: 31.05.2024</i>

CAMERA DE CONTURI
GORJ

vânzări de bunuri și servicii (din care venituri din prestări servicii în sumă de 5.122 lei și venituri din amenzi în sumă de 8.714 lei), diferențe în sumă de 8.968 lei privind impozite și taxe pe bunuri și servicii (impozit mijloace de transport) și diferențe în sumă de 2.343 lei privind veniturile din proprietate (concesiuni și închirieri). Situațiile financiare au fost denaturate cu suma de 78.969 lei		
II.4.3. În vederea realizării veniturilor bugetului local, nu au fost urmate toate procedurile privind executarea silită, nu au fost întocmite și înregistrate pe rolul instanțelor de judecată cereri privind transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității; de asemenea, nu s-a procedat la declararea stării de insolvabilitate și trecerea într-o evidență distinctă a sumelor restante datorate bugetului local de către contribuabili ce nu realizează venituri și nu dețin în proprietate bunuri sechestrabile sau care pot fi valorificate ulterior	Menținerea în soldul postului bilanțier active curente a unor creanțe pentru care s-a prescris dreptul organului fiscal la încasare și executare silită, respectiv ce nu pot fi încasate duce la nerealizarea veniturilor proprii potrivit prevederilor bugetare aprobate.	Inventarierea soldului creanțe bugetare și luarea tuturor măsurilor de executare silită, stabilirea și declararea stării de insolvabilitate în cazul contribuabililor ce nu înregistrează venituri sau nu dețin bunuri urmăribile, trecerea într-o evidență distinctă a debitelor aparținând contribuabililor declarați insolvari <i>Termen de realizare: 31.05.2024</i>

III. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
III.1.1. S-a constatat că sistemul de control intern managerial nu este funcțional, întrucât, pe de-o parte, nu sunt implementate Standardele de control intern/managerial, iar, pe de altă parte, nu sunt respectate unele cerințe generale și specifice de control intern, semnificative, prevăzute de normele legale în vigoare, respectiv conducerea entității nu a identificat riscurile, lipsesc procedurile, procesul de management al riscului nu se efectuează, nu sunt stabilite obiective, conducerea nu primește	Neimplementarea sistemului de control intern, a creat premise privind neidentificarea tuturor activităților care prezintă un risc semnificativ, fapt confirmat și de erorile/deficiențele constatate și consemnate în prezentul raport de audit.	Aplicarea măsurilor ce se impun în vederea dezvoltării și implementării unor instrumente adecvate de control la nivelul tuturor activităților desfășurate în cadrul entității și unității de învățământ subordonate.



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

raportări sau acestea nu sunt utilizate și nu se iau măsuri corective, conducerea nu a elaborat un plan de dezvoltare a controlului intern, contrar prevederilor O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice		<i>Termen de realizare: 31.05.2024</i>
III.1.2. În anul 2022, U.A.T.C. Arcani nu a avut înființată o structură de audit public intern (sau nu are acces la o capacitate de audit competentă), organizată cu scopul îmbunătățirii managementului entității publice prin activități de asigurare și consiliere.	Nu s-a asigurat o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță.	Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern. <i>Termen de realizare: 31.05.2024</i>
ASPECTE LEGATE DE CONFORMITATE		
III.2.1. Nu a fost constituit și înregistrat în evidența fiscală, respectiv, raportat prin cont de rezultat patrimonial la 31.12.2022 impozit pe clădiri persoane fizice în sumă de 7.969 lei după cum urmează: - impozit necalculat având în vedere suprafața impozabilă constatată cu ocazia identificării și măsurării prin mijloace agreate, în sumă de 2.242 lei, - impozit necalculat conform prevederilor codului fiscal și a hotărârii de consiliu local, aferent suprafețelor construite utilizate în regim mixt sau în scop nerezidențial, în sumă de 5.727 lei.	Indicatorul Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și ale venituri a fost subevaluat față de situația de fapt fiscală.	Constatarea stării de fapt fiscale și stabilirea creanței în sarcina contribuabililor potrivit prevederilor legale și a hotărârii consiliului local, înregistrarea în evidență și raportarea acestora prin situații financiare, Emiterea și comunicarea deciziilor de impunere, monitorizarea autorizațiilor de construcție eliberate anterior anului auditat, <i>Termen de realizare: 31.05.2024.</i>



CAMERA DE CONTURI
GORJ

III.2.2 Entitatea nu a respectat prevederile legale referitoare la efectuarea inventarierii anuale și reevaluarea patrimoniului.

Nereevaluarea, la termenul prevăzut de lege, a activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor care alcătuiesc domeniul public și privat al entității și, respectiv, nereflectarea în evidența contabilă și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a diferențelor rezultate din reevaluare.

Situațiile financiare întocmite la finele exercițiului bugetar 2022 nu oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, capitalurilor proprii.

- Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea cadrului legal în vigoare, astfel încât situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

- Reevaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniu, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea

Termen de realizare: **31.05.2024**

IMPLEMENTAREA RECOMANDĂRILOR CURȚII DE CONTURI

Decizia 43/24.05.2017

Măsura dispusă la **pct. II. b** ~Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate în perioada octombrie 2014 - februarie 2017 (inclusiv a majorărilor de întârziere), reprezentând drepturi salariale acordate nelegal, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator. extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni - Plăți pentru cheltuieli de personal iar în situația identificării unor situații similare, luarea tuturor măsurilor de intrare în legalitate.~ **a rămas fără obiect** prin exonerarea la plata drepturilor salariale acordate cu încălcarea prevederilor legale; cu ocazia prezentei misiuni de audit nu au fost constatate deficiențe de aceeași natură, nu au fost afectate situațiile financiare la 31.12.2022



CAMERA DE CONTURI
GORJ

Decizia 43/29.06.2020

- Măsura dispusă la **pct. I.b**: *Stabilirea, urmărirea și încasarea taxei de salubritate, la nivelul cheltuielilor efectuate cu serviciile de salubritate, în cadrul termenului legal de prescripție, în caz contrar, cheltuielile neacoperite din taxa de salubritate, vor deveni prejudicii, potrivit prevederilor legale în vigoare; Înregistrarea creanțelor din taxa de salubritate în mod cronologic și sistematic, cu respectarea reglementărilor legale aplicabile, a fost implementată, deoarece a fost instituită în sarcina contribuabililor taxa de salubritate la nivelul costului neacoperit prin veniturile realizate înregistrat în perioada anterioară; cu ocazia prezentei misiuni de audit nu au fost constatate deficiențe de aceeași natură, nu au fost afectate situațiile financiare la 31.12.2022.*
- Măsura dispusă la **pct. II.b** *Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului reprezentând penalități de întârziere dispuse de instanță urmare a nepunerii în executare a unei hotărâri judecătorești, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au efectuat plățile și până la reîntregirea fondurilor bugetului local . Entitatea a implementat parțial măsura, situațiile financiare la 31.12.2022 au fost denaturate ca urmare a neînregistrării și neraportării creanțelor de încasat de la debitori diverși, însă din verificarea elementelor selectate nu au fost constatate aspecte de natura angajării și plății din bugetul local a unor sume reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli executorii aferente anului auditat.*

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

Cu stimă,

Data: 09.01.2024

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Gorj

[Redacted Signature], Director