



**CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA**

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Vărbilău 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 Prahova.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Comuna Vărbilău, cu sediul în județul Prahova, comuna Vărbilău, sat Vărbilău, Strada Principală nr. 42, tel./fax 0244/244.091 și 0244/244202, e-mail: primar@primaria-varbilau.ro, având atribuit codul unic de înregistrare fiscală nr. 2844197.

Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la MF-DGRFP Ploiești sub numărul 1052/09.02.2023. Situațiile financiare centralizate ale Comunei Vărbilău au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, informațiile financiare ale unității de învățământ preuniversitar - Școala Gimnazială comuna Vărbilău, care se află în coordonarea acestuia.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Comunei Vărbilău 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 explicative¹.

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 în România.

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

¹ Legea contabilității nr. 82/1991; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; OMFP nr. 596/2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31.12.2022.

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 centralizate raportate de către comuna Vărbilău pentru anul 2022, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Din auditarea postului de bilanț „active necurente” s-au identificat abateri de natură financiar-contabilă cu influență semnificativă asupra situațiilor financiare ale anului auditat, respectiv:

UATC Vărbilău a majorat² în mod eronat valoarea “Clădirii de utilitate publică” sat Vărbilău având numărul de inventar 1200011 cu valoarea unei construcții noi, independente “Extindere construcție magazin Coțofenești și schimbare destinație pentru servicii publice” în sumă de 531.743,95 lei, concomitent cu ajustarea valorii prin depreciere cu “diferențe reevaluare³ nefavorabile prin consumare rezerve” în sumă de 403.106,12 lei, fără să existe documente în acest sens, cu impact în subevaluarea activelor necurente ale entității și denaturării patrimoniului și registrului inventar.

UATC Vărbilău nu a respectat prevederile legale⁴ privind înregistrarea majorării activelor fixe asupra cărora s-au efectuat lucrări de modernizare.

2. Prin neînregistrarea unor active fixe pentru care existau documente de recepție și punere în funcțiune, UATC Vărbilău a subevaluat activele necurente și a denaturat contul de rezultat patrimonial cu suma de 199.771,77 lei.

De asemenea UATC Vărbilău nu a întocmit procese verbale la terminarea lucrărilor pentru două obiective de investiții finalizate în cursul anului 2021, respectiv „Extindere local nou Primărie Vărbilău” și „Amenajare teren baza sportivă Livadea” în valoare totală de 2.393.626 lei, fiind menținute în mod nejustificat în debitul contului 231-“Active fixe corporale în curs de execuție”, cu impact în nerespectarea principiului separării exercițiilor financiare și în supraevaluarea rezultatului patrimonial al exercițiului, după cum urmează:

2.a) U.A.T.C. Vărbilău a înregistrat și menținut în mod eronat⁵ în contul 231.04.02 - “Active fixe corporale în curs de execuție - Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție” valoarea obiectivului de investiții “Lucrări de bransamente alimentare cu apă clădiri publice” pentru alimentarea cu apă a 26 clădiri publice în sumă de 64.974 lei, deși a fost semnat Procesul Verbal la terminarea lucrării, subevaluând astfel activele necurente și denaturând contul de rezultat patrimonial.

De asemenea au fost menținute nejustificat în contul 231 -“Active fixe corporale în curs de execuție” în valoare de 2.393.626 lei, fără ca entitatea să întocmească procese verbale la terminarea lucrărilor, deși au fost însușite și plătite din anul 2021.

² Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 (1) și (2), art. 11, art. 13 și art. 30, lit. b); O.M.F.P. nr. 1917/2005 Norme metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, pct.1.2.3., pct. 1.2.1; .U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 290, art. 356(7);

³ O.G. nr. 81/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 2^a2; Ordinul nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, Art. 1. (2), (3), (4), Art. 3(1), Art. 4, Art. 27,

⁴ O.M.F.P. nr.1917/2005, cap. III, A. Active, 1. Active fixe, pct. 1.1.7. Reevaluarea; O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabil, Anexa nr. 1, Pct. 20, anexele nr. 2 și 3; O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1, alin (2).

⁵ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art.13; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității Instituțiilor publice, Cap. II, pct. 2.7.1.1, Cap. III, A. Active - 2, pct.1.2.2.5, Cap. VII, Pct.1.2.3, Pct. 3.1.7.

2.b) U.A.T.C. Vărbilău nu a înregistrat în evidența contabilă⁶ și în registrul inventar "Sistemul video de supraveghere comuna Vărbilău" în valoare de 134.797, 77 lei și nu a calculat amortizarea mijlocului fix începând cu data punerii în funcțiune, respectiv 27.07.2021, subevaluând astfel activele necurente și denaturând contul de rezultat patrimonial.

3. Datele raportate de către U.A.T.C. Vărbilău în contul de execuție bugetară și în bilanțul contabil la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma totală de 83.560 lei, ca urmare a efectuării unor plăți necuvenite pentru executarea unor obiective de investiții și reparații curente, după cum urmează:

3.a) U.A.T.C. Vărbilău a efectuat plăți nedatorate⁷ în sumă de 13.549,26 lei în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 6271/21.09.2022, având ca obiect execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Reabilitare drumuri locale”, în comuna Vărbilău.

3.b) Datele raportate în contul de execuție bugetară și în bilanțul contabil la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma de 52.854,71 lei, urmare efectuării de plăți nedatorate în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 8373/28.11.2022, având ca obiect execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Consolidare drum Strada Cernat prin construire apărare mal drept pâraul Slănic în satul Vărbilău”, comuna Vărbilău.

3.c) Urmare auditării eșantionului selectat din categoria „active nefinanciare” s-au identificat abateri de natură financiar-contabilă cu influență asupra situațiilor financiare ale anului auditat, respectiv plăți nedatorate în sumă de 7.938,5 lei pentru obiectivul de investiții „Extindere construcție magazin Coțofenești și schimbare destinație în clădire pentru servicii publice” în satul Coțofenești, comuna Vărbilău urmare facturării, acceptării la plată și decontării unor suprafețe și cantități de lucrări mai mari decât cele efectiv realizate.

3.d) Datele raportate în contul de execuție bugetară și rezultatul patrimonial la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma de 9.218,2 lei, urmare efectuării de plăți nedatorate de la Titlul II „Bunuri și servicii”, articolele bugetare 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” și 20.02 „Reparații curente”, astfel:

- plăți nedatorate în sumă de 5.183,74 lei pentru lucrări de „Întreținere și pietruire drumuri locale” neprestate, urmare acceptării la plată și decontării unor cantități de lucrări mai mari decât cele efectiv realizate, a căror valoare totală a fost decontată eronat de la art. 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” în loc de 20.02 „Reparații curente”;

- plăți nedatorate în suma de 4.034,46 lei, pentru lucrarea de „Reabilitare monument Poiana Vărbilău ” reprezentând operații de șlefuire și lustruire manuală a placajelor din piatră și marmură neexecutate.

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 auditată, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C - „Baza pentru opinia cu rezerve”.

⁶ Legea nr. 82/1991, art. 9 alin (1), art. 11; O.M.F.P. nr. 1917/2005, pct. 1.2.1., pct.1.2.3., pct. 1.2.5; O.M.F.P. nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, Anexa I.,

⁷ art. 51 alin.(3), art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare; O.M.F.P. nr. 1792/2002, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6; art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

F. Alte aspecte

1. La nivelul U.A.T.C. Vărbilău au fost constatate unele abateri privind înregistrarea bunurilor materiale pe categorii⁸, în funcție de natura și destinația acestora, fiind evidențiate eronat la 31.12.2022, ca mijloace fixe, bunuri cu valori sub pragul de 2.500 lei, în sumă totală de 104.994,08 lei, fiind astfel supraevaluate activele necurente în bilanț și denaturate soldurile în balanța contabilă.

2. U.A.T.C. Vărbilău nu a calculat, înregistrat și urmărit recuperarea⁹ la termen a cheltuielilor cu energia electrică furnizată persoanelor fizice și juridice care au contract de concesiune/închiriere teren în cadrul târgului de pe raza comunei Vărbilău în scop economic, în timpul controlului fiind calculată suma de recuperat de 5.479 lei de la 4 agenți economici, supraevaluând astfel cheltuiala entității cu utilitățile, fiind afectat inclusiv contul de execuție.

3. Din auditarea plăților înregistrate de entitate la Titlul IX Asistență socială s-a constatat că plățile înregistrate în contul de execuție bugetară, reprezentând indemnizații de handicap plătite persoanelor beneficiare de certificat de încadrare în grad de handicap cu termen de valabilitate permanent au fost efectuate fără să existe toate documentele justificative prevăzute de legislația în vigoare¹⁰.

În evidența contabilă a entității plățile de la Titlul IX Asistență socială, respectiv ajutoarele pentru încălzirea locuinței s-au evidențiat fără înregistrarea obligațiilor de plată conform principiului contabilității pe bază de angajamente, acestea fiind achitate prin casieria entității simultan cu înregistrarea în contabilitate pe seama cheltuielilor.

4. Urmare auditării sumelor înregistrate prin contul 464 "Creanțe ale bugetului local", s-a constatat că în anul 2022 au fost întocmite note contabile de reglare¹¹ în valoare totală de minus 29.946,96 lei, fără ca acestea să aibă în susținere documente justificative aprobate de șeful biroului financiar contabil, persoana care acorda viza de control financiar preventiv și ordonatorul de credite, corecțiile fiind operate global, direct în aplicația informatică (modul contabilitate), fără individualizări analitice pe contribuabil și tip de venit.

5. Din auditarea încasărilor eşantionate din sursele „Impozite și taxe pe proprietate” s-a constatat că în anul 2022 nu au fost emise și comunicate deciziile anuale de impunere în cazul veniturilor fiscale¹² ale bugetului U.A.T. C. Vărbilău, deși aplicația informatică permite emiterea și listarea acestora, ceea ce contravine prevederilor legale. Abaterea a fost determinată de lipsa unei proceduri operaționale complete, adaptată la specificul activității compartimentelor funcționale și de lipsa unui circuit al documentelor întocmit potrivit specificului cadrului legal aplicabil veniturilor, respectiv organizarea necorespunzătoare a controlului intern.

G. Bună guvernanță

⁸ Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare: - art.6, alin. (1), art.12, alin. (1) și alin. (2); O.M.F.P. nr. 1917/2005 Norme metodologice privind organizarea și conducerea contabilității Instituțiilor publice, pct.1.2.3. „Momentul înregistrării, pct. 1.2.1.; Legea nr. 15 din 24 martie 1994 modificată și republicată, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, art.3; HOTĂRÂREA nr. 276 din 21 mai 2013, Articolul 1(1); H.G. nr. 276 din 21 mai 2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1.

⁹ LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 Articolul 4 (3) (4); Articolul 14 Regulii bugetare (2), (3), (4).

¹⁰ Art. 42 al (2), (4), (5), (6) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare; Normele de aplicare a Legii 263/16.12.2010 privind sistemul unitar de pensii publice, Procedura din 30 octombrie 2013, art.7 și 8; Ordinul nr. 1917/12.12.2005 cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.7.1.1.

¹¹ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 (1) și (2), art. 13; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Capitolul III, pct. 3.1.

¹² Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art. 1, pct. 37, art. 93 alin. (2), art. 95, alin. (1) și alin. (6).

1. Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate și unitatea subordonată, context în care la prezenta misiune de audit financiar au fost constatate abateri referitoare la subevaluarea activelor necurente prin neînregistrarea tuturor obiectivelor finalizate, sau mijloace fixe achiziționate, la inventarierea și evidențierea în contabilitate și în registrul inventar a clădirilor din domeniului public și privat al U.A.T., producerea unor prejudicii la obiectivele de investiții și reparații curente, stornări și regularizări repetate fără să existe documente justificative, cu impact în denaturarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2022.

2. La nivelul U.A.T.C Vărbilău activitatea de audit intern nu a fost și nu este organizată prin structură proprie, ceea ce afectează calitatea sistemului de control intern managerial, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității.

H. Continuitatea activității

Din punct de vedere al evenimentelor importante care să afecteze continuitatea imediată a activității entității auditate, U.A.T.C. Vărbilău se confruntă cu lipsa personalului situat pe poziții importante, secretarul general al comunei, șeful biroului financiar contabil, funcții vacante prin plecarea simultană în anul 2023 a titularilor, iar în prezent nu există în cadrul entității persoane care dețin experiența necesară derulării operațiunilor entității auditate și nu au fost înlocuiți în mod corespunzător.

Pe parcursul exercițiului financiar auditat nu au existat dificultăți sau sincope în derularea activității curente a entității auditate.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit din cadrul Camerei de Conturi Prahova 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 implementarea controlului intern managerial, necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

Camera de Conturi Prahova



62514\14.09.2023

CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA**Scrisoarea către conducerea Primăriei Vărbilău**
Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **U.A.T.C Vărbilău**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.06.2023 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 (Scrisoarea privind riscurile și controlul intern nr. 50417/19.07.2023), 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.

Denaturările/erorile care au stat la baza opiniei, împreună cu alte aspecte identificate care nu au influențat opinia de audit din punct de vedere al materialității, dar au impact în activitatea entității, așa cum au fost constatate în etapa de execuție a auditului, se prezintă astfel:

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. Din auditarea postului de bilanț „active necurente” s-au identificat abateri de natură financiar-contabilă cu influență semnificativă asupra situațiilor financiare ale anului auditat, respectiv: UATC Vărbilău a majorat în mod eronat valoarea “Clădirii de utilitate publică” sat Vărbilău având numărul de inventar 1200011 cu valoarea unei construcții noi, independente “Extindere construcție magazin Coțofenești și schimbare destinație pentru servicii publice” în	Subevaluarea activelor necurente ale entității, prezentarea unei imagini denaturate a patrimoniului și a Registrului nr. de inventar.	1. Clarificarea situației clădirilor cu denumirile „Clădire de utilitate publică Coțofenești” și „Clădire de utilitate publică Vărbilău”, iar funcție de datele, informațiile și documentele obținute, asigurarea înregistrării corecte a activelor necurente din această categorie în

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
sumă de 531.743,95 lei, concomitent cu ajustarea valorii prin depreciere cu "diferențe reevaluare nefavorabile prin consumare rezerve" în sumă de 403.106,12 lei, fără să existe documente în acest sens, cu impact în subevaluarea activelor necurente ale entității și denaturării patrimoniului și registrului inventar. UATC Vărbilău nu a respectat prevederile legale privind înregistrarea majorării activelor fixe asupra cărora s-au efectuat lucrări de modernizare.		evidența contabilă și în patrimoniul entității. 2. Înregistrarea corectă în evidența analitică a clădirii recepționată în baza PV 8416/28.11.2022) și potrivit NC17/31.12.2022 înregistrată în evidența contabilă la valoarea de 531.743,95 lei. 3. Analiza rezultatelor reevaluării funcție de datele înregistrate în evidența analitică și sintetică, inclusiv solicitarea de informații, pentru clarificarea și stabilirea certă a valorii juste în cazul activului „Monumentul eroilor”- Construcție situată în satul Poiana Vărbilău în centrul civic-Stația CFR, dedicat eroilor din războiul pentru integrarea neamului anul 1924- nr. inventar 1362 și modernizarea „Clădirii de utilitate publică Coțofenești”, pentru care prin raportul de reevaluare nu s-a ținut cont de valoarea modernizării efectuate, stabilirea și înregistrarea în evidența analitică și sintetică a rezultatelor reevaluării pentru fiecare activ fix. 4. Completarea, potrivit O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabil a fișelor mijloacelor fixe cu toate informațiile privind caracteristicile tehnice ale activelor fixe, în principal a terenurilor, clădirilor și construcțiilor speciale, astfel încât să se asigure identificarea facilă a acestora. Termen de implementare: 31.07.2024

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2. Prin neînregistrarea unor active fixe pentru care existau documente de recepție și punere în funcțiune, UATC Vărbilău a subevaluat activele necurente și a denaturat contul de rezultat patrimonial cu suma de 199.771,77 lei. De asemenea UATC Vărbilău nu a întocmit procese verbale la terminarea lucrărilor pentru două obiective de investiții finalizate în cursul anului 2021, respectiv „Extindere local nou Primărie Vărbilău” și „Amenajare teren baza sportivă Livadea” în valoare totală de 2.393.626 lei, fiind menținute în mod nejustificat în debitul contului 231-“Active fixe corporale în curs de execuție”, cu impact în nerespectarea principiului separării exercițiilor financiare și în supraevaluarea rezultatului patrimonial al exercițiului, după cum urmează: 2.a) U.A.T.C. Vărbilău a înregistrat și menținut în mod eronat în contul 231.04.02 - “Active fixe corporale în curs de execuție - Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție” valoarea obiectivului de investiții “Lucrări de bransamente alimentare cu apă clădiri publice” pentru alimentarea cu apă a 26 clădiri publice în sumă de 64.974 lei, deși a fost semnat Procesul Verbal la terminarea lucrării, subevaluând astfel activele necurente și denaturând contul de rezultat patrimonial. De asemenea au fost menținute nejustificat în contul 231 -“Active fixe corporale în curs de execuție” în valoare de 2.393.626 lei, fără ca entitatea să întocmească procese verbale la terminarea lucrărilor, deși au fost însușite și plătite din anul 2021. 2.b) U.A.T.C. Vărbilău nu a înregistrat în evidența contabilă și în registrul inventar “Sistemul video de supraveghere comuna Vărbilău” în valoare de 134.797, 77 lei și nu a calculat amortizarea mijlocului fix începând cu data punerii în funcțiune, respectiv 27.07.2021, subevaluând astfel activele necurente și denaturând contul de rezultat patrimonial.	Subevaluarea activelor necurente cu suma de 2.458.600 lei. Implicit, au fost subevaluate cu suma 2.458.600 lei cheltuielile operaționale și supraevaluat cu suma de 2.458.600 rezultatul patrimonial al exercițiului financiar, prezentate/prezentat în contul de rezultat patrimonial al exercițiului financiar al anului auditat. Subevaluarea activelor necurente cu suma de 134.797,77 lei. Implicit, au fost supraevaluate cu suma 134.797,77 lei cheltuielile operaționale și subevaluat cu aceeași sumă rezultatului patrimonial al exercițiului financiar, prezentate/prezentat în contul de rezultat patrimonial al exercițiului financiar al anului auditat.	1.Înregistrarea obiectivului de investiții “Lucrări de bransamente alimentare cu apă clădiri publice” pentru alimentarea cu apă a 26 clădiri publice în valoare de 64.974 lei în contul 212 “Imobilizări corporale”, pentru care există întocmit Procesul Verbal de recepție la terminarea lucrării din data de 22.12.2022. 2. Întocmirea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor pentru cele două obiective de investiții „Extindere local nou Primărie Vărbilău” și „Amenajare teren baza sportivă Livadea” și înregistrarea lor ca și active fixe în patrimoniul entității. 3. Extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor contabile la activele fixe achiziționate în exercițiul financiar 2022 și corectarea operațiunilor contabile cu eventualele active fixe înregistrate eronat pe cheltuială, concomitent cu calcularea și înregistrarea amortizării acestora de la data punerii în funcțiune, inclusiv pentru “Sistemul video de supraveghere comuna Vărbilău”, dat în folosință cu data de 27.07.2021. Termen de implementare: 31.07.2024
3. Datele raportate de către U.A.T.C. Vărbilău în contul de execuție bugetară și în bilanțul contabil la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma totală de 83.560 lei, ca	Prejudicierea bugetului local cu suma menționată, prin nerespectarea	1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
urmare a efectuării unor plăți necuvenite pentru executarea unor obiective de investiții și reparații curente, după cum urmează: 3.a) U.A.T.C. Vărbilău a efectuat plăți nedatorate în sumă de 13.549,26 lei în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 6271/21.09.2022, având ca obiect execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Reabilitare drumuri locale”, în comuna Vărbilău. 3.b) Datele raportate în contul de execuție bugetară și în bilanțul contabil la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma de 52.854,71 lei, urmare efectuării de plăți nedatorate în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 8373/28.11.2022, având ca obiect execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Consolidare drum Strada Cernat prin construire apărare mal drept pâraul Slănic în satul Vărbilău”, comuna Vărbilău. 3.c) Urmare auditării eșantionului selectat din categoria „active nefinanciare” s-au identificat abateri de natură financiar-contabilă cu influență asupra situațiilor financiare ale anului auditat, respectiv plăți nedatorate în sumă de 7.938,5 lei pentru obiectivul de investiții „Extindere construcție magazin Coțofenești și schimbare destinație în clădire pentru servicii publice” în satul Coțofenești, comuna Vărbilău urmare facturării, acceptării la plată și decontării unor suprafețe și cantități de lucrări mai mari decât cele efectiv realizate. 3.d) Datele raportate în contul de execuție bugetară și rezultatul patrimonial la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma de 9.218,2 lei, urmare efectuării de plăți nedatorate de la Titlul II „Bunuri și servicii”, articolele bugetare 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” și 20.02 „Reparații curente”, astfel: - plăți nedatorate în sumă de 5.183,74 lei pentru lucrări de „Întreținere și pietruire drumuri locale” neprestate, urmare acceptării la plată și decontării unor cantități de lucrări mai mari decât cele efectiv realizate, a căror valoare totală a fost decontată eronat de la art.	principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice. Denaturarea rezultatului execuției cu suma de 83.560 lei, prin efectuarea de plăți pentru lucrări care nu au fost prestate.	accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” - art. bug. 71.01.01, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 13.549,26 lei, ca urmare a decontării în mod eronat a unor cantități de materiale și manoperă către SC ELMY CONSTRUCT SRL la obiectivul de investiții „Reabilitare drumuri locale comuna Vărbilău”. 2. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” - art. bug. 71.01.01, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 9.916,78 lei, ca urmare a decontării în mod eronat a unor cantități de materiale și manoperă către SC ELMY CONSTRUCT SRL la obiectivul de investiții „Consolidare drum Strada Cernat prin construire apărare mal drept pâraul Slănic în satul Vărbilău”.

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” în loc de 20.02 Reparații curente”; - plăți nedatorate în suma de 4.034.46 lei, pentru lucrarea de „Reabilitare monument Poiana Vărbilău ” reprezentând operații de șlefuire și lustruire manuală a placajelor din piatră și marmură neexecutate.		3. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate și actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat plăți nedatorate la 31.12.2022, respectiv 7.938,50 lei pentru lucrări angajate în baza contractului de lucrări nr. 3135/04.05.2022 reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări ce nu au fost efectiv executate; 4. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, operațiuni la care s-au constatat plăți nedatorate în sumă totală de 9.218,2 lei angajate în baza contractelor de lucrări nr. 1802/10.03.2022 și nr. 8374/28.11.2022. Termen de implementare: 31.07.2024

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. La nivelul U.A.T.C. Vărbilău au fost constatate unele abateri privind înregistrarea	Prezentarea de date eronate privind	Extinderea verificărilor asupra întregii categorii de

bunurilor materiale pe categorii, în funcție de natura și destinația acestora, fiind evidențiate eronat la 31.12.2022, ca mijloace fixe, bunuri cu valori sub pragul de 2.500 lei, în sumă totală de 104.994,08 lei, fiind astfel supraevaluate activele necurente în bilanț și denaturate soldurile în balanța contabilă.	patrimoniul în situațiile financiare și denaturarea contului de execuție.	active fixe la care s-au constatat existența unor mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, iar în cazul constatării unor mijloace fixe cu valori sub pragul stabilit de 2.500 lei, stornarea acestora și înregistrarea lor în categoria obiectelor de inventar în folosință. Termen de implementare: 31.07.2024
2. Din auditarea plăților înregistrate de entitate la Titlul IX Asistență socială s-a constatat că plățile înregistrate în contul de execuție bugetară, reprezentând indemnizații de handicap plătite persoanelor beneficiare de certificat de încadrare în grad de handicap cu termen de valabilitate permanent au fost efectuate fără să existe toate documentele justificative prevăzute de legislația în vigoare. În evidența contabilă a entității plățile de la Titlul IX Asistență socială, respectiv ajutoarele pentru încălzirea locuinței s-au evidențiat fără înregistrarea obligațiilor de plată conform principiului contabilității pe bază de angajamente, acestea fiind achitate prin casieria entității simultan cu înregistrarea în contabilitate pe seama cheltuielilor.	A fost afectată realitatea și exactitatea datelor privind cheltuielile efectuate cu indemnizațiile de handicap, raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2022 (contul de execuție, contul de rezultat patrimonial ale exercițiului și bilanțul contabil).	1. Verificarea tuturor documentelor aflate la dosarele persoanelor care beneficiază de indemnizație de handicap, punerea în aplicare a legislației în domeniu, iar în situația existenței unor prejudicii, aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii acestora și recuperării lor împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra categoriei de operațiuni asistență socială la care s-au constatat abateri, respectiv indemnizații de handicap acordate lunar fără documente legale. 2. Analiza incidenței aplicării prevederilor Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, modificată și completată prin Legea nr. 329/29.11.2022. Termen de implementare: 31.07.2024
3. Urmare auditării sumelor înregistrate prin contul 464 "Creanțe ale bugetului local", s-a constatat că în anul 2022 au fost întocmite note contabile de reglare în valoare totală de minus 29.946,96 lei, fără ca acestea să aibă în susținere documente justificative aprobate de	Subevaluarea activelor curente, respectiv „Creanțe ale bugetului local” reflectate în Bilanțul contabil la 31.12.2022.	1. Clarificarea și analizarea notelor contabile realizate în cadrul programului în mod automat de scăderi debite/curent/rămășiță,

șeful biroului financiar contabil, persoana care acorda viza de control financiar preventiv și ordonatorul de credite, corecțiile fiind operate global, direct în aplicația informatică (modul contabilitate), fără individualizări analitice pe contribuabil și tip de venit.		pentru fiecare tip de impozit și înregistrarea lor în evidența contabilă doar în baza documentelor justificative legal întocmite. 2. Elaborarea, aprobarea și asigurarea implementării unor mecanisme de control intern adecvate la nivelul structurilor funcționale, care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor privind veniturile fiscale potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în baza documentelor justificative certificate potrivit prevederilor legale. Termen de implementare: 31.07.2024
4. Din auditarea încasărilor eșantionate din sursele „Impozite și taxe pe proprietate” s-a constatat că în anul 2022 nu au fost emise și comunicate deciziile anuale de impunere în cazul veniturilor fiscale ale bugetului U.A.T. C. Vărbilău, deși aplicația informatică permite emiterea și listarea acestora, ceea ce contravine prevederilor legale. Abaterea a fost determinată de lipsa unei proceduri operaționale complete, adaptată la specificul activității compartimentelor funcționale și de lipsa unui circuit al documentelor întocmit potrivit specificului cadrului legal aplicabil veniturilor, respectiv organizarea necorespunzătoare a controlului intern.	Nerealizarea veniturilor bugetului local în totalitate	Elaborarea și implementarea la nivelul structurilor funcționale a unor proceduri operaționale privind modul de emitere și comunicare, prin orice modalitate prevăzută de legislația incidentă, a deciziilor de impunere. Termen de implementare: 31.07.2024

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1 Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate și unitatea subordonată, context în care la prezenta misiune de audit financiar au fost constatate	Nefuncționarea sistemului de control intern managerial în anumite activități economice, derulate la nivelul ordonatorului principal de credite și la nivelul ordonatorului	Implementarea și perfecționarea sistemului de control intern managerial conform standardelor prevăzute în OSGG nr. 600/2018, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile

abateri referitoare la subevaluarea activelor necurente prin neînregistrarea tuturor obiectivelor finalizate, sau mijloace fixe achiziționate, la inventarierea și evidențierea în contabilitate și în registrul inventar a clădirilor din domeniului public și privat al U.A.T., producerea unor prejudicii la obiectivele de investiții și reparații curente, stornări și regularizări repetate fără să existe documente justificative, cu impact în denaturarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2022.	terțiar de credite Școala Gimnazială Vărbilău.	desfășurate de entitate și unitățile subordonate. Termen de implementare: 31.07.2024
3.2. La nivelul U.A.T.C Vărbilău activitatea de audit intern nu a fost și nu este organizată prin structură proprie, ceea ce afectează calitatea sistemului de control intern managerial, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității.	Neefectuarea de misiuni de audit intern afectează calitatea sistemului de control intern managerial.	Analizarea și dispunerea de măsuri pentru asigurarea și desfășurarea de misiuni de audit intern care să supervizeze și să corecteze eventualele abateri financiar contabile și de legalitate ce pot interveni în activitățile desfășurate în cadrul entității și unităților subordonate. Termen de implementare: 31.07.2024
3.3. Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi, Camera de Conturi Prahova	Recomandările/măsurile formulate în misiunea de audit financiar anterioară de Curtea de Conturi, Camera de Conturi Prahova, au fost parțial implementate.	Implementarea recomandărilor/măsurilor implementate parțial din Decizia nr. 46/2020 cu nr. I.4., I.6, II.1, II.2, II.3.

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

Cu stimă,

Camera de Conturi Prahova
Director,