



CAMERA DE CONTURI  
PRAHOVA

PRIMĂRIA BĂRCĂNEȘTI		
PRAHOVA		
REGISTRATURĂ		
INTRARE	Nr.	24292
IEȘIRE	Ziua	13
	Luna	11
	Anul	2023

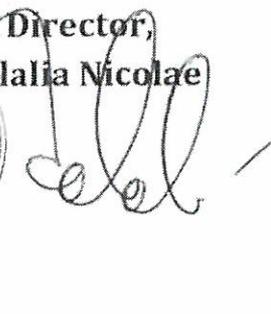
74676\09.11.2023

Către,  
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI BĂRCĂNEȘTI

Vă remitem alăturat Raportul de audit financiar încheiat în urma misiunii „Audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **U.A.T.C. Bărcănești** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022”, pe care Camera de Conturi Prahova a efectuat-o în perioada 04.09.2023 – 13.10.2023, împreună cu Scrisoarea către Management în care sunt consemnate recomandările echipei de audit conform art. 32 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern.

Cu stimă,

Director,  
**Balalia Nicolae**





CAMERA DE CONTURI  
PRAHOVA

PRIMĂRIA BĂRCĂNEȘTI			
PRAHOVA			
REGISTRATURA			
INTRARE			
IEȘIRE			
Ziua	13	Luna	11
		Anul	2023

74686\09.11.2023

## Raport de audit financiar

### 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 U.A.T.C. Bărcănești, cu sediul în comuna Bărcănești, sat Bărcănești, strada Crinilor nr. 108 A, județul Prahova, telefon: 0244/276595. Acestea au fost aprobate de către Dima Gheorghe, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești, sub nr. 1009/09.02.2023.

Situațiile financiare ale U.A.T.C. Bărcănești au inclus informațiile financiare de la cele 2 entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv: Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești și Școala Gimnazială "Gheorghe Lazăr" Bărcănești).

### B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Bărcănești 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 în România<sup>1</sup>.

### C. Baza pentru opinia cu rezerve

<sup>1</sup> Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, O.M.F.P nr. 596/2023 privind transmiterea situațiilor financiare centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022;

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 Comuna Bărcănești pentru anul 2022, au fost constatate erori cu influențe, **cu efecte semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. În cazul plăților efectuate la nivelul entității subordonate Școala Gimnazială „Gheorghe Lazăr” Comuna Bărcănești s-a constatat nerespectarea clasificăției bugetare față de cea aprobată prin buget, respectiv efectuarea unor lucrări de modernizări/reparații capitale, în valoare totală de 238.709,14 lei, la activele corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în proprietatea unității administrativ-teritoriale și date în administrarea unității de învățământ în baza Protocolului nr. 1513/13.02.2014, raportate drept cheltuieli prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2022, având drept consecință denaturarea rezultatului patrimonial al exercițiului financiar<sup>2</sup>.

2. S-a constatat utilizarea creditelor bugetare aprobate pentru reparații curente care sunt, în fapt, lucrări de modernizări/reparații capitale, în valoare totală de 69.761,99 lei, la doua active corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în proprietatea unității administrativ-teritoriale fără ca entitatea să țină cont de natura operațiunii economice, situație care a condus la prezentarea eronată a valorii activelor prin diminuarea valorii contului contabil 212 „Construcții” raportat prin situațiile financiare ale anului 2022<sup>3</sup>.

3. S-a constatat utilizarea creditelor bugetare aprobate pentru reparații curente care sunt, în fapt, lucrări de modernizări/reparații capitale, în valoare totală de 74.412,40 lei la activele corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în proprietatea unității administrativ-teritoriale fără ca entitatea să țină cont de natura operațiunii economice, situație care a condus la denaturarea valorii patrimoniului prin diminuarea soldului de active necurente 212 „Construcții” raportat prin situațiile financiare ale anului 2022. Astfel, au fost angajate, plătite și evidențiate drept cheltuieli de funcționare, la titlul II - “Bunuri și servicii”

<sup>2</sup> Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 4 (2) și (3), art. 23(1), art. 51(1) și punctului 1.2.4.2. „Cheltuieli ulterioare” din OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

<sup>3</sup> Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 4 (2) și (3), art. 23(1), art. 51(1) și punctului 1.2.4.2. „Cheltuieli ulterioare” din OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005;

și în conturile contabile din clasa 6 Cheltuieli, lucrări de mentenanță la sistemul de iluminat public, în loc de evidențiere a acestora ca modernizări de active, acestea fiind lucrări de natura investițiilor<sup>4</sup>.

4. În evidența contabilă a U.A.T.C. Bărcănești, valoarea totală a activelor necurente a fost diminuată nejustificat prin neînregistrarea în contul 212 „Construcții” a unui număr de 7 „stații de autobuz din panouri sandwich”, în valoare totală de 59.472,20 lei, achiziționate de entitate în luna martie 2022 și amplasate pe raza comunei Bărcănești<sup>5</sup>.

5. Din verificarea componentei soldului contului contabil 303 „obiecte de inventar” și a listelor de inventar întocmite în luna decembrie 2022, s-a constatat înregistrarea eronată în contul de active curente a unor lucrări de modernizare și eficientizare a iluminatului public stradal în comuna Bărcănești (în corespondența cu contul 231 „active corporale în curs de execuție”), executate în anul 2022, în baza contractului de lucrări nr. 19127/18.08.2021, în valoare totală de 264.519,41 lei<sup>6</sup>.

6. Pentru anul 2022, entitatea auditată nu a efectuat inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, operațiune care ar fi trebuit să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității în situațiile financiare<sup>7</sup>.

7. Deși în anul 2022, a fost realizată reevaluarea activelor fixe corporale din patrimoniul U.A.T.C. Bărcănești, rezultatele reevaluării nu au fost înregistrate în evidența contabilă decât în anul 2023, astfel că soldurile conturilor de activ prezentate în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2022 au fost denaturate/subevaluate cu valoarea de 6.169.784,82 lei<sup>8</sup>.

8. Din verificările efectuate în timpul auditului financiar, s-a constatat că soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” nu reflectă realitatea, acesta fiind majorat nejustificat cu suma de 428.319,05 lei, reprezentând valoarea unor obiective de investiții a căror recepție la terminarea lucrărilor a avut loc anterior anului 2022, consecința abaterii fiind denaturarea posturilor de active

<sup>4</sup> Legea contabilității nr. 92/1991, republicată, art. 13. Anexa la O.M.F.P. nr. 1917/2005, Cap. II Aprobarea, depunerea și componenta situațiilor financiare - Principii contabile pct. 2.7.1.1, Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, lit. A. Active, punctul 1 Active fixe, subpunctul 1.2. Active fixe corporale, la paragrafele 1.2.1, pct. 1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare;

<sup>5</sup> Legea contabilității nr. 92/24.12.1991, republicată, art.11, 12, H.G. nr. 276 din 21 mai 2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1, OMFP nr.221/02.03.2015 pentru completarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3471/2009;

<sup>6</sup> Legea contabilității nr. 92/1991, republicată, art. 13, O.M.F.P. nr. 1917/2005, Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, lit. A. Active, punctul 1 Active fixe, subpunctul 1.2. Active fixe corporale, paragraful 1.2.1;

<sup>7</sup> Legea contabilității nr. 92/1991, republicată, art. 7 alin. (1) și art. 8 alin. (1) și OMFP nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

<sup>8</sup> Legea contabilității nr. 92/1991, republicată art. 8 alin (2), OG nr. 91/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 2<sup>o</sup>1, art. 2<sup>o</sup>2, Ordin MF nr. 3.471/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice art. 1(1-2), art. 11(1);

fixe din bilanț și a cheltuielilor în contul de rezultat patrimonial<sup>9</sup>.

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

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

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

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

#### **F. Alte aspecte.**

1. În anul 2022, entitatea auditată a achitat nejustificat din bugetul local suma de 29.820 lei pentru decontarea cheltuielilor de cazare pe perioada desfășurării unor cursuri de formare profesională cu depășirea plafonului valoric stabilit prin H.G. nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului<sup>10</sup>.

2. Din auditarea componentelor din cadrul eșantionului selectat la categoria „Active curente” s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă, în contul 205 a unor licențe informatice, respectiv licențe Windows, program de operare și program antivirus<sup>11</sup>.

3. Urmare neefectuării periodice a unei analize a soldurilor conturilor contabile care să asigure reflectarea corespunzătoare a operațiunilor patrimoniale ale instituției publice conform prevederilor legale, s-a constatat că personalul de specialitate din cadrul U.A.T.C. Bărcănești nu a procedat la sfârșitul anului 2022 și nici în perioadele anterioare la analiza și înregistrarea separată în evidența contabilă și în conturi analitice distincte a activelor fixe cu valoarea sub 2.500 lei, stabilită prin Hotărârea de Guvern nr. 276/2013<sup>12</sup>.

#### **G. Bună guvernanță**

<sup>9</sup> Legea contabilității nr. 52/1991, republicată, art.6 și O.M.F.P. nr. 1.917/2005, punctul 1.2.2.5;

<sup>10</sup> Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (1); H.G. nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, Anexa nr. 1, art. 1 alin. (1), (3); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1).

<sup>11</sup> Legea contabilității nr. 52/1991, republicată, și O.M.F.P. nr. 1.917/2005, Cap. III pct. 1.1.2.2 și Cap VI - utilizarea contului 205

<sup>12</sup> H.G. nr. 276 din 21 mai 2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1, O.M.F.P. nr.221/02.03.2015 pentru completarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice

1. Controlul intern nu a fost adaptat în totalitate la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil, să fie capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de aceasta, respectiv abateri financiar - contabile care au produs denaturări semnificative la nivelul situațiilor financiare, denaturarea contului de rezultat patrimonial, neprezentarea la valoarea reală a activelor curente și necurente în bilanțul contabil întocmit pentru anul 2022, precum și plata nejustificată a unor cheltuieli cu bunurile și serviciile<sup>13</sup>.

#### H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

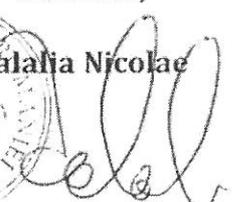
Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări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

Prezentul raport a fost întocmit în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2022 de Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Bărcănești.

**Camera de Conturi Prahova**

**Director,**

**Balafia Nicolae**



<sup>13</sup> O.G nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1)