

MINUTA
Ședinței de conciliere din data 11.01.2024

Încheiată la sediul Camerei de Conturi Dâmbovița, în cadrul misiunii privind „Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2021” la U.A.T.C. Braniștea, cu sediul în comuna Braniștea nr. 1151, județul Dâmbovița, efectuată în perioada 09.01-11.01.2024.

La ședința de conciliere au participat:

Reprezentanți ai entității auditate:

- Vișinescu Mihai – Primar
- Stoian Mariana – Consilier contabilitate

Reprezentanți ai Curții de Conturi:

- Nistor Nicoleta – auditor public extern
- Gheorghe Mihaela Sorina – auditor public extern

Aspectele constatate în urma misiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.29/2022 au fost consemnate în proiectul Raportului de follow-up transmis entității cu scrisoarea de înaintare nr. CCDB\ 2024-2585\10.01.2024.

În cadrul ședinței s-au conciliat următoarele :

1. Referitor la pct. B4 din proiectul de Raport, măsură neimplementată

a) deficiența constatată

Nu au fost analizate și valorificate informațiile existente la nivelul Primăriei pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului persoană juridică având CUI 943038, în condițiile în care, potrivit extrasului de carte funciară, acesta are înscrise, pe raza comunei, bunuri patrimoniale de natura clădirilor, neînregistrate în evidența fiscală în vederea impozitării, astfel că potențiale venituri ale bugetului local nu au fost identificate

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

Utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare determinării corecte a situației fiscale a contribuabililor, persoane juridice, în ceea ce privește clădirile deținute pe raza comunei; notificarea după caz, a contribuabililor pentru a-și clarifica situația fiscală în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (impozit pe clădiri); aplicarea tuturor procedurilor fiscale în aceste cazuri

c) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității

Față de cele consemnate în raportul de follow-up conducerea entității precizează că va continua demersurile pentru clarificarea situației fiscale a contribuabililor persoane juridice în vederea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale (impozit pe clădiri)

d) concluziile concilierii - nu există divergențe între constatările echipei de audit și punctul de vedere al reprezentanților legali ai entității auditate

2. Referitor la pct. B5 din proiectul de Raport, măsură neimplementată

a) deficiența constatată

Nu au fost aplicate gradual și la termen măsurile de executare silită în vederea încasării creanțelor restante în sumă totală de 13.756 lei, datorate bugetului local de către 9 debitori, persoane juridice, în sensul că procedura de executare silită fie nu a fost începută prin comunicarea somației, fie s-a oprit la stadiul de emitere a acesteia

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

Aplicarea în totalitate, gradual și la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală a măsurilor de executare silită a creanțelor fiscale datorate bugetului local de către debitori persoane juridice

c) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității

Față de cele consemnate în raportul de follow-up conducerea entității precizează că va continua demersurile pentru aplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor fiscale datorate bugetului local de către debitori persoane juridice, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.

d) concluziile concilierii - nu există divergențe între constatările echipei de audit și punctul de vedere al reprezentanților legali ai entității auditate

3. Referitor la pct. B6 din proiectul de Raport, măsură neimplementată

a) deficiența constatată

Primăria, în calitate de concedent, nu s-a asigurat de respectarea clauzelor contractului-cadru de concesiune a serviciului de utilitate publică de distribuție a gazelor naturale cu privire la constituirea, de către concesionar, a garanției de bună execuție în sumă totală de 200.587 lei, pentru garantarea investițiilor asumate prin contract

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

Efectuarea demersurilor necesare în vederea constituirii de către concesionar a garanției de bună execuție pentru garantarea investițiilor, potrivit clauzelor contractului-cadru de concesiune a serviciului de utilitate publică de distribuție a gazelor naturale nr. 3406/2020, precum și aplicarea tuturor măsurilor legale în cazul neconstituirii acestei garanții

c) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității

Față de cele consemnate în raportul de follow-up conducerea entității precizează că vor întreprinde demersurile legale pentru clarificarea situației și constituirea garanției potrivit clauzelor contractului-cadru de concesiune a serviciului de utilitate publică de distribuție a gazelor naturale

d) concluziile concilierii

Nu există divergențe între constatările echipei de audit și punctul de vedere al reprezentanților legali ai entității auditate

În ceea ce privește celelalte aspecte prezentate în cadrul proiectului raportului de follow-up, nu au existat divergențe, obiecții ale entității sau situații neclarificate.

Prezenta minută a fost întocmită în 2 exemplare și a fost înregistrată la UATC Braniștea sub nr. 446/11.01.2024.

Reprezentanți ai Curții de Conturi,
Camera de Conturi Dâmbovița

Auditor public extern,
Nistor Nicoleta

Auditor public extern,
Gheorghe Mihaela Sorina

Reprezentanții entității auditate

Primar,
Vișinescu Mihaela

Consilier contabilitate,
Stoian Mariana

