



CAMERA DE CONTURI  
GALAȚI

84990/12.12.2025

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE ALE MUNICIPIULUI GALAȚI  
LA DATA DE 31.12.2024**

**A. INTRODUCERE**

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Galați.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către *Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Galați* cu sediul în Galați, Str. Domnească, nr. 54. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați sub numărul 3184/07.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale Municipiului Galați au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 19 entități subordonate cu personalitate juridică, precum și ale celor 64 unități de învățământ preuniversitar de pe raza municipiului care se află în coordonarea acestuia.

**B. OPINIE CU REZERVE**

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Municipiului Galați pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

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 nostru 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 UATM Galați pentru anul 2024, au fost constatate **erori semnificative, dar nu generalizate, asupra situațiilor financiare**, după cum urmează:

1. În exercițiul financiar auditat au fost identificate active fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor, aflate în administrarea unor ordonatori terțiari de credite (Școala Gimnazială nr 18, Școala Gimnazială Miron Costin, Școala Gimnazială nr.22, Liceul Teoretic Dunărea, Școala Gimnazială nr. 10, Școala Gimnazială Ștefan cel Mare, Centrul Medico-Social Pechea), care nu au fost reevaluate o dată la 3 ani, în conformitate cu prevederile legale.

Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea reevaluării<sup>1</sup> a condus la subevaluarea valorii activelor necurente și denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2024. În timpul misiunii de audit financiar au fost determinate valorile juste ale bunurilor imobile aferente eșantionului selectat și au fost înregistrate în evidența contabilă diferențe din reevaluare în sumă totală de 17.103.535,98 lei.

2. În cazul ordonatorului terțiar de credite, Serviciul Public Ecosal Galați, s-a constatat că nu au fost respectate clauzele contractului de prestare a serviciului de salubritate a municipiului Galați nr.20100/29.02.2008, respectiv furnizorul de lucrări/servicii nu a procedat la facturarea lucrărilor efectuate/serviciilor prestate până cel mai târziu la data de 15 a lunii următoare celei în care prestația a fost efectuată<sup>2</sup>, fapt ce a condus la denaturarea situațiilor financiare aferente anului auditat.

Obiectul principal al contractului nr. 20100/29.02.2008, încheiat între Serviciul Public Ecosal Galați, în calitate de prestator, și Primăria Galați, în calitate de achizitor, îl constituie prestarea serviciului de salubritate a municipiului Galați, respectiv: pre colectarea, colectarea și transportul deșeurilor municipale; sortarea deșeurilor municipale; depozitarea controlată a deșeurilor municipale; măturatul, spălătul, stropirea și întreținerea căilor publice; curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț; colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor rezultate din activități de construcții și demolări; etc.

Prin acte adiționale ulterioare la contractul nr. 20100/29.02.2008, obiectul contractului a fost completat și cu alte activități precum: asigurarea funcționării, întreținerii și reparării fântânilor arteziene și cișmelelor stradale; optimizarea și organizarea circulației rutiere și pietonale; lucrări de întreținere și reparare a drumurilor și străzilor, asigurarea funcționării, întreținerea și repararea instalațiilor de semaforizare; etc.

Din analiza eșantionului privind categoria de operațiuni "Bunuri și servicii", au fost identificate șase facturi emise prin aplicația e-Factura, în valoare totală de 7.557.613,20 lei, din care s-au verificat plăți în valoare de 5.739.701,03 lei, reprezentând lucrări realizate în perioada ianuarie - septembrie 2023, dar facturate și plătite în cursul anului 2024. Situațiile de lucrări anexate facturilor, întocmite de prestator, au fost confirmate, avizate și aprobate de către Primăria Galați.

Valoarea cumulată a plăților pentru lucrările efectuate și nefacturate din eșantionul analizat a fost de 5.739.701,03 lei, din care 1.600.000 lei reprezintă lucrări aferente activității de depozitare controlată a deșeurilor, 290.000 lei reprezintă lucrări aferente activității de salubritate a căilor publice și 3.849.701,03 lei reprezintă alte lucrări (deszăpezire, marcaje rutiere).

---

<sup>1</sup> art.2<sup>1</sup>, art. 2<sup>2</sup>, art.14 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice

<sup>2</sup> art. 11 lit. e) din contractul de prestare a serviciului de salubritate a municipiului Galați nr.20100/29.02.2008; art. 42 alin. 9 din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată; art.15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern

La nivelul ordonatorului terțiar de credite, Serviciul Public Ecosal Galați, este organizat și funcționează Compartimentul de audit public intern, format din doi auditori interni.

Din analiza rapoartelor privind activitatea de audit public intern din perioada 2021 – 2024, se constată că nu au făcut obiectul misiunilor de audit intern activitatea de fundamentare a veniturilor entității, activitatea de facturare a lucrărilor executate în concordanță cu contractele încheiate sau obligațiile fiscale ale entității către bugetele de stat.

În concluzie, activitatea de audit public intern nu se exercită asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Serviciului Public Ecosal Galați, în vederea prevenirii și depistării erorilor de natura celor mai sus menționate.

În timpul misiunii de audit financiar Serviciul Public Ecosal Galați a procedat la inventarierea și facturarea tuturor lucrărilor efectuate către Primăria Galați, în calitate de achizitor, în baza contractului nr. 20100/29.02.2008, din perioada 2024 – prezent, reprezentând lucrări de: dezăpezire; colectare și transport deșeuri; dezinsecție, dezinsecție și deratizare; taxă ecarisaj; taxă habitat; indicatoare rutiere; marcaje rutiere; tocat crengi; livrare compost; construcții și reparații; reparații străzi; etc.

Astfel, conform situației prezentate auditorilor nr. 11820/03.07.2025, Serviciul Public Ecosal Galați a emis facturi în valoare de 35.153.557,26 lei, inclusiv TVA, din care pentru lucrări efectuate în anul 2024 în valoare de 22.552.685,42 lei și 12.600.871,84 lei pentru lucrări efectuate în anul 2025.

#### **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, în scopul înțelegerii 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 cu paragraf”.

#### **F. ALTE ASPECTE**

1. Au fost identificate erori în valoare totală de 945 lei privind modul de stabilire a creanțelor datorate de către persoane fizice/juridice selectate în eșantion cu privire la impozitul pe teren datorat la data de 31.12.2024:

- ❖ în cazul unui contribuabil persoană fizică (ROL 1209486) impozitul pe teren extravilan a fost calculat eronat motivat de utilizarea altei zone<sup>3</sup> decât cea aprobată prin HCL nr.709/19.12.2023. În timpul auditului au fost operate corecțiile în evidența fiscală (borderou constatare diferențe din data de 26.05.2025).
- ❖ în cazul unui număr de 2 contribuabili persoane juridice (ROL 2043591, 2401477) impozitul pe teren pe teren categoria curți construcții a fost stabilit eronat fie datorită neactualizării informațiilor privind zona<sup>4</sup> în aplicația informatică Localtax, fie datorită neutilizării în modul de calcul a suprafețelor real măsurate evidențiate în actele de proprietate sau în cărțile funciare, în conformitate cu prevederile

<sup>3</sup> art. 465 alin 7 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal;

<sup>4</sup> HCL nr. 709/19.12.2023 privind zonarea teritoriului municipiului Galați pentru anul 2024; art. 465 alin 2 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal;

legale<sup>5</sup>. În timpul auditului au fost operate corecțiile în evidența fiscală (borderouri de scădere/adăugare din data de 24.04.2025).

Pentru contribuabilul persoană juridică identificat la ROL 2043591 entitatea a verificat modul de calcul al impozitului în perioada de prescripție fiind emisă decizia suplimentară nr.1534008/23.04.2025 prin care a fost stabilit impozit de plată aferent perioadei 2019-2025 în suma de 3.711 lei, precum și decizia de calcul accesorii nr.69506/23.04.2025 în suma de 1.357,29 lei. Impozitul stabilit și accesoriile aferente au fost încasate cu CH nr. 114043591/24.04.2025.

Cauzele producerii abaterii s-au datorat imposibilității prelucrării manuale a tuturor matricolelor în cazul categoriei impozit teren intravilan / extravilan și lipsa unor proceduri automate de preluare a datelor privind zonarea, direct din hotărârea de consiliul local (hotărâre care se adoptă anual).

În timpul auditului entitatea a procedat la verificarea bazei de date existente fiind identificați contribuabili care dețin terenuri agricole care nu se regăsesc în anexele hotărârii de consiliu local privind zonarea teritoriului municipiului Galați pentru anul 2025 și a notificat Comisia de zonare și Registrul Agricol pentru încadrarea terenurilor în tarla/parcela și zona corespunzătoare.

De asemenea, furnizorul aplicației informatice a modificat modulul Localtax pentru a considera zona în mod automat.

2. Din auditarea categoriei de cheltuieli “Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR” (titlu 60) s-a constatat nerespectarea monografiei contabile privind evidența operațiunilor economice în cadrul proiectelor în care a fost desemnată o structură de implementare, fapt ce a condus la înregistrarea eronată în contabilitate a sumei de 317.609,81 lei în contul 231 *Investiții în curs de execuție*.

În cazul a 2 proiecte depuse de UATM Galați pe componenta 15- Educație în cadrul PNRR, având ca obiectiv construirea de creșe, a fost desemnată ca structură de implementare Compania Națională de Investiții (CNI) iar entitatea are calitatea de beneficiar.

Potrivit obligațiilor din contractele de finanțare încheiate cu MDLPA, structura de implementare asigură derularea procedurilor de achiziție, încheierea contractelor, urmărirea modului de derulare a contractelor, respectiv efectuarea (justificarea) cheltuielilor necesare realizării obiectivelor de investiții.

UATM Galați în calitate de beneficiar încasează sumele primite ca urmare a depunerii cererilor de transfer și le virează structurii de implementare pentru efectuarea plăților, situație în care sumele virate către CNI trebuiau reflectate în contul 461 *Debitori diverși*. La finalizarea obiectivelor de investiții, respectiv la încheierea contractelor de finanțare, structura de implementare va preda beneficiarului investițiile realizate și valoarea acestora pentru înregistrarea activelor în contabilitate.

Contrar monografiei contabile prevăzute de Ordinul MFP nr.1917/2005<sup>6</sup>, entitatea a înregistrat sumele primite și în contul 231 *Investiții în curs de execuție*, evidență care se ține doar de către structura de implementare (CNI), fiind denaturate situațiile financiare ale anului 2024 cu suma de 317.609,81 lei.

În timpul misiunii de audit financiar au fost efectuate corecțiile în evidența contabilă (nota contabilă nr.51 JN/30.05.2025).

---

<sup>5</sup> art.466 alin 6 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal;

<sup>6</sup> Subpunctul 7.4., Punctul 7., Capitolul XVII Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri din OMFP 1917/2005 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 completările și modificările ulterioare.

3. În cadrul unui contract de concesiune a unui teren aflat în proprietatea U.A.T.M Galați, nu s-a reîntregit/constituit garanția în sumă de 30.993,50 lei prevăzută la nivelul contravalorii a 25% din redevența datorată de concesionar pe anul în curs<sup>7</sup>.

În timpul misiunii de audit financiar, garanția, a fost constituită integral, în cazul identificat, prin avalizarea unui bilet la ordin în valoare de 30.993,50 lei, asupra căruia s-a instituit și garanția reală mobilă, conform prevederilor legale în vigoare.

4. Au fost denaturate soldurile conturilor de stocuri prezentate în bilanțul contabil la data de 31.12.2024 și contul de rezultat al exercițiului, prin înregistrarea în contul 302 Materiale consumabile a facturii nr.24035485/30.08.2024, reprezentând lucrări de instalare a secțiilor de votare (montare, demontare și transport dotări secții de votare) necesare pentru alegerile din 09.06.2024, în valoare de 211.056,15 lei, care trebuia înregistrată pe cheltuieli<sup>8</sup>. În consecință, la data de 31.12.2024 soldul contului 302 „Materiale consumabile” nu reflectă valoarea stocurilor existente la finele exercițiului financiar auditat. Din analiza documentelor privind inventarierea anuală a gestiunii de materiale la data de 31.12.2024, se constată că există diferențe între listele de inventar privind gestiunea de materiale și balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2024.

În timpul misiunii de audit financiar entitatea a efectuat corecții privind factura nr. 24035485/30.08.2024, în valoare de 211.056,15 lei.

5. Au fost denaturate soldurile conturilor de datorii curente prezentate în bilanțul contabil la data de 31.12.2024, prin înregistrarea în evidența contabilă în anul 2025 a facturii nr. 172990/30.10.2024, privind lucrări de colmatare și reparații fisuri cale de rulare tramvaie în Municipiul Galați, în valoare de 535.375,22 lei, factură care a fost primită și înregistrată de entitate în luna octombrie 2024, apoi stornată la data de 31.12.2024. Operațiunea privind stornarea nu a fost însoțită de documente justificative<sup>9</sup>.

În luna februarie 2025 factura a fost înregistrată în evidența contabilă a entității. În consecință la data de 31.12.2024 soldul contului 401 „Furnizori” nu reflectă totalul obligațiilor rămase neachitate pentru exercițiul financiar auditat.

6. Au fost menținute la data de 31.12.2024 în evidența fiscală și contabilă debite reprezentând amenzi contravenționale datorate de un număr de 5 persoane fizice decedate<sup>10</sup>.

Situațiile financiare au fost denaturate ca urmare a menținerii în evidența contabilă a creanțelor în suma de 27.110 lei. În timpul misiunii de audit financiar entitatea a scăzut din evidența fiscală și contabilă debitele reprezentând amenzi contravenționale aparținând unor persoane fizice decedate.

## **G. BUNĂ GUVERNANȚĂ**

1. Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern managerial.

Pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemelor de control intern/managerial, prin Dispoziția primarului municipiului Galați nr. 4455/03.11.2022 a fost constituită

<sup>7</sup> Art. 11 și art. 25 din contractul de concesiune nr. 95/44668/18.05.2006, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>8</sup> Art. 13 și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991;

<sup>9</sup> Art. 13 și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991;

<sup>10</sup> art. 27 alin. (2) și art.266 alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu completările și modificările ulterioare;

comisia de monitorizare în vederea implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial din cadrul Primăriei municipiului Galați.

La nivelul fiecărei structuri organizatorice din cadrul UATM Galați au fost identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor și activităților specifice, care au fost incluse în Registrul de riscuri nr.104231/23.05.2024. Prin Planul de implementare nr. 104246/23.05.2024 s-au stabilit măsuri de control, prin care riscurile inerente (6 riscuri) să devină riscuri reziduale.

Activitatea de autoevaluare pentru anul 2024, s-a realizat prin întocmirea Raportului managerului asupra sistemului de control intern/managerial la 31 decembrie 2024, înregistrat sub nr. 23473/11.02.2025. Din analiza rapoartelor asupra sistemelor de control intern/ managerial transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii terțiari de credite, direct subordonați, rezultă că:36 entități au sisteme conforme, iar 47 entități au sisteme parțial conforme.

Astfel, sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

2. În anul 2024, UATM Galați are organizată o structură de audit intern, la nivel de serviciu, conform HCL nr. 570/20.10.2023, aflată în subordinea directă a primarului. În perioada auditată serviciul a avut prevăzut un număr de 10 posturi de execuție din care 6 (șase) ocupate în intervalul 01.01-31.10.2024, respectiv 7 (șapte) ocupate începând cu 01.11.2024. Postul de conducere prevăzut a fost ocupat pe toata perioada auditată. La nivelul entităților subordonate sunt înființate un număr de 9 structuri de audit public intern.

În anul 2024 Serviciul Audit Intern a derulat 24 de misiuni de asigurare - regularitate și 4 misiuni de evaluare și a formulat 237 recomandări, din care 121 recomandări au fost implementate, iar 116 recomandări, la data de 31.12.2024, se aflau în termenul stabilit pentru implementare.

Constatările echipei de audit au vizat domeniile financiar-contabil, achiziții publice, inventarierea patrimoniului, controlul financiar preventiv și auditul intern și au fost susținute de probe de audit.

Din analiza Rapoartelor de audit întocmite în anul 2024 se poate concluziona că auditorii publici interni au evaluat riscurile și modul în care sunt gestionate la nivelul entității auditate.

În prezent există patru posturi de auditor public intern neocupate, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale.

## **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 DE AUDIT FINANCIAR A FOST APROBAT PRIN HOTĂRĂREA PLENULUI CURȚII DE CONTURI NR. 1324/28.11.2025**



CAMERA DE CONTURI  
GALAȚI

84991/12.12.2025

## SCRISOARE CĂTRE MANAGEMENT

**Stimate Domnule Primar Pucleanu Ionuț Florin,**

Camera de Conturi Galați a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Galați, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 10.03.2025 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.

Aspectele identificate în etapa de execuție a auditului și pentru care se formulează recomandări, sunt redată mai jos:

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

Observația de audit/Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare si termen de implementare
În cazul ordonatorului terțiar de credite, Serviciul Public Ecosal Galați, s-a constatat că nu au fost respectate clauzele contractului de prestare a serviciului de salubritate a municipiului Galați nr. 20100/29.02.2008, respectiv furnizorul de lucrări/servicii nu a procedat la facturarea lucrărilor efectuate/serviciilor prestate până cel mai târziu la data de 15 a lunii următoare celei în care prestația a fost efectuată.	Situațiile financiare ale anului auditat au fost denaturate, având în vedere că, în cazurile identificate, în valoare cumulată de 5.739.701,03 lei, deși lucrările au fost realizate în perioada ianuarie - septembrie 2023, facturarea și plata acestora, s-au realizat în anul 2024.	<b>Vă recomandăm să asigurați:</b> Respectarea clauzelor contractului de prestare a serviciului de salubritate a municipiului Galați nr.20100/29.02.2008, respectiv facturarea lucrărilor efectuate/serviciilor prestate până cel mai târziu la data de 15 a lunii următoare celei în care prestația a fost efectuată. Exercitarea auditului public intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul

<p>Din analiza rapoartelor privind activitatea de audit public intern din perioada 2021 – 2024, se constată că nu au făcut obiectul misiunilor de audit intern activitatea de fundamentare a veniturilor entității, activitatea de facturare a lucrărilor executate în concordanță cu contractele încheiate sau obligațiile fiscale ale entității către bugetele de stat.</p>		<p>Serviciului Public Ecosal Galați cel puțin o dată la 4 ani, conform reglementărilor legale în vigoare. <b>Termen: 31.03.2026</b></p>
---	--	---

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

Nu este cazul.

**3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE**

Nu este cazul.

Despre acțiunile întreprinse, măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor recomandări.

La expirarea termenelor stabilite prin Scrisoarea către UATM Galați pentru ducerea la îndeplinire a recomandărilor dispuse, Camera de Conturi Galați poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

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

**PREZENTA SCRISOARE CĂTRE MANAGEMENT A FOST APROBATĂ PRIN  
HOTĂRÂREA PLENULUI CURȚII DE CONTURI NR. 1324/28.11.2025.**