



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

15342/16.02.2024

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Saraiu
la data de 31.12.2022

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Saraiu au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale ordonatorilor terțiari de credite aflați în subordinea sa.

B. Opinia *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Saraiu 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 România¹.

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 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.

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, ORDIN MFP nr. 596 din 11 ianuarie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Comuna Saraiu pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C.1. Nerespectarea principiului independenței exercițiilor la înregistrarea în evidența contabilă pe anul 2021 a facturilor emise în luna decembrie 2021, reprezentând contravaloarea serviciilor achiziționate de UATC Saraiu în luna decembrie 2021, ceea ce a condus la denaturarea contului de rezultat patrimonial, anexă la situațiile financiare întocmite pentru anul 2022. Conform prevederilor Cap. II, pct. 2.7.1.1 - Principii contabile din Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.² Principiul contabilității pe baza de angajamente prevede că efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.

Din verificarea modului de respectare a normelor contabile mai sus citate s-a constatat că facturi emise în luna decembrie 2021 de către prestatorii de servicii de utilități, care au fost achitate în anul 2022, au fost înregistrate în contabilitatea exercițiului financiar 2022, pe cheltuială, contrar prevederilor menționate. În această situație se regăsesc un număr de 18 facturi emise de furnizori de utilități, în valoare totală de 17.649 lei.

În concluzie, având în vedere că facturile respective au fost înregistrate în mod eronat pe cheltuieli în anul 2022 și nu în contul 117 „Rezultatul reportat” potrivit normelor contabile, situațiile financiare anuale au fost afectate negativ, prin faptul că în contul de rezultat patrimonial al anului 2022 cheltuielile au fost raportate la o valoare mai mare cu suma de 17.649 lei, cât reprezintă contravaloarea acestora.

C.2. La finele anului 2022, la nivelul UATC Saraiu, existau creanțe ale unor contribuabili persoane fizice, pentru care deși s-au întreprins măsuri de urmărire și executare a acestora, acestea nu au putut fi recuperate, debitorii în cauză fiind insolvabili sau de negăsit. Valoarea totală a debitelor este de 40.908 lei. Aceste sume figurează în continuare în soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local”. Conform reglementărilor contabile, debitorii insolvabili sau dispăruți, trebuie înregistrați în contul de ordine și evidență 8034 "Debitori scoși din

² 1. Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art.2 și art.13, Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Legea nr.273/2006, art.14

2. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.220, OMFP nr.1917/2005, Planul de conturi instituții publice, funcțiunea contului 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare"

3. Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

4. Art. 57 alin. 2[^]1 din Legea 273/2006

5. Legea nr.273/2006, art.5

6. Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art.2 și Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

7. OMFP nr.2861/2009

activ, urmăriți în continuare", urmând ca, în cazul revenirii debitorilor la starea de solvabilitate, sumele să fie reactivate. Acest fapt conduce la prezentarea eronată a valorii creanțelor entității, în bilanțul contabil.

C3. Urmare verificării datelor înscrise în situațiile financiare la 31.12.2022, au fost constatate abateri care au condus la reflectarea nereală și inexactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară.

Activele din domeniul public al comunei, în valoare de 5.079.871,96 lei, date în administrare prin hotărâre de consiliu local, nu au fost scoase din evidența contabilă a municipiului contrar prevederilor art. 297 lit. a) și art. 298-300 din Codul Administrativ. Titularul dreptului de administrare poate folosi și dispune de bunul dat în administrare în condițiile stabilite de lege și, dacă este cazul, de actul de constituire. Modalitățile specifice de înregistrare în evidența contabilă sunt detaliate în OMFP nr.1917/2005, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, care precizează conturile contabile în care se evidențiază bunurile de natura

În concluzie, bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, al căror drept de administrare a fost transmis altor instituții (școli, spitale din subordinea consiliilor locale, instituții din subordinea altor ordonatori de credite), *se înregistrează în patrimoniul și în evidența contabilă ale instituțiilor care au primit în administrare aceste bunuri și se scad din evidența contabilă a unității administrativ-teritoriale (care le predă)*. Valoarea acestor bunuri este de 5.079.871,96 lei.

C4. În anul 2022 entitatea nu și-a fundamentat bugetul de venituri și cheltuieli - partea de venituri proprii, la nivelul realizat din anul 2021, nerespectând astfel prevederile art.14 alin 7 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. Astfel, gradul de realizare de către UATC Saraiu a veniturilor proprii, calculat ca raport între veniturile proprii încasate și veniturile proprii programate și comunicat de AJFP Constanța în baza prevederilor art. 57 alin. 2[^]1 din Legea 273/2006, a fost sub 97%

În acest context, când gradul de realizare a veniturilor proprii programate în buget în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorii de credite, conform art. 14 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, trebuie să fundamenteze veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent.

C5. Din verificarea modului de elaborare a bugetului local pe anul 2022, s-a constatat că înainte de elaborarea acestuia, nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile așa cum prevede art. 5 din Legea nr.273/2006. Consecința acestor abateri este că entitatea nu a avut posibilitatea să efectueze o estimare corectă a veniturilor și nu pot fi stabilite în mod real cheltuielile pe care le poate angaja pe parcursul anului bugetar.

C6. Urmare verificării concordanței datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanța de verificare și înscrise în situațiile financiare la 31.12.2022 au fost constatate abateri care au condus la reflectarea nereală și inexactă a operațiunilor financiar-contabile în situațiile financiare, în sensul că nu s-a respectat principiul contabilității de angajamente, unele înregistrări fiind efectuate la momentul încasării/plații și nu la cel al tranzacției. De asemenea s-a constatat utilizarea în mod necorespunzător a conturilor contabile. Astfel, obligațiile de plată privind redevențele datorate de titularii contractelor de concesiune/închiriere, în valoare totală de 791.153 lei, au fost înregistrate în contabilitate concomitent cu plata acestora, direct pe venituri, fără

utilizarea unui cont contabil de evidență (debitori), care să reflecte distinct obligațiile fiecăruia.

C7. S-a constatat că entitatea nu a respectat prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2022, cu scopul prezentării situației elementelor bilanțiere, fapt care conduce la necunoașterea situației reale și fidele a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu de entitate. Astfel:

- În decizia de inventariere nu sunt consemnate gestiunile care urmează a fi inventariate și nici perioada efectuării acesteia, contrar prevederilor pct.6 din OMFP nr.2861/2009
- Nu s-au inventariat decât mijloacele fixe și obiectele de inventar, contrar prevederilor normelor de efectuare a patrimoniului care prevăd că inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități;
- Creanțele și obligațiile față de terți sunt nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii contrar prevederilor pct.28 din OMFP nr.2861/2009
- Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului nu au fost inventariate prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității, contrar prevederilor pct.29 din OMFP nr.2861/2009.
- Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, nu s-a verificat realitatea soldurilor conturilor respective, contrar prevederilor pct.32 din OMFP nr.2861/2009.

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

F.1. Nu sunt evidențiate alte aspecte

F.2. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Comuna Saraiu a implementat în totalitate măsurile dispuse prin decizia anterioară a Curții de Conturi.

G. Bună guvernare

G.1. La nivelul Comunei Saraiu nu este organizat un compartiment de audit public intern, dar este încheiat un acord de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern cu Filiala Județeană Constanța a Asociației Comunelor din România. Ultimul raport de audit public intern cu misiunea "Organizarea contabilității în anul 2020" avut loc în

anul 2021. Din acest motiv, pentru anul 2022, conducerea Primăriei Comunei Saraiu nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității și a subordonatei sale.

G.2. Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în anul 2022 pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern. Astfel, nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.

G.3. Comuna Saraiu are încheiate următoarele contracte de finanțare aflate în derulare:

- Contractul nr. 3501/14.05.2018, încheiat cu Ministerul Lucrărilor publice, Dezvoltării și Administrației prin PNDL, pentru reabilitarea dotarea și extinderea dispensarului uman din comuna Saraiu în valoare de 1.588.865,06 lei, din care 1.121.437 lei finanțare de la bugetul de stat și 467.428,06 lei, finanțare de la bugetul local.
- Contractul nr. 3502/14.05.2018, încheiat cu Ministerul Lucrărilor publice, Dezvoltării și Administrației prin PNDL, pentru asfaltarea străzilor în localitatea Dulgheru, comuna Saraiu, județul Constanța în valoare de 14.908.665 lei, din care 14.388.464 lei finanțare de la bugetul de stat și 520.201 lei, finanțare de la bugetul local.
- Contractul nr. 3500/14.05.2018, încheiat cu Ministerul Lucrărilor publice, Dezvoltării și Administrației prin PNDL, pentru reabilitarea, modernizarea și dotarea grădiniței cu program normal din localitatea Dulgheru, comuna Saraiu, în valoare de 601.183 lei, din care 552.584 lei finanțare de la bugetul de stat și 48.599 lei, finanțare de la bugetul local.
- Contractul nr. 1335/05.01.2023, încheiat cu Unitatea de implementare PNRR, în vederea realizării de investiții privind infrastructura tic în comuna Saraiu, județul Constanța, în valoare de 292.900.65 lei, finanțat integral de la bugetul de stat.
- Contractul nr. 607DOT/2023, încheiat cu Unitatea de implementare PNRR, în vederea Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale școala Gimnazială „Nicolae Maraloi” Saraiu”, în valoare de 751.588 lei, finanțat integral de la bugetul de stat.
- Contractul nr. 79/12.12.2023, încheiat cu Unitatea de implementare PNRR, înființarea unui Centru de zi pentru copii aflați în situație de risc de separare de părinți în comuna Saraiu, în valoare de 2.476.934 lei, din care 1932.380 lei finanțare de la bugetul de stat și 544.544 lei, finanțare de la bugetul local.

Valoarea totală a proiectelor derulate este de 20.620.135 lei, din care cota de cofinanțare din bugetul local este de 1.580.772 lei.

Având în vedere că la nivelul Comunei Saraiu, sunt în derulare cele 4 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de 20.620.135,89 lei, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabile de la Uniunea Europeană.

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.

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 controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

DIRECTOR
CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA
XXXXXXXXXXXX

09.02.2024



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

15359/16.02.2024

SCRISOARE
către conducerea Primăriei Saraiu, aferentă
Raportului de audit încheiat urmare auditării situațiilor financiare aferente anului 2022
la
UATC Saraiu

Stimată Doamnă Primar,

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.11.2023 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 semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

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

Nr crt.	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1	Nerespectarea principiului independenței exercițiilor la înregistrarea în evidența contabilă	Având în vedere că facturile respective au fost înregistrate în mod eronat pe cheltuieli în	Nu se pot lua măsuri în timpul auditului având în vedere că la începutul exercițiului financiar 2022

7

	pe anul 2021 a facturilor emise în luna decembrie 2021, reprezentând contravaloarea serviciilor achiziționate de entitate în luna decembrie 2021.	anul 2022 și nu în contul 117 „Rezultatul reportat” potrivit normelor contabile, situațiile financiare anuale au fost afectate negativ, prin faptul că în contul de rezultat patrimonial al anului 2022 cheltuielile au fost raportate la o valoare mai mare cu suma de 17.649 lei, cât reprezintă contravaloarea acestora.	soldul contului 121 „Rezultatul patrimonial” a fost debitat prin creditarea contului 117 „Rezultatul Reportat”, conform reglementărilor legale în vigoare. Se recomandă respectarea principiului independenței exercițiilor la raportările financiare ale anului 2023.
1.2	Nerecuperarea creanțelor în sumă de 40.908 lei de la contribuabili persoane fizice insolvăbili sau de negăsit.	Menținerea în soldul contului 464 a unor sume care nu mai pot fi încasate.	Analizarea situației fiecărui contribuabil, în vederea stabilirii exacte a stării de fapt fiscale și reflectarea adecvată în contabilitate a datoriilor acestora față de buget Termen: 31.03.2024
1.3	Reflectarea nereală și inexactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară. Activele din domeniul public al comunei, în valoare de 5.079.871,96 lei, date în administrare prin hotărâre de consiliu local, nu au fost scoase din evidența contabilă a comunei contrar prevederilor art.297 lit. a) și art. 298-300 din Codul Administrativ	Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în contabilitate a operațiunilor economico-financiare menționate, au condus la reflectarea eronată în situațiile financiare	Înregistrarea corectă în contabilitate a activelor din domeniul public date în administrare Termen: 31.03.2024
1.4	Obligațiile de plată privind redevențele datorate de titularii contractelor de concesiune/închiriere, în valoare totală de 791.153 lei, au fost înregistrate în contabilitate concomitent cu plata acestora, direct pe venituri, fără utilizarea unui cont contabil de evidență (debitori), care să reflecte distinct obligațiile fiecăruia.	Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în contabilitate a operațiunilor economico-financiare menționate, conduc la faptul că, situațiile financiare întocmite, nu reflecta o imagine reală și fidelă a patrimoniului și a performanței financiare a entității.	Înregistrarea corectă în contabilitate a obligațiilor de plată privind redevențele datorate de titularii contractelor de concesiune, prin utilizarea unui cont contabil de evidență (debitori), care să reflecte distinct obligațiile fiecăruia. Termen: 31.03.2024

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

Nr crt.	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	<p>În anul 2022 entitatea nu și-a fundamentat bugetul de venituri și cheltuieli - partea de venituri proprii, la nivelul realizat din anul 2021, nerespectând astfel prevederile art.14 alin 7 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. Astfel, gradul de realizare de către UATC Saraiu a veniturilor proprii, calculat ca raport între veniturile proprii încasate și veniturile proprii programate și comunicat de AJFP Constanța, a fost sub 97%. În acest context, când gradul de realizare a veniturilor proprii programate în buget în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an, ordonatorii de credite, conform art. 14 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 trebuie să fundamenteze veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent.</p>	<p>Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe baze nereale, prin supradimensionarea veniturilor proprii ale bugetului local fapt care poate conduce la angajarea de cheltuieli fără a avea surse de finanțare.</p>	<p>Conducerea entității auditate va dispune măsurile legale ce se impun pentru respectarea regulilor bugetare prevăzute de legea finanțelor publice locale la fundamentarea veniturilor proprii ale bugetului local pe baze reale precum și a cheltuielilor bugetare.</p> <p>Termen: 31.12.2024</p>
2.2	<p>Nu s-a efectuat o inventariere a masei impozabile așa cum prevede art. 5 din Legea nr.273/2006.</p>	<p>Consecința acestor abateri este că entitatea nu a avut posibilitatea să efectueze o estimare corectă a veniturilor și nu pot fi stabilite în mod real cheltuielile pe care le poate angaja pe parcursul anului bugetar</p>	<p>Efectuarea inventarierii masei impozabile în conformitate cu prevederile legale referitoare la fundamentarea veniturilor proprii ale bugetului local.</p> <p>Termen: 31.12.2024</p>

2.3	Nu s-au respectat în totalitate prevederile legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2022,	Posibilitatea prezentării eronate în situațiile financiare, a patrimoniului deținut de UATC Saraiu și neactualizarea în urma inventarierii, a datelor în Registrul agricol.	Nu se mai impun măsuri
-----	--	---	------------------------

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1	Au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate resursele necesare pentru organizarea și asigurarea implementării sistemului de control intern.	Controalele proiectate și realizate nu au detectat unele erori.	Dezvoltate și implementate activităților de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.
3.2	Derularea proiectelor cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de 20.620.135.89 va contribui la dezvoltarea socio-culturală a localității.	Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare.	Entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile.

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

XXXXXXXXXXXX