



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

9877/31.01.2024

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Comuna Ostrov întocmite 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 UATC Ostrov supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Liceului Regele Carol I Ostrov, ordonator terțiar de credite aflat în subordinea sa.

B. Opinia: *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Ostrov 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 UATC Ostrov pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative**, care depășesc pragul de semnificație stabilit în faza de planificare, asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1. NemaJORAREA valorii imobilizărilor corporale cu valoarea investițiilor (cheltuieli ulterioare) efectuate, acestea fiind în continuare evidențiate ca și investiții în curs (cont 231) desi au fost încheiate Procese Verbale de Recepție la Terminarea Lucrărilor.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în perioada 2021 – 2022, entitatea a efectuat cheltuieli de investiții, obiectiv ”MODERNIZARE STR. SI ASFALTARE STR. IN COMUNA OSTROV, JUD. C TA” în suma de 368.219,74 lei, lucrări care desi au fost finalizate și recepționate în cursul anului 2022 nu au fost înregistrate în conturile de imobilizări și nu au mărit în mod corespunzător valoarea activelor asupra cărora au fost efectuate cheltuieli ulterioare ², afectând astfel reflectarea corectă a acestor elemente patrimoniale în bilanț.

C.2. La nivelul UATC Ostrov, în anul 2022, nu s-a procedat la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu cel puțin o dată la 3 ani.

Din verificarea datelor și informațiilor existente în baza de date, categoria de operațiuni Active necurente s-a constatat că entitatea nu a luat măsura legală³ de reevaluare a bunurilor patrimoniale, o dată la trei ani, astfel încât elementele reflectate în bilanț nu oferă o imagine reală a valorii activelor deținute.

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

Nu au fost identificate alte aspecte care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.

G. Bună guvernare

² LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**), art. 13; OMFP nr. 1917 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 - CAP. III PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ, 1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare; CAP.VI PLANUL DE CONTURI GENERAL- functionalitatea contului 212”Construcții” și contul 103”Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al UAT”.

³ În conformitate cu prevederile art. 2 indice 2 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, instituțiile publice au obligația reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul acestora cel puțin o dată la 3 ani. La nivelul UATC Ostrov, nu s-a procedat la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu cel puțin o dată la 3 ani. Cauza nereevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul UATC Ostrov este nerespectarea prevederilor legale de către conducerea executivă. Ca urmare a nerespectării prevederilor legale aplicabile, valoarea activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2022 a fost denaturată.

Nu au fost identificate aspecte legate de controlul intern care să influențeze situațiile financiare.

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.

Coordonator al misiunii de audit

Director,

#####

Data: 31.01.2024

Stimate Domnule Primar,

#####

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **UATC Ostrov**, 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.

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:

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

Observația de audit / Denaturări (Erori)	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1 Nemajorarea valorii imobilizărilor corporale cu valoarea investițiilor (cheltuieli ulterioare) efectuate, acestea fiind în continuare evidențiate ca și investiții în curs (cont 231) desi au fost încheiate Procese Verbale de Recepție la Terminarea Lucrărilor.	Nu s-a mărit în mod corespunzător valoarea activelor asupra cărora au fost efectuate cheltuieli ulterioare, afectând astfel reflectarea corectă a acestor elemente patrimoniale în bilanț	Reprezentanții entității auditate și-au însușit abaterea, până la data organizării ședinței de conciliere aceasta fiind remediată, prin întocmirea și înregistrarea notei contabile nr.103/09.01.2024.
1.2 La nivelul UATC Ostrov, în anul 2022, nu s-a procedat la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu cel puțin o dată la 3 ani.	Elementele reflectate în bilanț nu oferă o imagine reală a valorii activelor deținute.	Reprezentanții entității auditate și-au însușit abaterea, la data organizării ședinței de conciliere aceasta fiind remediată, prin emiterea dispoziției de declanșarea a procedurii de reevaluare și

		numire a comisiei interne, nr.7/12.01.2024
--	--	---

COORDONATOR AL MISIUNII DE AUDIT
Directorul Camerei de Conturi Constanța,
#####

Data: 31.01.2024