



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

6659/22.01.2024

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Ghindărești la data de 31.12.2022

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Ghindărești cu sediul în localitatea Ghindărești, Str. Primăverii, nr. 1, județul Constanța, cod de înregistrare fiscal: 8826017, telefon: 0241.873.099. Acestea au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite, și au fost depuse la AJFP Constanta sub nr. 408/31.01.2023.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Ghindărești au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale unităților de învățământ preuniversitar aflate în coordonarea acestuia, respectiv: Școala Gimnazială "SA Esenin" Ghindărești.

B. Opinia CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Ghindărești 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

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

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 UATC Ghindărești pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, descrise succint în acest capitol, după cum urmează:

C.1. Au fost identificate deficiențe în organizarea și conducerea contabilității, respectiv:

- la data de 31.12.2022 entitatea, conform evidenței tehnic-operative, deține active fixe corporale – echipamente, aparatura, instalații și mobilier (cont contabil – 213 și 214) în suma de 2.861.555,96 lei, printre care și unele bunuri cu valori de sub 2.500 lei (limită stabilită pentru valoarea activelor fixe prin HG nr.276/2013) și durata de funcționare normată depășită, fiind în unele cazuri amortizate integral, contrar prevederilor OMFP nr. 221/02.03.2015²;

- pentru lucrările de investiții finalizate și recepționate în anul 2022, cum sunt cele privind amenajarea și reabilitarea drumuri comunale, drum acces sala sport, precum și consolidare gard beton școala, entitatea a procedat la înregistrarea acestora în contul de evidența contabilă 212 – Construcții, contrar prevederilor OMFP nr.1917/2005³, respectiv de majorarea activelor existente aferente acestor obiective, în contul 211 – Terenuri;

- urmare procesului de reevaluare a patrimoniului entității, pentru unele diminuări și majorări evidențiate pe seama contului 105 - Rezerve din reevaluare, nu a fost efectuată și înregistrarea aferentă fondului public/privat căruia îi aparțin, conform prevederilor OMFP nr.1917/2005⁴. Astfel, soldul creditor al contului 105 la 31.12.2022 nu reflecta cuantumul rezervelor din reevaluarea activelor fixe neamortizate integral.

Aceste aspecte au condus la denaturarea activelor și capitalurilor proprii, prezentate în situațiile financiare de la 31.12.2022, cuantificate astfel: 49.143,30 lei reprezentând active fixe corporale amortizate integral sau pentru care nu s-a calculat amortizarea, având o valoare individuală sub limita stabilită prin HG nr.276/2013; 515.500 lei reprezentând amenajarea unor terenuri evidențiate în contul 212 în mod eronat; 39.639,66 lei reprezentând diferențele din reevaluare neevidențiate pe seama fondului public/privat.

C.2. În baza Dispoziției nr. 3/20.01.2020, indemnizațiile lunare pentru funcțiile de primar și viceprimar în perioada ianuarie 2022-octombrie 2022 au fost stabilite prin înmulțirea coeficientului aferent funcției, respectiv 4 și 3 cu valoarea salariului minim garantat în plată pentru anul 2020, respectiv de 2.230 lei, fără respectarea prevederilor OUG nr. 130/2021 și ale OUG

² ORDIN nr. 221 din 2 martie 2015 pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008, art. I (3) Activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al statului și al unităților administrativ - teritoriale, precum și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului se trec la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

³ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Contul 231, Contul 211 "Terenuri și amenajări la terenuri".

⁴ Contul 105 "Rezerve din reevaluare"

nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare⁵, respective de menținere la nivelul aferent lunii decembrie 2019, respectiv determinarea indemnizației raportat la salariul minim garantat în plată pentru anul 2019, în suma de 2.080 lei.

Urmare majorărilor acordate funcțiilor de demnitate publică, s-a constatat că în cazul a trei salariați au fost stabilite, contrar prevederilor Legii nr.153/2017⁶, salarii de bază cu depășirea indemnizației legale convenite viceprimarului, respectiv depășirea salariului de bază maxim de 6.240 lei, cu suma de 450 lei brut/lună per funcționar și plata acestei diferențe în mod nelegal.

Aceste aspecte au condus la denaturarea cheltuielilor de personal prezentate în contul de execuție bugetară la 31.12.2022 cu 24.000 lei și majorarea a cheltuielilor operaționale din contul de rezultat patrimonial.

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. Au fost constatate deficiențe în modul de stabilire, urmărire și încasare a unor taxe ale bugetului local, respectiv:

- în cazul contractului de închiriere pășune nr. 4/27.05.2021 și actului adițional nr.1/02.05.2022 nu a fost calculată corespunzător chiria pe anul 2022 și taxa pe teren pe anul 2023 aferente suprafeței de 8,288 ha;

- nu a fost solicitată și achitată taxa aferentă autorizației/avizului de funcționare din partea a patru agenților economici care au desfășurat activități de tip magazin alimentar pe raza comunei, conform raportărilor DSVSA. Astfel, se constată că nu au fost desfășurate inspecții fiscale în vederea intrării în legalitate și impuneri din oficiu pentru taxa aferentă activității economice derulată de cele patru persoane juridice.

⁵ OUG nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2020, art I pct.13 indemnizațiile lunare pentru funcțiile de demnitate publică și funcțiile asimilate acestora, prevăzute în anexa nr. IX la Legea cadru nr. 153/2017, se mențin la nivelul aferent lunii decembrie 2019

⁶ art 11 alin. (4) din Legea nr 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice

F.2. Menținerea ca active fixe în curs de execuție a unor investiții finalizate și recepționate în anul 2022, cu afectarea conturilor 231, 211 și 103 – în speța lucrările de construcție și amenajare drum comunal, pentru care au fost întocmite PV de recepție nr. 4647/21.10.2022, fiind încălcate prevederile OMFP nr. 1917/2005⁷ și ale OMFP nr. 2861 din 9 octombrie 2009⁸.

F.3. Neînregistrarea în evidența Scolii Gimnaziale SA Esenin Ghindărești a bunurilor de natura activelor necurente (copiator multifuncțional, laptop) achiziționate în perioada 2021-2022 în contul dedicat acestora, respectiv contul 214 – Mobilier, aparatura birotică, echipamente și alte active fixe corporale, precum și faptul că nu a fost calculată și înregistrată amortizarea aferentă acestor obiecte, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005 și ale OMFP nr. 3.471/2008⁹.

F.4. Măsurile și recomandările de la misiunile de audit precedente

Analizând gradul de implementare al măsurilor din auditul precedent, constatăm că entitatea a dus la îndeplinire măsurile dispuse cu excepția unei măsuri care se afla în curs de implementare/de încasare, respectiv cea referitoare la creanțele din impozitul pe mijloace de transport pe apă.

Aspectele prezentate la acest capitol, nu au influențe semnificative asupra situațiilor financiare auditate.

G. Bună guvernare

Evaluarea sistemului de control intern managerial indică faptul că s-au luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, însă au fost constatate unele vulnerabilități ale acestuia, respectiv:

- nu a fost elaborată procedura operațională care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare consolidate, care să conțină controale cheie pentru asigurarea managementului cu privire la calitatea documentelor contabile consolidate.

- nu au fost elaborate și evaluate situațiile de abateri de la proceduri, în vederea asigurării cadrului de raportare a acestor situații, gestionarea și analiza periodică a abaterilor, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, precum și acțiunile de monitorizare.

- nu au fost identificate rapoartele de activitate pe anul 2022 ale comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial.

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

⁷ Contul 231” Active fixe corporale în curs de execuție”

⁸ OMFP nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - pct 13

⁹ art.14 din OMFP nr. 3.471/2008 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice

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.

Data aprobării: 22.01.2024

Director Camera de Conturi Constanța,

#####

Scrisoarea către conducerea Primăriei Ghindărești

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **UATC Ghindărești**, 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. De asemenea, au fost prezentate sugestiile echipei de audit la transmiterea proiectului de raport, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern, masuri care au fost implementate de către entitatea pe care o conduceți.

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 și termen de implementare
1.1	Au fost identificate deficiențe în organizarea și conducerea contabilității, respectiv: - la data de 31.12.2022 entitatea, conform evidenței tehnic-operative, deține active fixe corporale – echipamente, aparatura, instalații și mobilier (cont contabil – 213 și 214) în suma de 2.861.555,96 lei, printre care și unele bunuri cu valori de sub 2.500 lei (limită stabilită pentru valoarea activelor fixe prin HG nr.276/2013) și durata de funcționare normata depășită, fiind în unele cazuri amortizate integral.	Denaturarea activelor și capitalurilor proprii, prezentate în situațiile financiare de la 31.12.2022, cuantificate astfel: 49.143,30 lei reprezentând active fixe corporale amortizate integral sau pentru care nu s-a calculat amortizarea, având o valoare individuală sub limita stabilită prin HG nr.276/2013; 515.500 lei reprezentând amenajarea unor terenuri evidențiate în contul 212 în mod eronat; 39.639,66 lei reprezentând diferențele din reevaluare neevidențiate pe seama fondului public/privat.	Nu se impun alte recomandări, întrucât entitatea a identificat bunurile și a lua măsuri de remediere a abaterii, fiind întocmite notele contabile 32-37/JN din 14.12.2023.

<p>contrar prevederilor OMFP nr. 221/02.03.2015¹⁰, de asemenea;</p> <p>- pentru lucrările de investiții finalizate și recepționate în anul 2022, cum sunt cele privind amenajarea și reabilitarea drumuri comunale, drum acces sala sport, precum și consolidare gard beton școala, entitatea a procedat la înregistrarea acestora în contul de evidența contabilă 212 – Construcții, contrar prevederilor OMFP nr.1917/2005¹¹, respectiv de majorarea activelor existente aferente acestor obiective, în contul 211 – Terenuri;</p> <p>- urmare procesului de reevaluare a patrimoniului entității, pentru unele diminuări și majorări evidențiate pe seama contului 105 - Rezerve din reevaluare, nu a fost efectuată și înregistrarea aferentă fondului public/privat căruia îi aparțin, conform prevederilor OMFP nr.1917/2005¹². Astfel, soldul creditor al contului 105 la 31.12.2022 nu reflecta cuantumul rezervelor din reevaluarea activelor fixe neamortizate integral.</p>		
---	--	--

¹⁰ ORDIN nr. 221 din 2 martie 2015 pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008,

art. I (3) Activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al statului și al unităților administrativ - teritoriale, precum și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului se trec la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

¹¹ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Contul 231, Contul 211 "Terenuri și amenajări la terenuri".

¹² Contul 105 "Rezerve din reevaluare"

1.2	<p>In baza Dispoziției nr. 3/20.01.2020, indemnizațiile lunare pentru funcțiile de primar si viceprimar in perioada ianuarie 2022-octombrie 2022 au fost stabilite prin înmulțirea coeficientului aferent funcției, respectiv 4 si 3 cu valoarea salariului minim garanta in plata pentru anul 2020, respectiv de 2.230 lei, fără respectarea prevederilor <u>OUG nr. 130/2021</u> si ale OUG nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare¹³, respectiv de menținere la nivelul aferent lunii decembrie 2019, respectiv determinarea indemnizației raportat la salariul minim garantat in plata pentru anul 2019, in suma de 2.080 lei.</p> <p>Urmare majorărilor acordate funcțiilor de demnitate publica, s-a constatat ca in cazul a trei salariați au fost stabilite, contrar prevederilor Legii nr.153/2017¹⁴, salarii de baza cu depășirea indemnizației legale cuvenite viceprimarului, respectiv depășirea salariului de baza maxim de 6.240 lei, cu suma de 450 lei brut/luna per funcționar si plata acestei diferențe in mod nelegal.</p>	Denaturarea cheltuielilor de personal prezentate in contul de execuție bugetara la 31.12.2022 cu 24.000 lei si majorarea a cheltuielilor operaționale din contul de rezultat patrimonial.	Nu se impun alte recomandări, întrucât sumele acordate nelegal au fost exonerate de la plată, intrând sub incidenta Legii nr.329/29.11.2022, după luna noiembrie 2022 indemnizațiile pentru funcțiile de primar si viceprimar au fost actualizate urmare referatului nr.46/2023 conform Legii nr.103/2023 de aprobare a OUG 115/2022.
-----	---	---	---

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

Nr. crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1	<p>Au fost constatate deficiențe în modul de stabilire, urmărire si încasare a unor taxe ale bugetului local, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - în cazul contractului de închiriere pășune nr. 4/27.05.2021 si actului adițional nr.1/02.05.2022 nu a fost calculata corespunzător chiria pe anul 2022 si taxa pe teren pe anul 2023 aferente suprafeței de 8,288 ha. Abaterea a fost remediata prin stabilirea si încasarea chiriei si taxei pe teren prin chitanța nr. 2129 din 14.12.2023. - nu a fost solicitată si achitată taxa aferenta autorizației/avizului de funcționare din partea a patru agenților 	Nerealizarea unor venituri proprii ale bugetului local si raportarea acestora.	Entitatea a luat măsuri de remediere, respectiv, a stabilit si încasat diferențele din taxa teren si chirie, cat si din taxa de autorizare pentru cei patru agenți economici, astfel ca nu se impun alte recomandări.

¹³ OUG nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare, art I începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2020, art. I pct.13

¹⁴ art 11 alin. (4) din Legea nr 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice

	economici care au desfășurat activități de tip magazin alimentar pe raza comunei, conform raportărilor DSVSA. Astfel, se constatata ca nu au fost desfășurate inspecții fiscale in vederea intrării in legalitate si impuneri din oficiu pentru taxa aferenta activității economice derulata de cele patru persoane juridice.		
2.2	Menținerea ca active fixe în curs de execuție a unor investiții finalizate și recepționate în anul 2022, cu afectarea conturilor 231, 211 și 103– în speța lucrările de construcție și amenajare drum comunal, pentru care au fost întocmite PV de recepție nr. 4647/21.10.2022, fiind încălcate prevederile OMFP nr. 1917/2005 ¹⁵ și ale OMFP nr. 2861/2009 ¹⁶ .	Prezentarea eronata a activelor corporale în curs de execuție, urmare inventarierea necorespunzătoare a acestora și a bunurilor din domeniul public.	Entitatea a luat măsuri de remediere a abaterii, fiind întocmită nota contabilă nr 31/JN din 12.12.2023, astfel încât nu se impun alte recomandări.
2.3	Neînregistrarea în evidența Scolii Gimnaziale SA Esenin Ghindărești a bunurilor de natura activelor necurente (copiator multifuncțional, laptop) achiziționate în perioada 2021-2022 în contul dedicat acestora, respectiv contul 214 – Mobilier, aparatura birotică, echipamente și alte active fixe corporale, precum și faptul că nu a fost calculată și înregistrată amortizarea aferentă acestor obiecte, contrar prevederilor OMFP nr.1917/2005 și ale OMFP nr. 3.471/2008.	Denaturarea activelor prezentate în situațiile financiare de la 31.12.2022, cuantificate astfel: 6.842,50 lei reprezintă mijloacele fixe neevidențiate corespunzător și 1.447,70 lei amortizarea aferentă calculată până la 31.12.2022.	Ordonatorul terțiar de credite a efectuat operațiunile de corecție contabilă, astfel că nu se impun alte recomandări.

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr. crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
----------	---------------------	--------	---------------------------------------

¹⁵ Contul 231” Active fixe corporale în curs de execuție”

¹⁶ OMFP nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor propria - pct 13

3.1	<p>Evaluarea sistemului de control intern managerial indică faptul că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nu a fost elaborata procedura operaționala care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare consolidate, care să conțină controale cheie pentru asigurarea managementului cu privire la calitatea documentelor contabile consolidate; - nu au fost elaborate si evaluate situațiile de abateri de la proceduri, in vederea asigurării cadrului de raportare a acestor situatii, gestionarea și analiza periodică a abaterilor, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, precum si actiunile de monitorizare; - nu au fost identificate rapoartele de activitate pe anul 2022 ale comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial. 	<p>În condițiile în care la nivelul entității nu funcționează corespunzător sistemul de control intern managerial, misiuni de audit intern nu au fost efectuate in cadrul entității, deși aceasta are un acord de cooperare cu ACOR, există riscul ca în unele activități sa existe neconformități și în consecință conducerea UATC Ghindărești sa nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unităților de învățământ subordonate.</p>	<p>Entitatea a luat măsuri de remediere, conform documentelor transmise prin adresa nr. 202/12.01.2024 înregistrata la Camera de Conturi Constanta sub nr. 4539/16.014.2024, astfel că nu se impun alte recomandări.</p>
-----	---	--	--

Cu stîma,

Directorul Camerei de Conturi Constanța

#####