



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 31313/30.04.2025

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate ale **Comunei Castelu** au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor două subunități (SPAC și Clubul sportiv), entități aflate în subordinea Consiliul Local al Comunei Castelu.

B. OPINIA CONTRARĂ

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Castelu pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, 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, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea “Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate întocmite, nu reflectă o imagine reală și fidelă cu privire la elementele patrimoniale de natura activelor și datoriilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.”

C. Baza pentru opinia contrară

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 Comuna Castelu pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe care, cumulate, au **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare întocmite, după cum urmează:

C.1. Menținerea eronată în evidența fiscală și contabilă, contrar prevederilor legale¹ fiscale, a debitorilor din amenzi contravenționale, în cazul contribuabililor persoane fizice (PF), provenite în principal de la PF care au domiciliul declarat pe raza comunei, dar nu se mai găsesc fizic la adresa din actul de identitate, sau persoane decedate, persoane fizice pentru care nu se mai pot continua măsurile de executare silită deoarece nu mai au bunuri în patrimoniu.

C.2. Neinvestigarea situației fiscale a contribuabililor care figurează în evidența analitică pe plătitor cu sume achitate la bugetul local (prin suprasolvire)

S-au constatat roluri cu suprasolviri la concesiuni, mijloace de transport, teren extravilan, fără a fi analizate, în vederea restituirii sau compensării lor cu alte obligații de plată, ceea ce a condus la menținerea nelegală a sumei de 113.629 lei în evidența organului fiscal și după expirarea termenului de prescripție². Eroarea prezentată, de nerespectare a legii în administrarea creanțelor bugetului local, a fost considerată semnificativă calitativ și a fost avută în vedere la stabilirea opiniei de audit.

Cele mai importante valori sunt înregistrate la 30.02.05.30- concesiuni cu suma de 58812 lei, la 16.02.02.02-mijloace de transport PF cu suma de 14498 lei și 07.02.02.03- teren extravilan cu suma de 11.659 lei.

C.3. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrări contabile ale activelor fixe

Din verificarea efectuată asupra rulajelor conturilor de active necorporale și corporale, precum și a soldurilor conturilor de active fixe, rezultă efectuarea de înregistrări contabile și corecții fără a avea la bază documente justificative și fără a conduce la o corelare a soldurilor conturilor din evidența contabilă și sintetică cu valorile operate în registrul de mijloace fixe la data de 31.12.2023.

Au fost comparate soldurile conturilor sintetice și analitice, cu soldurile conturilor din evidența tehnico-operativă, rezultând diferențe de valori, care conduc la concluzia că valorile nu sunt corelate, urmare unor operațiuni care nu se realizează în concordanță, la data la care se realizează mișcarea bunurilor din patrimoniul instituției și nu respectă reglementările contabile³.

C.4. Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATC Castelu

Nu este realizată la această dată inventarierea bunurilor din domeniul public al comunei, contrar prevederilor OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, nu sunt evaluate și înregistrate în evidența contabilă un număr semnificativ de terenuri și clădiri, contrar prevederilor contabile.

Neconcordanțe există atât la bunurile din domeniul public cât și privat, dintre care enumeram: foraje, grup sanitar, casă locuit fostă școală, drumuri de exploatare, gospodărie anexă, magazie, garaj, platformă colectare depozitare și terenuri aferente, alei, drumuri.

Rezultă că multe bunuri nu au fost corect identificate, inventariate, evaluate și înregistrate în contabilitate în conturile de active fixe corporale, acestea neregăsindu-se în registrul imobilizărilor, cu excepția celor nominalizate, contrar prevederilor contabile⁴.

¹ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 27 alin (2) și art. 266 alin (3); Anexa la 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 modificările și completările ulterioare;

² Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.468 alin (1-3) și 470, punctul 116 din HG I/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.;

³ OMFP nr.1917/2005 armonizat cu Standardele Internaționale de Contabilitate ale entităților publice, Capitolul VII "Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile" și capitolul VIII "Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni".

⁴ OMFP nr.1917/2005 cap III, secțiunea evaluarea activelor fixe care se realizează la următoarele momente: recunoașterea inițială, tratamente contabile aplicate cheltuielilor, reevaluarea, evaluarea la data bilanțului și la data ieșirii din patrimoniul instituției publice: OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, art.290."

C.5. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor

Nu au fost supuse reevaluării bunurile ce aparțin domeniului public și privat al UATC Castelu, contrar prevederilor financiar-contabile⁵, care stabilesc, ca reevaluarea să se realizeze de regulă la trei ani, astfel încât să se actualizeze valoarea elementelor patrimoniale, aflate în proprietatea instituțiilor publice.

Din accesarea programului informatic al entității, denumit registrul imobilizărilor, în care se operează activele fixe, rezultă că acestea nu au fost reevaluate.

C.6. Neanalizarea componenței soldului contului 552 Disponibil pentru sume de mandat

În urma verificărilor componenței soldului contului de trezorerie 5006 ”Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit”, pe vechime și după natura debitului constituit în perioada 2021-2023, dar și până la 30 iunie 2024, în corespondență cu contul contabil 552 ”Disponibil pentru sume de mandat”, s-a constatat existența unor creanțe cu vechime mai mare de 3 ani în sumă totală de 15.437 lei care se compune din: 5.933 lei *Garanție participare licitație*, 5.000 lei *Taxă timbru arhitect*, 4.504 lei *Alte taxe*, contrar prevederilor legale⁶.

C.7. Neînregistrarea în evidența contabilă, în contul 462-Creditori diverși, a obligației debitului istoric datorat DGASPC Constanța

Din analiza conturilor de obligații și a eșalonărilor la plată, angajate de UATC Castelu, s-au identificat obligații neînregistrate în contul 462-Creditori diverși, în sumă de 205.386 lei, contrar prevederilor legale⁷.

C.8. Menținerea nejustificată în contul 231” Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume reprezentând valoarea unor lucrări de investiții care au fost finalizate și pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție, precum și achiziții mijloace fixe pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție/punere în funcțiune

S-a constatat menținerea nejustificată, contrar prevederilor legale⁸, în soldul contului 231, a sumei totale de 4.987.545 lei reprezentând valoarea a 4 lucrări de investiții care au fost finalizate și pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție.

C.9. Nerespectarea reglementărilor financiar-contabile, privind înregistrările prin conturile contabile reglementate

S-a constatat înregistrarea unor operațiuni în conturi necorespunzătoare, contrar prevederilor⁹ OMFP 1917/2005 *privind aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, completat și actualizat, pentru acțiunile deținute de UATC Castelu la operatorul regional RAJA SA Constanța; s-a identificat că valoarea titlurilor deținute a fost înregistrată eronat în contul 260.01,00-titluri societăți cotate, corect fiind a fi înregistrate în contul contabil 260.02.00, Titluri acțiuni necotate.

⁵ Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 8(2); O.G. nr. 81/2003 - art. 2(1)(2), art. 2[^]1, art. 2[^]2 și O.M.F.P. nr. 3471/2008 - art. 1(1)(2), art. 3(1), lit. a) – d); OG nr.81/2003, articolul 24;

⁶ OMFP nr.5435/2023 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023*, prevederile de la pct. 3.3 și 3.4 și Legea contabilității nr. 82/1991, art. 13; Legea 287/2009 privind Codul Civil, articolul 2517.

⁷ OMFP nr.1917/2005 *entru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, pAnexa-Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia Capitolul VII “Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile” si capitolul VIII “Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni”.

⁸ OMFP nr.1917/2005;

⁹ OMFP nr.1917/2005;

C.10. Neurmărirea și neevidențierea garanțiilor de bună execuție constituite pe bază de scrisoare de garanție bancară, în conturile de ordine și evidență în afara bilanțului, pentru contractele de servicii și lucrări încheiate de UATC Castelu

S-a constatat că în cazul unor obiective de investiții, pentru care au fost încheiate în 2019-2023 contracte de execuție lucrări (sistemizare zonă lotizări, modernizare cămin cultural, creșterea eficienței energetice școală Nisipari și Școala Castelu), pentru care garanția de bună execuție s-a constituit pe bază de scrisoare de garanție (3 situații) și rețineri succesive, valoarea acestora nu s-a înregistrat în conturile de evidență contabilă, contrar prevederilor legale¹⁰.

C.11. Neurmărirea și neevidențierea ipotecilor, gajurilor constituite în favoarea altor entități, prin conturile de ordine și evidență extra bilanțieră, de UATC Castelu

În cazul unor obligații scadente la plată față de ANAF-AJFP Constanța și față de furnizorul de servicii de salubritate, s-au constituit gajuri și ipoteci pe terenuri din domeniul privat al UATC Castelu, care nu au fost evidențiate în conturi extra bilanțiere, contrar prevederilor legale în vigoare¹¹.

C.12. Nerespectarea prevederilor privind controlul intern managerial

La nivelul UATC Castelu nu s-au comunicat și însușit procedurile operaționale revizuite în perioada ultimului an și nu s-a adoptat un Cod Etic, contrar prevederilor legale¹².

C.13. Imposibilitatea susținerii cheltuielilor de funcționare ale UATC Castelu în condițiile menținerii dependentei față de finanțările de la bugetul de stat

Din analiza gradului de realizare a indicatorilor stabiliți prin art.57 alin 2¹ din Legea 273/2006, se constată că în anul 2023 s-a realizat un grad de autofinanțare a bugetului de numai 17,55 % din venituri proprii, dependența UATC Castelu față de finanțarea de la Bugetul de Stat fiind de 77,55 %. Entitatea a raportat plăți restante la 31.12. 2023 în sumă totală de 525 506 lei, reprezentate de obligații față de operatori/creditori xxxxxx xxxxx. La aceste datorii se mai adaugă și obligațiile față de bugetul de stat și DGASPC eşalonate la plată în sumă de 486833 lei și 205387 lei.

Nivelul sumelor restante la plată și reeșalonate este mare, gradul de suportabilitate a devenit de nesustenut, astfel că se impun a fi adoptate măsuri de redresare financiară¹³, întocmirea de memorii privind obținerea altor forme de sprijin, și susținerea financiară de către guvern.

C.14. Neîntocmirea programului anual de achiziții publice al UATC Castelu; neîntocmirea programului de achiziții a fiecărui proiect finanțat din fonduri nerambursabile

Nu s-a întocmit pe anul 2023 PAAP-ul instituției; UATC Castelu nu a întocmit Programul achizițiilor pentru fiecare proiect derulat din fonduri europene, contrar prevederilor legislației privind achizițiile publice¹⁴, deși există 7 proiecte în derulare.

¹⁰ OMFP nr.1917/2005 entru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, pAnexa-Planul de conturi pentru instituțiile publice și Capitolul VII "Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile" și capitolul VIII "Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni".

¹¹OMFP nr.1917/2005;

¹² OSGG nr.600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.2 și 3 alin.1;

¹³ Codul administrativ aprobat prin OU nr.57/2019, articolul 129 Atribuțiile consiliului local;

¹⁴ Art.2 alin.2 litera d) și f) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și articolul 224; Art. 12, 13, 14 și 15 din HG nr. 395 din 2 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordul cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016; Anexa I la Ordinul Președintelui ANAP nr.281 din 22.06.2016 prin stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale; Art. 6 din Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

C.15. Nu au fost respectate toate prevederile privind regulile de publicitate¹⁵, nefiind publicate pe pagina de internet a UATC Castelu, toate informațiile conform Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, privind indicatorii financiari, BVC, datoria publică.

C.16. Neaprobarea distinctă prin anexă la BVC, pe anul 2023, a fondului de salarii de bază și numărului de personal, contrar legii finanțelor publice locale¹⁶.

Necuprinderea în anexă distinctă la bugetul aferent anului 2023, a sumelor reprezentând fondul salariilor de bază precum și a numărului de personal permanent și temporar a condus la imposibilitatea aprobării acestora în condițiile legii, respectiv „prin anexă distinctă la buget”.

C.17. Neaprobarea salariilor de bază majorate pentru angajații UATC Castelu, nominalizați în echipele care implementează proiecte din fonduri europene nerambursabile, contrar legii finanțelor publice locale¹⁷

Neaprobarea dreptului de acordare a unor salarii de baza mărite în condițiile legii, a condus la nerespectarea tuturor prevederilor legale aferente cheltuielilor de personal.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

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 contrară”.

E. Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectul identificat și descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, este fundamental și necesită o evidențiere distinctă, necesar pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, este cel prezentat anterior și face referire la efectuarea înregistrărilor contabile, încasarea creanțelor și inventarierea patrimoniului UATC Castelu, conform detaliilor prezentate la **pct.1-pct.11 din Secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”**.

F. Buna guvernare

Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă

Până la data prezentului audit, s-a constatat că UATC Castelu a implementat parțial măsurile dispuse prin Deciziile anterioare, astfel că îi revine în continuare, obligația de a implementa integral măsurile/recomandările formulate.

Măsurile și recomandările remediate integral, în timpul misiunii de audit financiar

În timpul misiunii curente, conducerea entității a dispus măsuri legale prin care a remediat operativ și integral aspectele prevăzute la punctele **C.6 - C.16**.

G. Continuitatea activității

Aspectul identificat la punctul C.13- *Imposibilitatea susținerii cheltuielilor de funcționare ale UATC Castelu în condițiile menținerii dependenței față de finanțările de la bugetul de stat*, poate crea condițiile de afectare a capacității de a-și continua activitatea.

¹⁵ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice, art.76¹;

¹⁶ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice, Art. 26, alin. (4);

¹⁷ Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prevederile art. 11);

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.

Camera de Conturi Constanța

**Director,
xxxx xxxx**

Nr. 31319/30.04.2025

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Comunei Castelu**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.09.2024 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 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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. Menținerea eronată în evidența fiscală și contabilă a debitorilor din amenzi contravenționale Se constată debite din amenzi contravenționale în cazul contribuabililor persoane fizice (PF), provenite în principal de la PF care au domiciliul declarat pe raza comunei, dar nu se mai găsesc fizic la adresa din actul de identitate, sau persoane decedate, persoane fizice pentru care nu se mai pot continua măsurile de executare silită deoarece nu mai au bunuri în patrimoniu.	Supraevaluare active curente, ca urmare a nereglării listei de rămășiță cu soldul contului 464-Creanțele bugetului local.	Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare în vederea: -întocmirii situației debitorilor fără bunuri în patrimoniu, cu vechime mai mare de 5 ani și trecerea acestora pentru urmărire în continuare în evidența extracontabilă. Termen de implementare: 30.09.2025
1.2. Neinvestigarea situației fiscale a contribuabililor care figurează în evidența analitică pe plătitor cu sume achitate la bugetul local (prin suprasolvire) S-au constatat roluri cu suprasolviri la concesiuni, mijloace de transport, teren extravilan, fără a fi analizate, în vederea restituirii sau compensării lor cu alte obligații de plată, ceea ce a condus la menținerea nelegală a sumei de 113.629 lei, în evidența organului fiscal și după expirarea termenului de prescripție. Eroarea prezentată, de nerespectare a legii în administrarea creanțelor bugetului local, a fost considerată semnificativă calitativ și a fost avută în vedere la stabilirea opiniei de audit.	Supraevaluarea activelor curente, respectiv a creanțelor fiscale, prin menținerea unor debite necompensate în echivalență cu încasări neclarificate, în valoare de 113.629 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare pentru compensarea suprasolvirilor cu debitele scadente, existente în evidența fiecărui rol fiscal. Termen de implementare: 30.09.2025

Cele mai importante valori sunt înregistrate la 30.02.05.30- concesiuni cu suma de 58812 lei, la 16.02.02.02-mijloace de transport PF cu suma de 14498 lei, 07.02.02.03- teren extravilan cu suma de 11.659 lei.		
1.3.Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrări contabile ale activelor fixe Din verificarea efectuată asupra rulajelor conturilor de active necorporale și corporale, precum și a soldurilor conturilor de active fixe, rezultă efectuarea de înregistrări contabile și corecții fără a avea la bază documente justificative și fără a conduce la o corelare a soldurilor conturilor din evidența contabilă și sintetică cu valorile operate în registrul de mijloace fixe la data de 31.12.2023. Au fost comparate soldurile conturilor sintetice și analitice, cu soldurile conturilor din evidența tehnico-operativă, rezultând diferențe de valori, care conduc la concluzia că valorile nu sunt corelate, datorită unor operațiuni care nu se realizează în concordanță, la data la care se realizează mișcarea bunurilor din patrimoniul instituției și nu respectă reglementările contabile.	Denaturarea situațiilor financiare întocmite de UATC Castelu, la data de 31.12.2023 cu valoarea netă de 2.798.630 lei, prin prezentarea unor valori diminuate a activelor necurente, respectiv a activelor fixe corporale.	Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare pentru: -instruirea personalului cu atribuții de operare în programul de mijloace fixe și cel contabil; asigurarea unei instruiți sau a unui suport din partea furnizorului programului informatic; -realizarea corecțiilor necesare în evidența tehnico-operativă și contabilă, după clarificarea situației reale/factice a bunurilor prin inventariere; Termen de implementare: 30.09.2025
1.4.Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATC Castelu S-a constatat că nu este realizată la această dată inventarierea bunurilor din domeniul public al comunei, contrar prevederilor OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, nu sunt evaluate și înregistrate în evidența contabilă un număr semnificativ de terenuri și clădiri, contrar prevederilor contabile. Neconcordanțe există atât la bunurile din domeniul public cât și privat, dintre care enumeram: foraje, grup sanitar, casă locuit fostă școală, drumuri de exploatare, gospodărie anexă, magazie, garaj, platformă colectare depozitare și terenuri aferente, alei, drumuri. Rezultă că multe bunuri nu au fost corect identificate, inventariate, evaluate și înregistrate în contabilitate în conturile de active fixe corporale, acestea neregăsindu-se în registrul imobilizărilor, cu excepția celor nominalizate, contrar prevederilor contabile.	Necunoașterea completă a bunurilor patrimoniale, prin inventariere a tuturor elementelor patrimoniale în situațiile financiare anuale, conduce la afectarea imaginii reale și fidele a patrimoniului UATC; subevaluare active necurente-active fixe corporale;	Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare pentru: -realizarea inventarierii bunurilor aflate în domeniul public al UATC Castelu; -realizarea inventarierii bunurilor aflate în domeniul privat al UATC Castelu; -evaluarea bunurilor și înregistrarea acestora în registrul imobilizărilor și în conturile de active fixe. Termen de implementare: 30.09.2025
1.5 Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor în ultimii ani Din verificarea efectuată s-a constatat că, în continuare nu au fost supuse reevaluării bunurile ce aparțin domeniului public și privat al UATC Castelu, contrar prevederilor financiar-contabile care stabilesc ca reevaluarea să se realizeze de regulă la trei ani, astfel încât să se actualizeze valoarea elementelor patrimoniale, aflate în proprietatea instituțiilor publice. Din accesarea programului informatic al entității, denumit registrul imobilizărilor, în care se operează activele fixe, rezultă că acestea nu au fost reevaluate.	Neactualizarea valorii elementelor patrimoniale în situațiile financiare anuale conduce la afectarea imaginii reale și fidele a patrimoniului UATC Castelu.	Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare pentru: - efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor fixe corporale, în perioada legal prevăzută de lege; -înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidența contabilă, sintetică și analitică, a entității publice; Termen de implementare: 30.09.2025

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

Observația de audit	Impact	Recomandare-termen de implementare
2.1.Cu privire la aprobarea salariilor de bază majorate pentru angajații UATC Castelu, nominalizați în echipele care implementează proiecte din fonduri europene nerambursabile În perioada auditată, pentru persoanele care au fost nominalizate în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, nu a fost aprobat prin HCL, <i>dreptul ca pe durata derulării proiectelor să beneficieze de majorarea salariilor de bază</i>, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.	Neaprobarea dreptului de acordare a unor salarii de baza mărite în condițiile legii, a condus la nerespectarea tuturor prevederilor legale aferente cheltuielilor de personal.	Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile necesare astfel încât salariile de baza mărite în conformitate cu prevederile arta 16 din Legea nr 153/2017, ce vor fi acordate angajaților entității nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, să fie aprobate în condițiile legii. Termen de implementare: 30.09.2025

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

Cu stimă,

Camera de Conturi Constanța
Director,
xxxx xxxx