



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 36073/19.05.2026

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 supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Saraiu cu sediul în Localitatea Saraiu, str.Tulcei, nr.29. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galati-AJFP Constanța sub nr. 2695 din 28.01.2026.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Saraiu supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare de la o entitate subordonate cu personalitate juridică, ordonator terțiar de credite aflată în subordinea sa.

Sursele de finanțare ale UATC Saraiu au fost următoarele:

- Bugetul local – venituri proprii: 45,51%;
- Sumele repartizate din Fondul la dispoziția Consiliului Județean: 3,41%;
- Subvenții de la BS către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN): 51,08%

B. Opinia: Cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Saraiu pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025, 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.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Saraiu pentru anul 2025, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1. Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATC Saraiu, a unor amenzi ale persoanelor fizice decedate

În evidența fiscală a entității (lista de roluri și rămășiță) sunt menținute nejustificat debite restante reprezentând amenzi aparținând unui număr de 3 contribuabili persoane fizice care sunt decedate.

Mentionăm că, potrivit prevederilor art.23 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, preluarea unei obligații fiscale care nu a fost îndeplinită de către debitor se face de către mostenitori care au acceptat succesiunea, în condițiile dreptului comun, sau alte persoane în condițiile legii. De asemenea la art.27 din actul normativ anterior menționat, legiuitorul prevede că drepturile și obligațiile din raportul juridic fiscal trec asupra succesorilor debitorului în condițiile art.23, exceptând de la aceasta regula obligația de plată a sumelor ce reprezintă amenzi aplicate, potrivit legii, debitorului persoană fizică.

Având în vedere prevederile art.23, coroborat cu art.27 și prevederile art.266 din Legea nr.207/2015, debitele restante reprezentând amenzi ale celor 3 contribuabili persoane fizice care erau decedate până la data de 31.12.2025, trebuiau anulate din evidența fiscală și contabilă a entității.²

Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, în sensul că, în baza HCL nr. 19 din 19.02.2026, s-a procedat la scăderea din evidența fiscală și contabilă a debitelor pentru contribuabilii persoane fizice decedate - Nota contabila nr. 474/17.02.2026.

În consecință nu se mai impun alte recomandări.

C.2. Nerespectarea tuturor prevederilor legale privind urmărirea și încasarea debitelor din impozite și taxe locale neîncasate la data de 31.12.2025

Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidența financiar contabilă, respectiv lista de rămășițe anexa la situațiile financiare și pozițiile de rol, s-a constatat ca la

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.*

² *Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscală alin. (2), (3), (4)*

nivelul entității figurează un număr de 5 contribuabili persoane fizice care înregistrează debite din impozit pe clădiri, teren intravilan, teren extravilan și mijloace de transport neachitate în termenul legal prevăzut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Potrivit prevederilor art.221, alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, autoritatea publica locala, în calitate de organ fiscal, este obligata să efectueze procedura de executare silită a creanțelor fiscale datorate bugetului local și neîncasate în termenul legal.

Din verificarea înscrisurilor existente la dosarele fiscale ale acestor contribuabili, s-a constatat ca entitatea nu a procedat la aplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării, în sensul emiterii și transmiterii către debitorii a titlurilor executorii și somațiilor de plata, limitându-se doar la emiterea unor notificări de plată.³

Precizam ca, potrivit prevederilor art. 230, alin.(1) din Legea nr.207/2015 „*Executarea silită începe prin comunicarea somației*”, și în aceste condiții prin emiteria și transmiterea doar a notificărilor de plata, procedura de executare silită nu se considera a fi începută.

Aceste aspecte au influență asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către entitate.

Întrucât abaterea constatată a fost remediată, în sensul că au fost dispuse măsurile de executare silită iar sumele au fost încasate în totalitate, nu se mai impun alte recomandări.

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 opinie cu rezerve*”.

F. Alte aspecte

F.1. Nerespectarea regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent exercițiului financiar auditat.

Din verificările efectuate, s-a constatat ca modul de fundamentare a proiectului de buget propriu pe anul 2025 nu a respectat regulile bugetare de bază la partea de venituri proprii, astfel ca prevederile inițiale - veniturilor proprii (bugetate la valoarea de 3.573.300 lei) nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior, respectiv la valoarea de 2.812.030 lei, urmare faptului că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2023 și 2024) acestea nu au fost realizate în proporție de 97%.

În fapt, din analiza indicatorului privind *gradul de realizare a veniturilor proprii programate* pe ultimii 2 ani anteriori anului 2025 a rezultat faptul ca nivelul veniturilor proprii realizate de către UATC Saraiu a fost de 73% în anul 2023, veniturile proprii încasate fiind în suma de 3.555.480 lei și de 71,71% în anul 2024, veniturile proprii încasate fiind în suma de 2.812.030 lei.

³ Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, art.221, art.230, art.236 al. (1)-(9)

În BVC inițial întocmit pentru exercițiul financiar 2025, aprobat prin HCL nr. 28/25.03.2025 entitatea a programat ca venituri proprii de realizat suma de 3.873.300 lei, cu 1.061.270 lei mai mult față de veniturile realizate în anul 2024, fără a se raporta la gradul de realizare al veniturilor în anii 2023 și 2024, nerespectându-se astfel prevederile art.14, alin.(7) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale⁴.

Abaterea nu mai poate fi remediată întrucât exercițiul financiar auditat este încheiat, entitatea urmând a întreprinde măsurile legale ce se impun în vederea respectării prevederilor legislative la fundamentarea prevederilor inițiale ale BVC pentru exercițiile financiare viitoare.

În consecință se recomandă ordonatorului principal de credite dispunerea măsurilor legale necesare care să conducă la fundamentarea prevederilor inițiale ale BVC în conformitate cu actele normative în materie.

F.2. Menținerea în mod nejustificat în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor active corporale finalizate și recepționate

Din verificarea elementelor componente a soldului contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" înscris în bilanțul de verificare întocmit la 31.12.2025, s-a constatat menținerea nejustificată a unor sume reprezentând valoarea unor lucrări pentru obiective de investiții care au fost finalizate și pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție în anul 2020, 2021, 2022 și 2024 fără ca acestea să fie înregistrată în contul aferent, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.⁵

În vederea remedierii abaterii constatate, în timpul misiunii de audit entitatea a procedat la înregistrarea operațiunii respective în contul aferent cu Notele contabile nr.139-145 din 17.02.2026.

Întrucât aspectele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.

F.3. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Din verificarea documentelor privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii efectuate de entitate pentru anul 2025, prezentate de reprezentanții societății, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale referitoare la efectuarea inventarierii, respectiv:

- nu au fost prezentate declarația/declarațiile gestionarului/gestionarilor prevăzute la punctul 8, lit. a) din OMFP nr.2861/2009;
- nu au fost întocmite liste de inventariere pe gestiuni, contrar prevederilor punctului 18 din OMFP nr.2861/2009, fiind prezentate doar liste de inventariere întocmite pe locuri de depozitare;
- creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise, contrar prevederilor pct.28, alin. (1) din OMFP nr. 2861/2009;
- nu au fost inventariate disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității, contrar prevederilor pct. 29, alin. (2) din OMFP nr.2861/2009;
- nu a fost verificată realitatea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, sens în care, pentru cele aflate la terți se fac cereri de confirmare, care se vor atașa la listele de

⁴ Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale art.14, alin.(7)

⁵ 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: Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

inventariere respective după primirea confirmării, contrar prevederilor pct. 29, alin. (2) din OMFP nr. 2861/2009;

- pe ultima filă a listelor de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa, **listele de inventariere întocmite doar pe locuri de depozitare nefiind semnate de niciun gestionar**, contrar prevederilor pct. 33 din OMFP nr. 2861/2009;

- Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii prezentat de entitate **nu conține** gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere;

- În listele de inventariere stocurile factice sunt listate direct din calculator⁶.

În timpul controlului entitatea nu a dispus măsuri privind înlăturarea abaterilor constatate, având în vedere că se referă la inventarierea pentru anul 2025, urmând să fie dispuse măsuri cu ocazia efectuării inventarierii pentru anul 2026.

F.4. Neînregistrarea în evidența extracontabilă a garanției de bună execuție (GBE), constituită prin polițele de asigurare și scrisorile de garanție bancară

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către UATC Saraiu, s-a constatat că în cazul polițelor de asigurare și scrisorilor de garanție bancară, entitatea nu a înregistrat în evidența extracontabilă, GBE constituită prin polițe de asigurare și scrisori de garanție bancară, pentru contractele de achiziție publică de execuție de lucrări încheiate între UATC Saraiu și societățile UTILNAVOREP SA, BIMAR PROIECT AMBIENT SRL, AUTOPRIMA SERV SRL.⁷

Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, în sensul că, entitatea a procedat la înregistrarea GBE în contul aferent cu Notele contabile nr.86 – 90 din 03.03.2026.

În consecință nu se mai impun alte recomandări.

G. Bună guvernare

La nivelul conducerii UATC Saraiu a existat preocuparea permanentă în atragerea surselor de finanțare pentru efectuarea de lucrări de investiții cum ar fi: modernizarea dispensarului uman din comună, modernizarea gospodăriei de apă, reabilitare, modernizare și dotare grădiniță cu program normal, dotarea cu mobilier și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din comună.

În prezent, la nivelul UATC Saraiu se află în derulare un număr de 2 proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și finanțare din fonduri publice naționale.

Având în vedere derularea proiectelor menționate anterior, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a acestora 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

⁶ O.M.F.P. nr.2861/08.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

⁷ OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia Contul 8048 "Garanție bancară pentru oferta depusă"

corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabilă de la Uniunea Europeană.

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.

Director,



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 36074/19.05.2026

Stimată Doamnă Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATC Saraiu**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 09.02.2026 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, precum și unele 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.

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**

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. În evidența fiscală a entității (lista de roluri si rămășiță) sunt menținute nejustificat debite restante reprezentând amenzi	Menținerea nejustificată a unor creanțe care nu se mai pot recupera	Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, în sensul că, în baza HCL nr. 19 din 19.02.2026, s-a procedat la

<p>aparținând unui număr de 3 contribuabili persoane fizice care sunt decedate.</p> <p>Mentionăm că, potrivit prevederilor art.23 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, preluarea unei obligații fiscale care nu a fost îndeplinită de către debitor se face de către moștenitori care au acceptat succesiunea, în condițiile dreptului comun, sau alte persoane în condițiile legii. De asemenea la art.27 din actul normativ anterior menționat, legiuitorul prevede că drepturile și obligațiile din raportul juridic fiscal trec asupra succesorilor debitorului în condițiile art.23, exceptând de la aceasta regula obligația de plată a sumelor ce reprezintă amenzi aplicate, potrivit legii, debitorului persoană fizică.⁸.</p>	<p>conduce la majorarea nejustificată a creanțelor, care afectează indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii și care majorează artificial veniturile bugetului local.</p>	<p>scăderea din evidența fiscală și contabilă a debitelor pentru contribuabilii persoane fizice decedate - Nota contabila nr. 474/17.02.2026.</p> <p>În consecință nu se mai impun alte recomandări.</p>
<p>1.2. Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidența financiar contabilă, respectiv lista de rămășițe anexa la situațiile financiare și pozițiile de rol, s-a constatat ca la nivelul entității figurează un număr de 5 contribuabili persoane fizice care înregistrează debite din impozit pe clădiri, teren intravilan, teren extravilan și mijloace de transport neachitate în termenul legal prevăzut de art.467 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.</p> <p>Potrivit prevederilor art.221, alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, autoritatea publică locală, în calitate de organ fiscal, este obligată să efectueze procedura de executare silită a creanțelor fiscale datorate bugetului local și neîncasate în termenul legal.</p> <p>Din verificarea înscrisurilor existente la dosarele fiscale ale acestor contribuabili, s-a constatat ca entitatea nu a procedat la aplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării, în sensul emiterii și transmiterii către debitori a titlurilor executorii și somațiilor de plată, limitându-se doar la emiterea unor notificări de plată⁹.</p>	<p>Acest aspect conduce la apariția riscului prescrierii dreptului entității de a cere executare silită pentru aceste creanțe iar diminuarea veniturilor din impozite și taxe prin neîncasare în termenul legal afectează negativ indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii.</p>	<p>Entitatea a încasat în totalitate suma de 5.059 lei cu chitanța nr.629 din 03.04.2026 (suma de 1.414 lei), chitanța nr.483667 din 02.04.2026 (suma de 200 lei), chitanța nr.631 din 03.04.2026 (suma de 634 lei), chitanța nr.426 din 25.03.2026 (suma de 129 lei), chitanța nr.483608 din 20.03.2026 (suma de 76 lei), chitanța nr.405 din 24.03.2026 (suma de 613 lei), chitanța nr.621 din 02.04.2026 (suma de 131 lei), chitanța nr.628 din 03.04.2026 (suma de 1.862 lei).</p> <p>Întrucât aspectele constatate au fost remediate nu se mai impun alte recomandări.</p>

⁸ Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscală alin. (2), (3), (4)

⁹ Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, art.221, art.230, art.236 al. (1)-(9)

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>2.1. Din verificările efectuate, s-a constatat ca modul de fundamentare a proiectului de buget propriu pe anul 2025 nu a respectat regulile bugetare de bază la partea de venituri proprii, astfel ca prevederile inițiale - veniturilor proprii (bugetate la valoarea de 3.573.300 lei) nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior, respectiv la valoarea de 2.812.030 lei, urmare faptului că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2023 și 2024) acestea nu au fost realizate în proporție de 97%.</p> <p>În fapt, din analiza indicatorului privind <i>gradul de realizare a veniturilor proprii programate</i> pe ultimii 2 ani anteriori anului 2025 a rezultat faptul ca nivelul veniturilor proprii realizate de către UATC Saraiu a fost de 73% în anul 2023, veniturile proprii încasate fiind în suma de 3.555.480 lei și de 71,71% în anul 2024, veniturile proprii încasate fiind în suma de 2.812.030 lei.¹⁰</p>	<p>Majorarea prevederilor bugetare la partea de venituri proprii proporțional și la partea de cheltuieli, cât și angajarea unor cheltuieli pentru care nu există sursă de finanțare, cu consecințe directe asupra creșterii nivelului datoriilor UATC Saraiu, la finele perioadei de raportare.</p>	<p>Abaterea nu mai poate fi remediată întrucât exercițiul financiar auditat este încheiat, entitatea urmând a întreprinde măsurile legale ce se impun în vederea respectării prevederilor legislative la fundamentarea prevederilor inițiale ale BVC pentru exercițiile financiare viitoare.</p> <p>În consecință se recomandă ordonatorului principal de credite dispunerea măsurilor legale necesare care să conducă la fundamentarea prevederilor inițiale ale BVC în conformitate cu actele normative în materie.</p>
<p>2.2. Din verificarea elementelor componente a soldului contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" înscris în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2025, s-a constatat menținerea nejustificată a unor sume reprezentând valoarea unor lucrări pentru obiective de investiții care au fost finalizate și pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție în anul 2020, 2021, 2022 și 2024 fără ca aceasta să fie înregistrată în contul aferent, potrivit reglementărilor contabile aplicabile¹¹.</p>	<p>Situațiile financiare anuale nu reflectă fidel realitatea cu privire la situația activelor entității</p>	<p>În timpul misiunii de audit a procedat la înregistrarea operațiunilor respective prin Notele contabile nr.139-145 din 17.02.2026.</p> <p>Întrucât aspectele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.</p>
<p>2.3. Din verificarea documentelor privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii efectuate de entitate pentru anul 2025, prezentate de reprezentanții societății, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale referitoare la efectuarea inventarierii, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nu au fost prezentate declarația/declarațiile gestionarului/gestionarilor prevăzute la punctul 8, lit. a) din OMFP nr.2861/2009; - nu au fost întocmite liste de inventariere pe gestiuni, contrar prevederilor punctului 18 din OMFP nr.2861/2009, fiind prezentate doar liste de inventariere întocmite pe locuri de depozitare; 	<p>Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii anuale a elementelor patrimoniale de natura activelor și datoriilor conduce la apariția riscului de denaturare a valorilor elementelor din patrimoniul entității raportate în situațiile financiare, și în consecință situațiile financiare nu mai oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței</p>	<p>Se recomandă respectarea tuturor prevederilor legale privind inventarierea anuală a elementelor patrimoniale de natura activelor și datoriilor.</p>

¹⁰ Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale art.14, alin.(7)

¹¹ 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: Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

<p>- creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise, contrar prevederilor pct.28, alin. (1) din OMFP nr. 2861/2009;</p> <p>- nu au fost inventariate disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității, contrar prevederilor pct. 29, alin. (2) din OMFP nr.2861/2009;</p> <p>- nu a fost verificată realitatea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, sens în care, pentru cele aflate la terți se făc cereri de confirmare, care se vor atașa la listele de inventariere respective după primirea confirmării, contrar prevederilor pct. 29, alin. (2) din OMFP nr. 2861/2009;</p> <p>- pe ultima filă a listelor de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa, listele de inventariere întocmite doar pe locuri de depozitare nefiind semnate de niciun gestionar, contrar prevederilor pct. 33 din OMFP nr. 2861/2009;</p> <p>- Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii prezentat de entitate nu conține gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere;</p> <p>- In listele de inventariere stocurile factice sunt listate direct din calculator¹²</p>	<p>entității pentru respectivul exercițiu financiar.</p>	
<p>2.4. Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către UATC Saraiu, s-a constatat că în cazul polițelor de asigurare și scrisorilor de garanție bancară, entitatea nu a înregistrat în evidența extracontabilă, GBE constituită prin polițe de asigurare și scrisori de garanție bancară, pentru contractele de achiziție publică de execuție de lucrări încheiate între UATC Saraiu și societățile UTILNAVOREP SA, BIMAR PROIECT AMBIENT SRL, AUTOPRIMA SERV SRL¹³</p>	<p>Situațiile economico-financiare întocmite de entitate nu reflectă realitatea</p>	<p>Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, în sensul că, entitatea a procedat la înregistrarea GBE în contul aferent cu Notele contabile nr.86 – 90 din 03.03.2026. În consecință nu se mai impun alte recomandări.</p>

¹² O.M.F.P. nr.2861/08.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

¹³ OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia Contul 8048 "Garanție bancară pentru oferta depusă"

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. La nivelul conducerii UATC Saraiu a existat preocuparea permanentă în atragerea surselor de finanțare pentru efectuarea de lucrări de investiții cum ar fi: modernizarea dispensarului uman din comună, modernizarea gospodăriei de apă, reabilitare, modernizare și dotare grădiniță cu program normal, dotarea cu mobilier și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din comună. În prezent, la nivelul UATC Saraiu se află în derulare un număr de 2 proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și finanțare din fonduri publice naționale.	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 fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabilă de la Uniunea Europeană.

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

Cu stimă,

Director,