

Nr. 69650/21.10.2024

## **Raport de audit financiar**

### **H. 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 Albești, cu sediul în comuna Albești, str. Șoseaua Mangaliei nr. 52. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galati-AJFP Constanta \_Trezorerie, sub nr. 337/30.01.2024.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Albești supuse auditului au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare de la 3 entități subordonate cu personalitate juridică, ordonatori terțiari de credite, aflate în subordinea/coordonarea sa.

### **B. Opinia: *CU REZERVE***

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Albești, 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, 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 România.

### **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 Albești pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

### **C.1. Plata nelegală a indemnizației pentru participarea la comisia de disciplină**

S-a constatat acordarea nelegală a sumei de 160 lei, unui număr de 4 persoane, membri din comisia de cercetare disciplinară, în luna decembrie 2023. Indemnizația a fost acordată în procent de 1% din salariul de bază, iar temeiul legal în baza căruia a fost emisă dispoziția de numire și întrunire a comisiei, a fost HG nr. 1344/2007 privind Normele metodologice de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină, Art. 17; acest articol și-a încetat aplicabilitatea din 11 iunie 2021, conform Legii nr. 153/2021, Art. 57, Cap. III, Anexa 7 pct.8.<sup>1</sup>

Aspectele constatate influențează situațiile financiare în sensul stabilirii și raportării eronate a rezultatului patrimonial al exercițiului financiar auditat prin majorarea nelegală a cheltuielilor de personal cu suma de 160 lei, la care au fost calculate și accesorii de 14 lei.

Abaterea a fost remediată în timpul efectuării auditului, prin recuperarea integrală a prejudiciului. Nu se impun alte recomandări.

### **C.2. Acordarea nelegală a unui spor de dificultate viceprimarului și membrilor Comisiei pentru aplicarea legilor proprietății fondului funciar, potrivit Legii nr. 263/2006 privind aprobarea OUG nr. 209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății**

S-a constatat acordarea nelegală a unui spor de dificultate, membrilor comisiei pentru aplicarea legilor proprietății fondului funciar, potrivit Legii nr. 263/2006. În comisie a fost nominalizat și viceprimarul cu atribuții de primar, în calitate de președinte al Comisiei.

A fost acordată nelegal suma netă de 45.996 lei, celor 6 persoane salariate ale entității auditate, (în perioada februarie- august 2023) deși prin adresa de la Instituția Prefectului nr. 16277/25.07.2023 (înregistrată la UATC Albești sub nr. 7154/01.08.2023) se apreciază că dispoziția 81/24.02.2023 a fost emisă cu încălcarea art. 7 lit. d) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fondurile publice și a art. II al.1 din Legea Nr. 263/2006.<sup>2</sup>

Acordarea sporului de 25 % din salariul brut, membrilor comisiei de fond funciar, (în baza Dispoziției nr. 81/24.02.2023) a fost nelegală. Acordarea acestui spor a continuat până în luna august 2023.

În concluzie, plata nelegală a sporului, în suma de 45.996 lei, a majorat nelegal cheltuielile/plățile iar rezultatul patrimonial nu este real.

### **C.3. Necalcularea, neraportarea în declarațiile lunare și neplata impozitului pe venit, a cotei de asigurări sociale de sănătate (CASS) și a contribuției de asigurări sociale (CAS) pentru contractele de activitate sportivă la Clubul Sportiv (CS) Gloria Albești, pe anul 2023**

În urma auditării categoriei de operațiuni „Transferuri”, efectuate de UATC Albești la Clubul Sportiv „Gloria” Albești, s-a verificat aplicarea corespunzătoare a tratamentului fiscal pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pe anul 2023.

S-au constatat următoarele:

---

<sup>1</sup> LEGE nr. 153 din 4 iunie 2021 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 63/2019 pentru completarea art. 61 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, *Anexa nr. 7, Articolul 57*

<sup>2</sup> LEGEA nr. 263 din 27 iunie 2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății, Articolul I (2), (3), Articolul II (1), LEGE-CADRU nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, Articolul 7 d).

În anul 2023, au fost făcute plăți brute în sumă totală de 353.940 lei, reprezentând contracte de activitate sportivă. Deși CS Gloria Albești avea obligația calculării și virării la bugetul unic a impozitului pe venit, a CAS și CASS, (prin stopaj la sursă), conform datelor din documentele prezentate nu rezultă că entitatea și-a îndeplinit această obligație; mai mult, nu au fost raportate nici ca obligații de plată în Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”<sup>3</sup>

Astfel, prin necalcularea, nedeclararea și neplata la bugetul consolidat al statului a acestor obligații fiscale, acesta a fost prejudiciat în anul 2023 cu suma de 84.339 lei, la care se adaugă dobânzi de 10.141,56 lei și penalități de 6.761,04 lei, calculate până la 15 iulie 2024.

Prin nereținerea, nedeclararea și neplata la bugetul consolidat al statului a impozitului pe venit, a CAS și CASS (datorate pentru contractele de activitate sportivă pentru care CS Gloria Albești avea obligația reținerii la sursă), bugetul consolidat al statului a fost prejudiciat.

Abaterea constatată influențează datele prezentate în bilanț și în contul de execuție pe anul 2023.

#### **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**

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.

Exercitarea atribuțiilor privind controlul financiar preventiv propriu (CFPP) la Clubul Sportiv Gloria Albești de către aceeași entitate care conduce evidența contabilă contravine normelor legale în domeniu și a avut drept consecințe nediminuarea riscului identificării/producerii abaterilor care au fost constatate la CS Gloria Albești, și prezentate la pct. C3, F1, F3, F4 și F5.

#### **F. Alte aspecte**

##### **F.1. Inventarierea patrimoniului UATC Albești nu s-a efectuat conform normelor legale în domeniu, iar la entitățile subordonate (Serviciul Comunitar de Utilități Publice (SCUP), Clubul Sportiv Gloria Albești și Școala Gimnazială Ion Creangă) nu s-a efectuat inventarierea patrimoniului**

Din verificarea documentelor privind inventarierea, s-au constatat următoarele deficiențe: nu au fost întocmite liste de inventar separat pentru domeniul public și separat pentru domeniul privat al UATC Albești; nu au fost inventariate bunurile pe gestiuni separate (și gestionarii să confirme

---

<sup>3</sup> Legea nr. 227/2015-Codul fiscal, Articolul 68<sup>1</sup>, Articolul 155 (1) și Art. 174 (6).

existența acestora și faptul că inventarierea s-a efectuat în fața lor și dacă au fost inventariate toate bunurile din gestiune); nu s-a procedat la verificarea realității soldurilor elementelor de natura activelor care nu au substanță materială, a datoriilor, creanțelor și capitalurilor proprii (listele de inventar sunt cele scoase/listate din evidența contabilă și sunt semnate numai de comisia de inventariere, nu și de gestionari).<sup>4</sup>

La Clubul Sportiv Gloria Albești, la SCUP și la Școala Gimnazială „ Ion Creangă” din localitate, se constată că nu s-a efectuat inventarierea pentru anul 2023.<sup>5</sup>

Astfel, organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului la UATC Albești s-a efectuat cu încălcarea prevederilor legale, iar la entitățile subordonate sau în coordonare, nu s-a efectuat.

Aspectele constatate nu influențează situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar auditat.

## **F.2. Nu s-a efectuat reevaluarea patrimoniului UATC Albești**

UATC Albești nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor 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. Ultima reevaluare a patrimoniului a fost efectuată în anul 2019.

Au fost identificate un număr de 63 de poziții de mijloace fixe, reprezentând în principal terenuri și clădiri, unde, în evidența contabilă figurează la cantitate 1 (fără a se specifica suprafața în metri pătrați) și având valori sub 2500 lei.

În concluzie, prin neefectuarea reevaluării patrimoniului UATC Albești, nu au fost respectate prevederile legale în domeniu. Iar neactualizarea valorii elementelor patrimoniale în situațiile financiare anuale conduce la afectarea imaginii reale și fidele a patrimoniului acesteia.<sup>6</sup> (Aspectele constatate ar fi putut influența situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar auditat, în sensul că valoarea patrimoniului ar fi putut fi ori majorată, ori diminuată, cu rezultatele reevaluării acestuia).

## **F.3. Neorganizarea Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM) la nivelul UATC Albești, inclusiv la Clubul Sportiv Gloria Albești**

Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la nivelul aparatului de specialitate al primarului, nu și-a îndeplinit atribuțiile, conform OSGG nr. 600/2018, iar ordonatorul de credite nu a urmărit activitatea acesteia.

Aspectele constatate de către echipa de audit nu au influență directă asupra situațiilor financiare, dar, neîntocmirea Programului de dezvoltare pe obiectivele entității, în domeniul controlului intern managerial, neidentificarea tuturor funcțiilor sensibile, a tuturor riscurilor la nivelul compartimentelor, ori de câte ori se impune acest lucru, neîntocmirea tuturor procedurilor operaționale și de sistem pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și neaducerea la cunoștința

<sup>4</sup> Normele din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

<sup>5</sup> Normele din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

<sup>6</sup> OMFP nr. 3471/2008, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.1(1)

personalului acesteia, fac ca atât în activitatea financiar contabilă, cât și în procesul educațional să se poată produce riscuri neidentificate, activități neprocedurate, iar conducătorul entității să nu aibă cunoștință de ele și să nu poată lua măsuri de remediere.

#### **F.4. La entitățile din subordinea/coordonarea UATC Albești, nu sunt numiți gestionarii bunurilor materiale și bănești și nu sunt constituite garanții gestionare**

Se constată că la Serviciul Comunitar de Utilități Publice (SCUP), la Școala Ion Creangă și la Clubul Sportiv Gloria Albești, nu sunt numiți prin dispoziție gestionarii bunurilor materiale și bănești, deși fiecare dintre aceste entități gestionează astfel de bunuri; nu se asigură protecția acestor gestiuni prin responsabilizarea unor persoane. La Clubul Sportiv (CS) și la Școala Gimnazială nefiind efectuată inventarierea patrimoniului, nu există garanția că bunurile din evidența contabilă sunt și pe teren.<sup>7</sup>

Abaterea nu influențiază situațiile financiare și contul de execuție.

#### **F.5. Prezentarea în bilanța de verificare a unor stocuri de combustibil, Alte materiale consumabile și Materiale de natura obiectelor de inventar, cu valori mari, neinventariate la Clubul Sportiv Gloria Albești**

Din auditarea categoriei „Stocuri” s-a constatat existența unor solduri neinventariate la decembrie 2023, care nu au avut rulaj în anul auditat sau au avut rulaj debitor (intrări foarte mici).

Astfel, contul 302.02 Combustibil are sold initial la 1 ianuarie 2023 și la 31. decembrie 2023, de 919,80 lei, în condițiile în care CS Gloria Albești nu are mijloc de transport sau sediu pentru a fi folosit pentru încălzire;

- Contul 302.08.00 Alte materiale consumabile are sold initial de 46.003,79 lei, rulaj debitor de 442,51 lei iar la finele anului, un sold final de 46.446,30 lei, Pentru acest sold, conducerea CS Gloria nu a prezentat documente (fișe de magazine, liste de inventar) din care să rezulte existența acestor stocuri care consolidate, măresc categoria de Active fixe ale UATC Albești, prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023;

- Contul 303- Materiale de natura obiectelor de inventar, prezintă sold initial și final de 28.634,40 lei pentru care CS nu a prezentat documente din care să rezulte componența/existența acestor obiecte de inventar.

Astfel, prin prezentarea în bilanța de verificare a soldurilor de combustibil, materiale consumabile a soldului total de 76.000,50 lei și consolidarea sumei în situațiile financiare ale UATC Albești, soldul activelor curente poate fi mărit artificial cu această sumă (care implicit prezintă capitalurile proprii ale UAT mai mari).<sup>8</sup> Sau, dacă acestea nu mai existau sau au fost date în consum dar nu au fost întocmite la timp documentele justificative, ar fi dus la diminuarea rezultatului patrimonial. Aspectele constatate influențează situațiile financiare prin diminuarea valorii activelor raportate în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar 2023.

#### **G. Bună guvernare**

În perioada auditată, s-a constatat că la nivelul conducerii UATC Albești există preocupare permanentă în atragerea surselor de finanțare pentru efectuarea de lucrări de investiții: Înființare rețea de distribuție gaze naturale, Înființare rețea de canalizare menajeră în comuna Albești (sat Albești și sat Arsa), Extindere rețea de canalizare menajeră în comuna Albești (sat Cotu-Văii și sat Arsa), Modernizare sistem de iluminat public în comuna Albești, Înființare centru de colectare prin aport

<sup>7</sup> ORDIN nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

<sup>8</sup> ORDIN nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare <LLNK 12009 0110AZ:1 0 8>Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

voluntar în comuna Albești, Sistem Video Public Comuna Albești, Amenajare Piste de biciclete în comuna Albești, Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unitatilor de învățământ preuniversitar și a unitatilor conexe – Școala Gimnazială „Ion Creangă”, Comuna Albești și structurile arondate, Construire platformă Comunală pentru depozitarea și Managementului Gunoiului de Grajd în com. Albești, Înființare Grădiniță cu Program Prolungit, sat Cotu-Văii, Com.Albești,

Din cele 18 proiecte aflate în diferite stadii de implementare în anul 2023, un număr de 4 proiecte au fost finalizate, urmând a se efectua recepțiile.

Având în vedere derularea contractelor menționate anterior, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabile de la Uniunea Europeană.

## **H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea 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,**

**XXXXXX XXXXXXXX**

Nr. 69649/21.10.2024

**Stimate Domnule Viceprimar,**

### **Introducere**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Comuna Albești întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20 mai 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 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.

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

<b>Observația de audit / Denaturări</b>	<b>Impact</b>	<b>Recomandare și termen de implementare</b>
<b>1.1 Acordarea nelegală a unui spor de dificultate viceprimarului și membrilor Comisiei pentru aplicarea legilor proprietății fondului funciar, potrivit Legii nr. 263/2006 privind aprobarea OUG nr. 209/2005</b>	Prin plata nelegală a sporului de dificultate, în suma de 45.996 lei, au fost majorate nelegal cheltuielile/plățile iar rezultatul patrimonial nu este real.	Se recomandă ordonatorului de credite, continuarea măsurilor în vederea recuperării integrale a prejudiciului în termenul legal de prescriere.  <b>Termen de implementare; 31.08.2027</b>

<p><b>1.2 Necalcularea, neraportarea în declarațiile lunare și neplata impozitului pe venit, a Cotei de asigurări sociale de sănătate (CASS) și a Contribuției de asigurări sociale (CAS) pentru contractele de activitate sportivă la Clubul Sportiv Gloria Albești, pe anul 2023</b></p>	<p>Necalcularea, neraportarea în declarațiile lunare și neplata impozitului pe venit, a Cotei de asigurări sociale de sănătate (CASS) și a Contribuției de asigurări sociale (CAS) pentru contractele de activitate sportivă la Clubul Sportiv Gloria Albești, pe anul 2023, cu consecințe asupra veniturilor bugetul de stat.</p>	<p>Se recomandă:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului reprezentând impozit pe venit, CAS și CASS datorate de Clubul Sportiv Gloria Albești, pentru plata sumelor aferente contractelor de activitate sportivă și a accesoriilor aferente până la data plății;</li> <li>- efectuarea corecțiilor în Declarația 112 și transmiterea în SPV;</li> <li>- plata către bugetul consolidat al statului a sumelor datorate, în termenul legal de prescriere.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>28.02.2025</b></p>
--	--	---

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

Observația de audit / Denaturări	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>2.1 Inventarierea patrimoniului UATC Albești nu s-a efectuat conform normelor legale în domeniu, iar la entitățile subordonate (Serviciul Comunitar de Utilități Publice (SCUP), Clubul Sportiv Gloria Albești și Școala Gimnazială Ion Creangă) nu s-a efectuat inventarierea patrimoniului</b></p>	<p>Efectuarea inventarierii formale, numai a unor grupe de conturi sau neefectuarea inventarierii patrimoniului la entitățile subordonate, face ca inventarierea să nu-și atingă scopul, și anume, cunoașterea reală și exactă a patrimoniului propriu și al celui administrat.</p>	<p>Se recomandă efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu respectarea prevederilor Normelor din 9 octombrie 2009.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>28.02.2025</b></p>
<p><b>2.2 Nu s-a efectuat reevaluarea patrimoniului UATC Albești</b> UATC Albești nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr.81/2003, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008. Ultima reevaluare a patrimoniului a fost efectuată în anul 2019.</p>	<p>Din cauza neefectuării la timp a reevaluării, valoarea activelor fixe cuprinse în situațiile financiare nu reflectă corect valoarea de piață a acestora.</p> <p>Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale existente în patrimoniul instituției publice, are ca impact necunoașterea valorii juste a acestora la data bilanțului, iar patrimoniul înscris în situațiile financiare nu reflectă valoarea justă, de piață.</p>	<p>Se recomandă:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor fixe corporale, în perioada legal prevăzută de lege;</li> <li>- înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidența contabilă, sintetică și analitică, a entității publice;</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2025</b></p>



<p><b>2.3 Neorganizarea Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM) la nivelul UATC Albești</b></p>	<p>Neîntocmirea Programului de dezvoltare pe obiectivele entității, în domeniul controlului intern managerialne, neidentificarea tuturor funcțiilor sensibile, a tuturor riscurilor la nivelul tuturor compartimentelor, ori de câte ori se impune acest lucru, neîntocmirea tuturor procedurilor operaționale și de sistem pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștință personalului acesteia, neîntocmirea unui program de pregătire profesională, fac ca atât în activitatea financiar contabilă, cât și procesul educațional, să se poată produce riscuri neidentificate, neprocedurate, iar conducătorul entității să nu aibă cunoștință de ele și să nu poată lua măsuri de remediere.</p>	<p>Se recomandă întocmirea tuturor procedurilor de sistem și operaționale, revizuirea celor existente, identificarea tuturor riscurilor la nivelul UATC Albești și emiterea de rapoarte periodice cu privire la implementarea lor.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>28.02.2025</b></p>
<p><b>2.4 La entitățile din subordinea/coordonarea UATC Albești, nu sunt numiți gestionarii bunurilor materiale și bănești și nu sunt constituite garanții gestionare</b></p>	<p>În cazul producerii unor pagube/lipsuri din patrimoniu, lipsa numirii unor gestionari și lipsa constituirii de garanții gestionare, generează riscul ca entitatea să nu-și poate acoperi pagubele; De asemenea, în lipsa numirii unor gestionari, darea în consum a unor bunuri, nu responsabilizează nicio persoană.</p> <p>Mai mult, lipsa numirii de gestionari, poate fi una din explicațiile faptului că în evidența contabilă există scriptic stocuri mari, pentru care există probabilitatea ca acestea să fie deja consumate sau obiecte de inventar date în folosință,</p>	<p>Se recomandă identificarea gestiunilor, numirea gestionarilor acestora și efectuarea demersurilor în vederea constituirii garanțiilor materiale și bănești.</p> <p style="text-align: right;"><b>Termen de implementare:</b> <b>28.02.2025</b></p>

	dar pentru care să nu fi fost întocmite formele de scoatere din gestiune, cu implicații asupra acrivelor curente și implicit asupra rezultatului exercițiului	
<b>2.5 Prezentarea în bilanța de verificare a unor stocuri de combustibil, Alte materiale consumabile și Materiale de natura obiectelor de inventar, cu valori mari, neinventariate la Clubul Sportiv Gloria Albești</b>	Prin prezentarea în bilanța de verificare a soldurilor de combustibil, materiale consumabile, a soldului total de 76.000,50 lei și consolidarea sumei în situațiile financiare ale UATC Albești, soldul activelor curente este mărit artificial cu această sumă, care implicit prezintă capitalurile proprii ale UAT mai mari. (În situația în care acestea nu mai existau sau au fost date în consum dar nu au fost întocmite la timp documentele justificative, ar fi dus la modificarea rezultatului patrimonial.)	Se recomandă conducerii entității, efectuarea inventarierii întregului patrimoniu propriu și al celui administrat; -analizarea tuturor pozițiilor din bilanța de verificare, efectuarea operațiunilor conform Legii nr. 82/1991, astfel ca la finele anului, aceste solduri să reflecte realitatea, iar rezultatul patrimonial să reflecte situația reală și exactă a entității.  <b>Termen de implementare:</b> <b>28.02.2025</b>

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit / Denaturări	Impact	Recomandare și termen de implementare
<b>3.1</b> În perioada auditată, s-a constatat că la nivelul conducerii UATC Albești există preocupare permanentă în atragerea surselor de finanțare pentru efectuarea de lucrări de investiții: Înființare rețea de distribuție gaze naturale, Înființare rețea de canalizare menajeră în comuna Albești (sat Albești și sat Arsa), Extindere rețea de canalizare menajeră în comuna Albești (sat Cotu-Văii și sat Arsa), Modernizare sistem de iluminat public în comuna Albești, Înființare centru de colectare prin aport voluntar în comuna Albești, Sistem Video Public Comuna Albești, Amenajare Piste de biciclete în comuna Albești, Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unitatilor de învățământ preuniversitar și a unitatilor conexe – Scoala Gimnaziala „Ion Creanga”, Comuna Albești și structurile arondate, Construire platformă Comunală pentru depozitarea și Managementului Gunoiului de Grajd în com. Albești, Înființare Grădiniță cu Program Prelungit, sat Cotu-Văii, Com.Albești,	Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare	Se recomandă ca entitatea 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

<p>Din cele 18 proiecte aflate în diferite stadii de implementare în anul 2023, un număr de 4 proiecte au fost finalizate, urmând a se efectua recepțiile.</p> <p>Având în vedere derularea contractelor menționate anterior, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor.</p>		<p>proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabile de la Uniunea Europeană.</p>
--	--	---

**Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.**

**Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.**

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

*Cu stimă,*

**Coordonator al misiunii de audit  
Director,  
XXXXXX XXXXXXXX**