



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

Nr. 10874/07.02.2025

## 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 supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Agigea cu sediul în Agigea, Str. Bujorului nr. 11. 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 NR 330/30.01.2024.

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Agigea au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 5 entități subordonate cu personalitate juridică respectiv 3 unități de învățământ preuniversitar de pe raza comunei care se află în coordonarea acestuia, un club sportiv și un centru de zi.

### B. Opinia *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Agigea 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 denaturărilor semnalate 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<sup>1</sup>.

### 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

---

<sup>1</sup> LEGEA nr. 82 / 1991 Legea contabilitatii; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

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 Agigea pentru anul 2023, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

### **C.1. Cu privire la modalitatea de fundamentare a veniturilor proprii in bugetul anului 2023**

Din analizarea tuturor documentelor puse la dispozitia echipei de audit, s-a constatat ca in anul 2023, entitatea auditata la intocmirea proiectului de buget a estimat eronat venituri proprii intr-un cuantum mai mare decat nivelul veniturilor proprii realizate la 31.12.2024, avand in vedere ca in ultimii doi ani consecutivi, respectiv 2022 si 2021, gradul de realizare al veniturilor proprii a fost sub procentul de 97%<sup>2</sup>.

### **C.2. Cu privire la nerespectarea tuturor prevederilor legale referitoare la efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura cladirilor si terenurilor**

Din auditarea tuturor documentelor puse la dispozitia echipei de audit, s-a constatat că, desi operatiunile de reevaluare a bunurilor din patrimoniu, au fost incepute de entitatea auditata, acestea nu s-au finalizat si nu au fost operate rezultatele in evidentele contabile pana la data incheierii exercitiului financiar 2023 si nici pana la data prezentei misiuni<sup>3</sup>.

Tot in acest sens, mentionat ca in cadrul entitatii, in ultimii trei ani financiari consecutivi nu au fost realizate si definitivare operatiunile de reevaluare, in conformitate cu prevederile legale aplicabile.

### **C.3. Cu privire la neconstituirea de provizioane aferente litigiilor aflate la nivelul entitatii auditate**

Din auditarea situatiilor financiare aferente anului 2023, s-a constatat la nivelul entitatii in anul 2023 si nici pana la data prezentei misiuni, nu au fost constituite provizioane si nici nu au fost estimate sumele ce ar putea fi platite de entitate in cazul pronuntarii de catre instantele de judecata a unor solutii nefavorabile entitatii auditat pentru litigiile nefinalizate in instanta in care entitatea auditate are calitate procesuala, potrivit prevederilor legale, in vederea constituirii provizioanelor respective.

### **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”.

---

<sup>2</sup> LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 - privind finanțele publice locale ART. 14 (7)

<sup>3</sup> OG . nr. 81/2003 - art. 2(1)(2), art. 2<sup>^</sup>1, art. 2<sup>^</sup>2

## **F. Alte aspecte**

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, în scopul înțelegerii de către utilizatori a situațiilor financiare.

## **G. Bună guvernare**

**G.1.** Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în anul 2023 pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern.

S-au stabilit obiectivele specifice structurilor organizatorice ale instituției, care au fost corelate cu obiectivele generale, conform document Obiective generale ale Primăriei Comunei Agigea și monitorizate conform raportărilor efectuate la nivelul compartimentelor.

În cadrul Primăriei Comunei Agigea, se pun în aplicare prevederile PS-SCIM-03-Managementul riscurilor, potrivit cărora cel puțin o dată pe an se realizează o evaluare sistematică a riscurilor, conform registrului riscurilor la nivelul compartimentelor entității, și o monitorizare a evoluției manifestării acestora (rapoarte privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor la nivelul fiecărui compartiment funcțional din structura organizatorică).

Documentele elaborate sunt: Registre de riscuri pentru fiecare compartiment funcțional din structura organizatorică a instituției, Planuri de implementare a riscurilor identificate și evaluate în registrele de riscuri, Rapoarte privind procesul de gestionare al riscurilor care se întocmesc anual pentru fiecare compartiment funcțional în parte și care se centralizează la nivelul secretariatului tehnic al comisiei de monitorizare.

Astfel, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern.

## **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. 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.

**Coordonatorul misiunii de audit,**

**Director,**

**XXXXXX XXXXXX**



**CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA**

Nr. 10880/07.02.2025

**Domnului Primar, xxxxxxxx xxxxxxxx-xxxxxxx**

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA AGIGEA**

**Stimate Domnule Primar,**

**Introducere**

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.05.2024 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.

**În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:**

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

<b>Observația de audit</b>	<b>Impact</b>	<b>Recomandare si termen de implementare</b>
<b>1.</b> La elaborarea bugetului s-au estimat eronat venituri proprii în sumă de 32.125.110 lei, peste cuantumul veniturilor în suma de 22.330.469 lei, realizate în anul 2022, rezultând o diferență de 9.794.641 lei. Diferența reprezintă estimare în plus peste nivelul	Estimarea veniturilor proprii în anul 2023 peste nivelul veniturilor proprii realizate la 31.12.2022, a condus	Având în vedere ca deficiența constatată ține de exercițiul financiar încheiat pe anul 2023, acesta nu mai poate fi remediata, astfel ca se recomandă ca pe viitor la elaborarea bugetului, fundamentarea veniturilor proprii

maxim la care trebuia sa estimeze entitatea veniturile respective, având in vedere ca gradul de realizare al veniturilor proprii pe anii 2022 si 2021 a fost sub procentul de 97%.	la denaturarea situațiilor financiare.	sa se realizeze cu respectarea prevederiloae Legii nr 273/2006 art 14 (7)
2. Desi operatiunile de reevaluare a bunurilor din patrimoniu, au fost incepute de entitatea auditata, acestea nu s-au finalizat si nici nu au fost operate rezultatele in evidenta contabila pana la data incheierii exercitiului financiar 2023 si nici pana la data prezentei misiuni.	Nefinalizarea si neoperarea in contabilitate a rezultatelor reevaluării bunurilor din patrimoniu, a condus la denaturarea situatiilor financiare ale UATC Agigea.	- Efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor fixe corporale, în conformitatea cu prevederile legale aplicabile; - Înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidența contabilă, sintetică și analitică, a entității publice. <b>Termen: 30.06.2025</b>
3. Nu au fost constituite provizioane si nici nu au fost estimate, in vederea constituirii provizioanelor, sumele ce ar putea fi platite de entitate in cazul pronuntarii de catre instantele de judecata a unor solutii nefavorabile entitatii auditate pentru litigiile nefinalizate in instanta in care entitatea auditată are calitate procesuala.	Neconstituirea de provizioane pentru litigiile nefinalizate in care entitatea auditata are calitate procesuala, a condus la denaturarea situatiilor financiare in sensul ca acestea nu prezinta o imagine fidela si reala prin necuprinderea provizioanelor respective.	Având in vedere ca deficienta constatata a fost remediata in timpul misiunii de audit, nu se mai impun alte recomandări.

## 2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1	La nivelul UATC Agigea nu este organizata activitatea de audit intern într-un compartiment distinct, aceasta activitate fiind desfasurata in baza unui acord incheiat cu ACOR	In condițiile in care la nivelul entității nu este organizat si nu funcționează un compartiment de audit public intern, exista riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate in cadrul termenului legal de prescripție si in consecința conducerea UATC Agigea nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.	Nu este cazul

2	Ordonatorul de credite a întreprins unele măsuri în vederea obținerii unui cadru organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. În acest sens, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, dar nu au fost elaborate toate procedurile operaționale necesare care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate.	Imposibilitatea obținerii unei asigurări rezonabile cum ca la nivelul entității toate activitățile derulate de entitate au fost procedurate în conformitate cu specificul acestora.	Elaborarea și implementarea tuturor procedurilor operaționale necesare care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate în funcție de specificul acestora.
---	---	---	--

**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**