

Notă de constatare privind fundamentarea Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022

Conform Normelor Metodologice aprobate prin H.G. nr.1151/2012 la art. 2 alin. b) se prevede ca atribuție a Controlului Financiar de Gestiune:

“b) verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia.”

Pentru realizarea acestor atribuții s-a întreprins o verificare a proiectului Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022.

Datele cuprinse în buget se referă la veniturile, cheltuielile și rezultatele preconizate a se realiza în anul financiar 2022 comparativ cu datele preliminate/realizate pentru anul 2021 (conform bilanțului la 31.12.2021 din data de 01.02.2022).

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2022 s-au avut în vedere următoarele:

- realizările economico-financiare preliminate/realizate pe anul 2021;
- creșterea productivității muncii;
- planul de investiții, dotări, sursele de finanțare;
- dezvoltarea nivelului tehnologic al societății;
- creșterea eficienței activității societății;
- reglementările legale în vigoare, aplicabile.

Baza legală care a stat la elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 este următoarea:

- **O.M.F.P. nr. 3818 din 30.12.2019** privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- **O.G. nr. 26 din 21.08.2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordinul nr. 1802 din 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- **LEGEA nr. 317 din 28 decembrie 2021**, bugetului de stat pe anul 2022;
- **Legea nr. 227 din 2015** privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- **Hotărârea Guvernului nr. 1071 din 04.10.2021** pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- **O.U.G. nr. 109 din 30.11.2011** privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro

www.apaservsm.ro



- **O.U.G. nr. 198 din 22.12.2005** privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene.

Totodată s-au avut în vedere:

a). contractele și angajamentele importante în care societatea este parte:

- **Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare** nr. 12313/19.11.2009, actualizat;
- **Actul Constitutiv** al Apaserv Satu Mare S.A.;
- **Planul de administrare** al Apaserv Satu Mare S.A. 2021 – 2025;
- **Contractul de credit** cu B.E.R.D. pentru cofinanțarea proiectului realizat prin POS Mediu;
- **Contractele de finanțare** din fonduri europene în vigoare.

b).

- Inflația pentru: 2022 de 6,5 %, 2023 – 3,7 %, iar pentru 2024 – 2,9 %, conform estimărilor Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, utilizate la întocmirea bugetului de stat pe anul 2022;
- Cursul de schimb estimat pentru anul 2022 de 4,98 lei/Euro, conform estimărilor Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, utilizate la întocmirea bugetului de stat pe anul 2022, din Prognoza de toamnă 2021, Proiecția principalilor indicatori macroeconomici 2021 – 2025, publicat la 15 noiembrie 2021;
- Balanța de verificare, din 1 februarie 2022, aferentă lunii decembrie 2021.

CONSTATĂRI :

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli 2022 respectă formatul și corelațiile date prin O.M.F.P. nr. 3818 din 30.12.2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;

În ipotezele descrise în Nota de fundamentare privind veniturile și cheltuielile 2191/08.02.2022, proiectul de Bugetului de venituri și cheltuieli 2022 respectă prevederile Legii nr. 317 din 28 decembrie 2021, a bugetului de stat pe anul 2022.

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli 2022 se încadrează în ansamblu în prevederile O.G. nr. 26/2013 cu modificările și completările ulterioare.

RECOMANDĂRI :

În lumina celor descrise, recomandarea este de a înainta proiectul BVC 2022 spre avizare și aprobare forurilor abilitate.

Șef Birou Control Financiar de Gestiune
și Guvernanta corporativă
ec. Iojiban Doina



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro

