



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 39627/04.06.2026

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 consolidate ale Comunei Comana au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale entității subordonate (ordonator terțiar de credite care desfășoară activități în domeniul învățământ).

La nivelul anului 2025, sursele de finanțare ale UATC Comana au fost: veniturile proprii + cote defalcate din impozitul pe venit (36%), sumele defalcate din TVA (18%), subvenții (46%) pentru: Programul național de investiții „Anghel Saligny”, acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri, alocări de sume din PNRR aferente componentei împrumuturi, sume alocate din PNRR aferente asistentei financiare nerambursabile, sume alocate din bugetul ANCP.

B. Opinia: Cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Comana 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 și conturile de execuție bugetară.

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 Comana pentru anul 2025, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1.Subevaluarea activelor prin înregistrarea direct pe cheltuială a investițiilor realizate în anul 2025

Din analiza documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că în anul 2025, entitatea a efectuat plăți în valoare totală de 4.056.975,88 lei (cu TVA) aferente unor obiective de investiții derulate prin Programul Național de Investiții "Anghel Saligny" sau prin Programul național de redresare și reziliență precum și pentru achiziția unor active fixe, contravaloarea acestor investiții fiind înregistrate în contabilitate direct pe cheltuieli, fără a majora valoarea activelor necurente, potrivit prevederilor legale aplicabile.¹

Prin înregistrarea în evidența financiar contabilă a valorii activelor în conturi de cheltuieli și nu în conturile corespunzătoare 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” și 213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, datele raportate în situațiile financiare au fost denaturate.

C.2. Subevaluarea veniturilor proprii prin diminuarea în cursul anului 2025 a impozitului pe mijloacele de transport

În luna mai 2025, prin HCL nr.27/07.05.2025, Consiliul Local al UATC Comana a aprobat modificarea Anexei nr.3 din HCL nr.80/2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale precum și a taxelor speciale pentru anul 2025 aplicabile la nivelul Comunei Comana, modificare prin care s-a procedat la diminuarea impozitului pe mijloacele de transport prin stabilirea unor niveluri impozabile inferioare celor stabilite la data de 01.01.2025. Astfel, pe fondul nerespectării prevederilor legale², entitatea a procedat la recalcularea impozitului pe mijloacele de transport, în cursul anului la un nivel inferior nivelului stabilit la 01.01.2025.

Conform art.471 din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare, impozitul pe mijloacele de transport se datorează pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate vehiculul la data de 31 decembrie a anului anterior. Aceasta confirmă că obligația fiscală este „înghețată” la începutul anului, astfel că o reducere adoptată după 1 ianuarie 2025 nu poate modifica obligația fiscală deja născută la 1 ianuarie 2025.

Deficiența constatăată a condus la diminuarea veniturilor bugetului local cu consecința denaturării informațiilor din contul de execuție la partea de venituri, de bilanț (prin diminuarea contului de creanțe la buget) și de rezultat patrimonial.

C.3. Subevaluarea activelor financiare prin neînregistrarea în contul 260 a titlurilor de participare reprezentând contribuția UATC Comana la patrimoniul inițial al asociațiilor de dezvoltare intercomunitare

Pe baza documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că deși entitatea auditată deține titluri de participare la 2 asociații de dezvoltare intercomunitare, acestea nu au fost înregistrate în evidențele contabile, contrar prevederilor legale în vigoare³.

¹art.13 din Legea nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, CAP. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț din O.M.F.P. nr.1917/ din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

² art.471 alin (1) și art.491 alin (3) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.23 alin (2) lit.b din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

³art.13 din Legea nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, CAP. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț din O.M.F.P. nr.1917/ din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

C.4. Nerespectarea reglementărilor contabile privind principiul contabilității de angajamente, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente

Din verificarea documentelor prezentate de entitatea auditată, s-a constatat că înregistrarea în contabilitate nu se efectuează cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate, așa cum prevede legislația în materie⁴, fiind identificate mai multe cazuri de operațiuni economico - financiare, care nu au fost consemnate în momentul efectuării lor, acestea fiind înregistrate în contabilitate la momentul plății, nerespectându-se în acest mod principiul contabilității de angajamente. Astfel, un număr de 11 facturi emise de furnizori în anul 2024 în valoare totală de 1.960.444 lei au fost înregistrate în evidențele contabile în anul 2025, din care suma de 1.955.521,14 lei înregistrată în conturi de cheltuieli în anul 2025 și nu în contul 117 „Rezultatul reportat” potrivit normelor contabile și suma de 4.922,86 lei înregistrată în conturi de active circulante (stocuri) care nu au fost evidențiate în elementele de bilanț ale anului financiar 2024.

Nerespectarea principiului independenței exercițiilor la înregistrarea în evidența contabilă direct pe cheltuială în anul 2025 a facturilor emise în anul 2024, reprezentând contravaloarea bunurilor/serviciilor/lucrărilor achiziționate de către UATC Comana în anul 2024, a condus la denaturarea contului de rezultat patrimonial.

C.5. Nerespectarea fazelor execuției bugetare respectiv angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor, în cazul operațiunilor de plăți efectuate în numerar în valoare de 113.700 lei

Din verificarea prin sondaj a registrului de casă s-a constatat că pentru plățile în numerar efectuate către persoane fizice sau juridice, în baza documentelor justificative existente (facturi, bon fiscal, state ajutor de încălzire) nu s-au întocmit propunerile de angajament, angajamentele bugetare individuale pentru fiecare cheltuială și ordonanțările de plată, documente obligatorii prevăzute în anexa 2 din OMFP 1792/2002, nerealizându-se astfel faza de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, potrivit prevederilor legale în vigoare⁵. Precizăm că prin neparcurgerea fazei de angajare a cheltuielilor plătite, nu s-a asigurat certificarea existenței creditelor bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat.

C.6. Neînregistrarea în evidența contabilă a unității de învățământ - Școala Gimnazială nr. 1 Comana a clădirilor și terenurilor aferente și a unei centrale termice, primite în administrare de la UATC Comana în baza HCL nr.5/2012

S-a constatat că unitatea școlară nu a înregistrat în evidența contabilă valoarea terenurilor și clădirilor primite în administrare, contrar prevederilor legale⁶. Potrivit HCL nr.5/ 2012 , în anul 2012 s-a aprobat darea în administrarea Școlii Gimnaziale nr.1 Comana a unor imobile reprezentând clădiri și terenuri în care își desfășoară activitatea.

⁴ art. 2 (1), art. 13 din Legea nr.82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct. 2.7.1.1. Principii contabile din Anexa la OMFP nr.1917/2005,

⁵ art.23 și art 54 alin (6) din Legea finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct.1, 2 și 3 din OMFP nr.1792/2002,

⁶ art.290 din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

De asemenea, conform Procesului verbal privind rezultatele inventarierii nr.14/16.01.2026, s-a constatat că unitatea de învățământ a inventariat la rubrica “Mijloace fixe în afara bilanțului”, o centrală termică în valoare de 49.199,94 lei, în condițiile în care acest bun nu este evidențiat în contabilitatea unității administrativ teritoriale.

C.7. Supraevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a înregistrării eronate sau neînregistrării cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe achiziționate în anul 2025

În anul 2025, entitatea auditată a achiziționat și recepționat 4 stații de autobuz, în baza Referatului de necesitate nr.5242/12.12.2024, a contractului nr.919/17.03.2025 în valoare totală de 50.420,14 lei fără TVA, respectiv 59.999,96 lei cu TVA și a Procesului verbal la terminare lucrărilor nr.1210/08.04.2025.

Ținând cont că mijloacele fixe au fost înregistrate direct pe cheltuială, entitatea nu a procedat la înregistrarea de cheltuieli cu amortizarea acestora, contrar prevederilor legale⁷. Aceeași situație regăsim și în cazul sistemului de supraveghere video format din 60 camere în valoare de 220.250 lei, puse în funcțiune conform Procesului verbal de instalare echipamente de Securitate nr.888/03.09.2025.

De asemenea, s-a constatat că în cazul altor mijloace fixe achiziționate în baza contractului de furnizare nr.3236/17.09.2025 (achiziție realizată cu ajutorul platformei SEAP având DA 38870919/15.09.2025, în valoare totală de 8,454,03 lei, bunuri recepționate conform Procesului verbal de recepție și instalare FN/23.09.2025 cu TVA), cheltuiala lunară cu amortizarea a fost eronat calculată, contrar prevederilor legale, eroare cauzată de stabilirea unor durate de funcționare mult superioare (11,5 ani comparativ cu maxim 4 ani) celei aprobate prin HG nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a *mijloacelor fixe*, cu modificările și completările ulterioare.

C.8. Neorganizarea și neefectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu, contrar prevederilor legale⁸.

Din verificarea modului de respectare a prevederilor OMFP nr.2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar 2025, s-a constatat că ordonatorul principal de credite nu a dispus organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului.

Trebuie precizat că neefectuarea inventarierii anuale a elementelor patrimoniale de natura activelor și datoriilor poate conduce la apariția riscului de denaturare a valorilor elementelor din patrimoniul entității raportate în situațiile financiare, și în consecință situațiile financiare nu pot oferi o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

⁷ art.2 alin (1), art.6, art.13 din Legea nr.82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, prevederile 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, HG nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a *mijloacelor fixe*, cu modificările și completările ulterioare;

⁸ art.7 din Legea nr.82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.23 alin (2) lit.h din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.289 alin (1) din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, OMFP 2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

Nu a fost identificat niciun 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 REZERVA*.

F. Alte aspecte

Nu este cazul.

G. Bună guvernare

G.1. Control intern managerial

În timpul acțiunii de audit financiar au fost efectuate verificări cu privire la modul de implementare și funcționare a sistemului de control intern managerial, ocazie cu care s-a constatat faptul că deși au fost luate unele măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric și necesar implementării unui control intern funcțional, au fost identificate slăbiciuni în proiectarea și funcționarea acestuia în sensul în care nu sunt monitorizate activitățile salariaților în mod efectiv și continuu, de exemplu: nu sunt efectuate periodic controale la casieria entității.

G.2. Cu privire la auditul intern

La nivelul UATC Comana, începând cu anul 2025 funcția de audit public intern este organizată și funcționează prin intermediul structurii asociative de audit public intern, constituită de Asociația Comunelor din România (ACOR) Filiala Județeană Constanța. În anul 2025, ACOR a realizat o misiune de audit public intern finalizată cu Raportul de audit public intern înregistrat la Comuna Comana sub nr.2053/11.06.2025, în cuprinsul căruia au fost constatate neconformități cu privire la organizarea și funcționarea activității de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale. Pentru activitatea din anul 2025, în anul 2026 este programată o misiune de audit public intern cu tema Gestiunea resurselor umane.

G.3. În prezent, la nivelul UATC Comana se află în derulare un număr de 4 proiecte cu finanțare PNI Anghel Saligny. Programul National de Redresare și Reziliență, PNCF- Venituri proprii ale ANCP și Programul pentru surse regenerabile de stocare a energiei -Fondul pentru Modernizare

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 realizare 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 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.

Director,

Nr. 39635/04.06.2026

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Unității Administrativ Teritoriale Comuna Comana, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 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 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. OBSERVATIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENTAT SITUATIILE FINANCIARE SI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. Din analiza documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că în anul 2025, entitatea a efectuat plăți în valoare totală de 4.056.975,88 lei (cu TVA) aferente unor obiective de investiții derulate prin Programul Național de Investiții "Anghel Saligny" sau prin Programul național de redresare și reziliență precum și pentru achiziția unor active fixe, contravaloarea acestor investiții fiind înregistrate în contabilitate direct pe cheltuieli. fără a majora valoarea activelor necurente, potrivit prevederilor legale aplicabile.	Prin neînregistrarea în evidența financiar contabilă a valorii activelor în conturi de cheltuieli și nu în conturile corespunzătoare 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” și 213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, datele raportate în situațiile financiare au fost denaturate; Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: 4.056.975,88 lei;	Ordonatorul principal de credite va dispune luarea măsurilor în vederea; - reflectării corecte în contabilitate a imobilizărilor corporale în curs de execuție precum și a activelor fixe, achiziționate/ recepționate în anul 2025. - continuarea verificărilor în vederea identificării tuturor achizițiilor realizate în ultimii 3 ani cu impact asupra activelor fixe ale entității, în vederea asigurării reflectării corecte în evidentele contabile, conform prevederilor legale.

		Termen de implementare: 30.09.2026
1.2. În luna mai 2025, prin HCL nr.27/07.05.2025, Consiliul Local al UATC Comana a aprobat modificarea Anexei nr.3 din HCL nr.80/2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale precum și a taxelor speciale pentru anul 2025 aplicabile la nivelul Comunei Comana, modificare prin care s-a procedat la diminuarea impozitului pe mijloacele de transport prin stabilirea unor niveluri impozabile inferioare celor stabilite la data de 01.01.2025. Astfel, pe fondul nerespectării prevederilor legale, entitatea a procedat la recalcularea impozitului pe mijloacele de transport, în cursul anului la un nivel inferior nivelului stabilit la 01.01.2025. Conform art.471 din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare, impozitul pe mijloacele de transport se datorează pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate vehiculul la data de 31 decembrie a anului anterior. Aceasta confirmă că obligația fiscală este „înghețată” la începutul anului, astfel că o reducere adoptată după 1 ianuarie 2025 nu poate modifica obligația fiscală deja născută la 1 ianuarie 2025.	Diminuarea veniturilor bugetului local, denaturarea contului de execuție la partea de venituri și a rezultatului patrimonial. Valoarea estimativa a abaterii constatate: 41.388 lei.	Ordonatorul principal de credite va dispune luarea măsurilor în vederea stabilirii nivelurilor veniturilor de încasat și înregistrat în evidența fiscală reprezentând impozit pe mijloacele de transport pentru anul 2025, conform HCL 80/2024 precum și urmărirea și încasarea acestora. Termen de implementare: 30.09.2026
1.3. Pe baza documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că deși entitatea auditată deține titluri de participare la 2 asociații de dezvoltare intercomunitare, acestea nu au fost înregistrate în evidențele contabile, contrar prevederilor legale în vigoare. Astfel, prin: - prin HCL nr.32/2008 privind aprobarea participării Comunei Comana în cadrul Asociației de dezvoltare intercomunitară de utilități publice pentru serviciul de alimentare cu apă și canalizare „APA-CANAL CONSTANTA”, s-a aprobat participarea comunei la patrimoniul inițial cu o contribuție în cuantum de 1.000 lei, - prin HCL nr.18/2008 privind aprobarea participării Consiliului Local Comana în cadrul Asociației de dezvoltare intercomunitară „Dobrogea” s-a aprobat participarea comunei la patrimoniul inițial cu o contribuție în cuantum de 1.000 lei.	Subevaluarea activelor financiare prin neînregistrarea titlurilor de participare a condus la denaturarea bilanțului. Valoarea estimativa a erorii/abaterii constatate: 2.000 lei,	Ordonatorul principal de credite va dispune luarea măsurilor în vederea înregistrării în evidența contabilă a UATC Comana, a titlurilor de participare la cele 2 asociații de dezvoltare intercomunitare. Termen de implementare: 30.09.2026
1.4. Din verificarea documentelor prezentate de entitatea auditată, s-a constatat că înregistrarea în contabilitate nu se efectuează cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate, așa cum prevede legislația în materie. Astfel,	Nerespectarea principiului independenței exercițiilor la înregistrarea în evidența contabilă direct pe cheltuială în anul 2025 a facturilor emise în anul 2024, reprezentând	Înregistrarea cronologică a documentelor în contabilitate, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora

urmare verificării documentelor prezentate, au fost identificate mai multe cazuri de operațiuni economico - financiare, care nu au fost consemnate în momentul efectuării lor, acestea fiind înregistrate în contabilitate la momentul plății, nerespectându-se în acest mod principiul contabilității de angajamente. Astfel, auditorul extern a identificat 11 facturi emise de furnizori în anul 2024 în valoare totală de 1.960.444 lei care au fost înregistrate în evidențele contabile în anul 2025	contravaloarea bunurilor/serviciilor/lucrărilor achiziționate de către UATC Comana în anul 2024, a condus la denaturarea contului de rezultat patrimonial, anexă la situațiile financiare întocmite pentru anul 2025. 1.960.444 lei, reprezentând contravaloarea celor 11 facturi din anul 2024 înregistrate în anul 2025 din care suma totală de 1.955.521,14 lei înregistrată în conturi de cheltuieli în anul 2025 și nu în contul 117 „Rezultatul reportat” potrivit normelor contabile și suma de 4.922,86 lei înregistrată în conturi de active circulante (stocuri) care nu au fost evidențiate în elementele de bilanț ale anului financiar 2024.	în unitate, așa cum prevede legislația în materie. Termen de implementare: 31.03.2027
1.5. Din verificarea prin sondaj a registrului de casă din data 10 februarie, 10 octombrie și 19 decembrie 2025, s-a constatat că pentru plățile în numerar efectuate către persoane fizice sau juridice, în baza documentelor justificative existente (facturi, bon fiscal, state ajutor de încălzire) nu s-au întocmit propunerile de angajament, angajamentele bugetare individuale pentru fiecare cheltuială și ordonanțările de plată, documente prevăzute în anexa 2 din OMFP 1792/2002, nerealizându-se astfel faza de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, potrivit prevederilor legale în vigoare	Disfuncționalitățile sistemului de control intern pot conduce la apariția unor riscuri operaționale și nu asigură îmbunătățirea rezultatelor activității desfășurate în scopul îndeplinirii obiectivelor stabilite.	Ordonatorul principal de credite va dispune luarea măsurilor ce se impun în vederea efectuării plăților în numerar numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate. Termen de implementare: 30.09.2026
1.6. S-a constatat că unitatea școlară nu a înregistrat în evidența contabilă valoarea terenurilor și clădirilor primite în administrare, contrar prevederilor legale. Potrivit HCL nr.5/2012, în anul 2012 s-a aprobat darea în administrarea Școlii Gimnaziale nr.1 Comana a unor imobile reprezentând clădiri și terenuri în care își desfășoară activitatea. De asemenea, conform Procesului verbal privind rezultatele inventarierii nr.14/16.01.2026, s-a constatat că unitatea de învățământ a inventariat <i>la rubrica Mijloace fixe în afara bilanțului</i>, o centrală termică în valoare de 49.199,94 lei, în condițiile în care acest bun nu este evidențiat nici în contabilitatea unității administrativ teritoriale.	Subevaluarea activelor entității cu impact în prezentarea fidelă a situațiilor financiare anuale.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în vederea înregistrării de către unitatea școlară a clădirii și terenurilor date în administrarea unității de învățământ precum și a centralei termice, cu respectarea prevederilor legale în vigoare. Termen de implementare: 30.09.2026
1.7. În anul 2025, entitatea auditată a achiziționat și recepționat 4 stații de autobuz, în baza Referatului de necesitate nr.5242/12.12.2024, a contractului nr.919/17.03.2025 în valoare totală de 50.420,14 lei fără TVA, respectiv 59.999,96 lei	Supraevaluarea rezultatului patrimonial	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru; -verificarea duratei de funcționare a mijloacelor fixe din

cu TVA și a Procesului verbal la terminare lucrărilor nr.1210/08.04.2025. Ținând cont că mijloacele fixe au fost înregistrate direct pe cheltuială, entitatea nu a procedat la înregistrarea de cheltuieli cu amortizarea acestora, contrar prevederilor legale. Aceeași situație regăsim și în cazul sistemului de supraveghere video format din 60 camere în valoare de 220.250 lei, puse în funcțiune conform Procesului verbal de instalare echipamente de Securitate nr.888/03.09.2025. De asemenea, s-a constatat că în cazul altor mijloace fixe achiziționate în baza contractului de furnizare nr.3236/17.09.2025 (achiziție realizată cu ajutorul platformei SEAP având DA 38870919/15.09.2025, în valoare totală de 8,454,03 lei, bunuri recepționate conform Procesului verbal de recepție și instalare FN/23.09.2025 cu TVA), cheltuiala lunară cu amortizarea a fost eronat calculată, contrar prevederilor legale, eroare cauzată de stabilirea unor durate de funcționare mult superioare (11,5 ani comparativ cu maxim 4 ani) celei aprobate prin HG nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a <i>mijloacelor fixe</i>, cu modificările și completările ulterioare.		evidența contabilă pentru perioada 2023- la zi. -recalcularea amortizării aferente mijloacelor fixe și corectarea înregistrărilor contabile efectuate eronat sau neînregistrate, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile. Termen de implementare: 30.09..2026
1.8.Din verificarea modului de respectare a prevederilor OMFP 2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar 2025, s-a constatat că ordonatorul principal de credite nu a dispus organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului.	Apariția riscului de denaturare a valorilor elementelor din patrimoniul entității raportate în situațiile financiare, și în consecință situațiile financiare nu ar mai oferi o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului unității administrativ teritoriale, cu respectarea întocmai a prevederilor legale, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute cu orice titlu. Termen de implementare: 30.09..2026

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. În timpul acțiunii de audit financiar -nu se asigură o monitorizare a modului de aplicare a instrumentelor de control de către conducere, respectiv nu sunt efectuate periodic controale inopinate la casieria entității,	Controlul intern nu asigură în toate cazurile atingerea obiectivelor entității existând riscul ca administrarea patrimoniului și utilizarea fondurilor publice să nu se realizeze cu respectarea	Conducerea entității publice va proceda la efectuarea de controale inopinate la casierie, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30.09..2026

	principiului bunei gestiuni financiare.	
--	--	--

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

Cu stimă,

Director,