



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 46140/06.07.2026

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 Cumpăna cu sediul în Localitatea Cumpăna, str. Șos. Constanței, nr.132. 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. 2870/30.01.2026.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Cumpăna supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare de la 2 entități subordonate cu personalitate juridică, ordonatori terțiari de credite aflate în subordinea sa.

Sursele de finanțare ale UATC Cumpăna au fost următoarele:

- Bugetul local – venituri proprii: 85,79%;
- Sumele repartizate din Fondul la dispoziția Consiliului Județean: 2,76%;
- Subvenții de la BS către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN): 11,45%

B. Opinia: Cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Cumpăna 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 Cumpăna 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 Cumpăna, a unor amenzi ale unei persoane fizice decedate

În evidența fiscală a entității (lista de roluri și rămășiță) este menținută nejustificat contravaloarea unor amenzi aparținând unui contribuabil persoană fizică care a decedat.

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 fizică².

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 debitului - **Nota contabila nr. 18494/12.03.2026**.

În consecință nu se mai impun alte recomandări.

C.2. Menținerea nejustificată în soldul contului 467 “*Creditori ai bugetului local*” a unor sume reprezentând impozite și taxe achitate de către contribuabili, fără a fi emis un titlu de creanță, pentru care s-a prescris dreptul titularilor de a solicita restituirea sau compensarea cu alte creanțe.

Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidența financiar contabilă, respectiv lista de rămășițe anexă la situațiile financiare, pozițiile de rol și balanța de verificare întocmită

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 procedura fiscal: art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscală, alin (2), (3), (4) și art.266 alin (3)

la 31.12.2025, s-a constatat că în soldul creditor al contului 467”*Creditori ai bugetului local*” sunt înregistrate sume reprezentând impozite și taxe locale care figurează ca fiind achitate de către contribuabili, fără însă a fi emis de către entitate un titlu de creanță aferent acestor debite. Precizăm că aceste sume provin din perioada anterioară anului auditat, fiind raportate la data de 31.12.2020, iar până în prezent nu au fost solicitate la restituire sau compensare.

În aceste condiții, dreptul contribuabililor/plătitorilor de a cere restituirea/compensarea cu alte creanțe s-a prescris conform prevederilor art.168 și art.219 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și în consecință sumele trebuiau scăzute din evidența fiscală și contabilă a entității, menținerea acestora fiind nejustificată³.

Aspectele constatate influențează situațiile financiare întocmite la 31.12.2025 în sensul majorării nejustificate a valorii indicatorului financiar DATORII CURENTE raportat.

În timpul misiunii de audit, s-a procedat la scăderea din evidența fiscală și contabilă a sumelor întocmindu-se în acest sens borderouri de scădere și note contabile de regularizare a soldului creditor al contului 467”*Creditori ai bugetului local*”.

În consecință 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. 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 balanța 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, 2023, 2024 și 2025 fără ca aceasta să fie înregistrată în contul aferent, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.⁴

În timpul misiunii de audit entitatea a remediat abaterea constatată în sensul că, a procedat la înregistrarea operațiunii respective în contul aferent cu **Notele contabile nr.11838, nr.11891, nr.11884 din 12.03.2026, nr.11892 din 13.03.2026 și nr.11939-11940 și nr.11942-11945, nr.12135-12137 și nr.12139 din 16.03.2026**, în consecință nu se mai impun alte recomandări.

³ Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală-, Art. 7, alin.(2), (3) și (4), Art.153(1), Art.167 (7), Art. 168 alin.(1) și (2), Art. 219 alin.(1) și (2).

⁴ 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: pct.2(1), pct.4(1), pct.5, pct.6(1) și (3), pct.42, pct.43, pct.45.(1) și (2.)

F.2. Nerespectarea tuturor prevederilor legale privind modul de organizare si exercitare al sistemului de control intern la Club Sportiv Victoria Cumpăna

Din documentele prezentate de entitate, s-a constatat că în anul 2025, la entitatea Club Sportiv Victoria Cumpăna, activitatea de control financiar preventiv a fost organizată prin prestări servicii pe bază de contract fără ca acest mod de organizare să fi fost aprobat în condițiile legii, respectiv fără a obține în prealabil acordul entității publice superioare, așa cum era prevăzut în legislația aplicabilă, și fără exercitarea prealabilă a controlului financiar preventiv.⁵

În timpul misiunii de audit conducerea entității, din proprie inițiativă a procedat la încetarea contractului de prestări servicii privind desemnarea persoanei care să realizeze activitatea de CFP începând cu data de 24.04.2026 prin Actul adițional nr 2/ 2026. Tot în acest sens, menționăm că a fost emisă Dispoziția de primar nr.93/17.04.2026 prin care a fost desemnată o persoană din cadrul UATC Cumpăna, să realizeze activitatea de CFP la Clubul Sportiv Victoria Cumpăna.

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

F.3. Cu privire la urmărirea de către UATC Cumpăna a modului de organizare și prestare a activităților sportive de interes local.

Din auditarea tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în cadrul operațiunilor realizate de către UATC Cumpăna în anul 2025, de la *Titlul 51* - Transferuri către Club Sportiv Victoria Cumpăna, nu au fost întreprinse măsuri prin care să se realizeze urmărirea modului de prestare a activităților sportive de interes local, în sensul realizării supravegherii și controlului asupra activităților respective.

Tot în acest sens, precizăm că la data de 31.12.2025, în cadrul entității auditate nu există documente din care să reiasă că administrația publică locală, care a realizat transferurile de fonduri prin care au fost finanțate activitățile sportive derulate prin clubul sportiv, a întreprins măsuri în vederea exercitării atribuțiilor pe care le avea cu privire la activitatea entității de interes local, respectiv supravegherea și controlul asupra Clubului Sportiv Victoria Cumpăna⁶.

În timpul misiunii de audit conducerea entității a remediat abaterea constatată în sensul că, a fost emisă o procedură de lucru operațională care reglementează modalitatea prin care UATC Cumpăna să-și exercite competențele legale prevăzute la art. 20 din Legea nr 273/2006.

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

F.4. Cu privire la modul de organizare si functionare a activitatii derulate prin casierie

⁵ OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv Art.9 (6) - Legea nr 273/2006 privind finanțele publice locale Articolul 14 (4): Articolul 24 (1), (3)

⁶ Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 20 alin. (1) lit. (c), (d), (i)

Din analizarea documentelor aferente activității de casierie, derulată de entitate în anul 2025, puse la dispoziție de entitatea auditată, au fost reținute o serie de deficiențe după cum urmează:

- activitățile de depunere la trezorerie a sumelor încasate, nu au fost derulate de către casierul entității, aceste operațiuni fiind delegate unei altei terțe persoane din cadrul entității (ce avea deja delegate atribuții de exercitare a controlului financiar preventiv), fără ca această persoană să dețină aprobarea expresă dată de forumul superior și fără ca această persoană să aibă calitatea de gestionar de mijloace bănești și alte valori, potrivit legii;

- la nivelul UATC Cumpăna nu au fost realizate verificări inopinate la nivelul casieriei, așa cum prevede legislația specifică, cel puțin o dată pe lună, în vederea realizării operațiunilor de numărare și verificare a tuturor valorilor existente în casă, entitatea neputând prezenta documente în acest sens⁷.

Neorganizarea în conformitate cu toate prevederile legale aplicabile, a tuturor activităților specifice aferente operațiunilor derulate prin casierie, poate conduce la posibilitatea apariției riscului de a nu se obține asigurarea gospodăririi raționale a mijloacelor bănești și de a nu putea apăra integritatea sumelor încasate, având în vedere ca entitatea derulează prin casierie un volum mare de încasări.

În timpul misiunii de audit conducerea entității a remediat abaterea constatată în sensul că, a realizat un control imopinat la casierie, urmare căruia nu au rezultat neconcordanțe, a emis Dispoziția nr. 91/17.04.2026, prin care au fost retrase atribuțiile de casier persoanei ce exercită viza CFP la nivelul entității și care realiza operațiunile de depunere la trezorerie a încasărilor de la compartimentul de impozite și taxe și a emis Dispoziția nr. 92/17.04.2026 prin care au fost delegate atribuțiile de casier unei persoane din cadrul UATC Cumpăna.

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

F.5. Cu privire la modul de decontare a serviciilor de salubritate, în baza unor documente ce nu conțineau toate informațiile necesare

Din analizarea documentelor puse la dispoziție, aferente activității de salubritate derulată de entitate în anul 2025, s-a reținut faptul că instrumentele de plată utilizate la decontarea sumelor aferente facturilor emise pentru serviciile de salubritate, emise de prestatorul de servicii, și plătite de UATC Cumpăna, au avut la baza documente ce nu puteau avea calitatea de documente justificative așa cum sunt definite de legiuitor, în sensul că acestea nu conțineau toate informațiile necesare referitoare la determinarea reală a cantităților predate la fiecare colectare, care să fi fost și certificate de beneficiar.

Referitor la deficiențele constatate în procedura de derulare a operațiunilor de colectare/predare a deșeurilor de la beneficiar către prestator și care a stat la baza decontării facturilor emise de prestator, menționăm următoarele:

- conform contractului de delegare a fost stabilit un document justificativ cu denumirea “Notă de încărcare/descărcare deșeuri nepericuloase”, în cadrul căruia a fost stipulat doar “ Localitate încărcare deșeuri” precum și cantitatea de deșeuri colectată de la beneficiar, fără însă ca determinarea acestei

⁷ *DECRET nr. 209 din 5 iulie 1976 - pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste ART. 2 ART. 41 ART. 46*

cantități în momentul preluării să fi fost făcută prin cântărire astfel încât aceasta să reprezinte cantitatea certă a deșeurilor predate;

- documentul de încărcare descărcare mai sus menționat nu conține semnături din partea beneficiarului prin care acesta să confirme/atesta cantitatea înscrisă în documentul respectiv și care a fost predată prestatorului;

- singura operațiune de determinare prin cântărire a cantităților deșeurilor preluate s-a realizat (după predarea zilnică a tuturor deșeurilor de către beneficiar), la locul de descărcare/predare la groapa de neutralizare a deșeurilor de către prestator, (așa cum s-a stabilit prin contractul de delgare), a deșeurilor preluate fără prezența unui reprezentant din partea beneficiarului care să confirme/atesta prin semnătură cantitățile predate;

- la momentul predării deșeurilor către prestator, nu există informații în documentele justificative utilizate, din care să reiasă cu ce tonaj a intrat mașina de preluare a deșeurilor (tara) și cu ce tonaj a părăsit mașina respectivă locul/ localitatea de preluare, astfel încât să fie determinată cantitatea netă certă de deșeuri predată prestatorului în vederea facturării și efectuării plății;

- au fost întocmite Procese verbale de recepție a lucrărilor, ce au fost semate atât de beneficiar cât și de prestator, dar acestea au fost întocmite și semnate pe data de 15 a fiecărei luni pentru perioada lunii precedente în care se menționează că au fost prestate serviciile, fără însă ca aceste procese verbale să aibă la bază documente de determinare reală a cantităților nete/certe de deșeuri, ce ar fi trebuit întocmite la fiecare moment al predării deșeurilor de către beneficiar⁸.

Lipsa informațiilor referitoare la determinarea reală a cantităților predate la fiecare operațiune de predare a acestora din documentele justificative folosite a condus la apariția riscului ca evidența acestor operațiuni precum și cantitățile predate, facturate și plătite să nu exprime realitatea.

În timpul misiunii de audit conducerea entității a remediat abaterea constatată în sensul că a fost emisă Dispoziția nr. 82 din 26.03.2026, prin care unei persoane din cadrul entității i-au fost stabilite atribuții suplimentare privind efectuarea operațiunilor de cântărire a autovehiculelor operatorului de colectare a deșeurilor care intră în incinta stației de sortare.

De asemenea entitatea auditată a procedat la realizarea determinării certe a cantităților predate către prestator, prin cântărirea cantităților respective cu ajutorul unui cântar ce se afla în dotarea SC Salubritate SRL, societate al cărei acționar unic este UATC Cumpăna, cântar pentru care entitatea deține un Buletin de verificare metrologică, nr 0943907, a aparatului respectiv, document emis în data de 27.01.2026.

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

F.6. Cu privire la modalitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale la UATC Cumpăna în anul 2025

⁸ ORDINUL nr. 1.917 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, ANEXĂ din 12 decembrie 2005 - Pct.1.4 - 1.4.1, LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**) Articolul 6 (1), LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 - privind finanțele publice locale Articolul 54 - (5)

Din analizarea documentelor aferente activității de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor, taxelor precum și a altor venituri datorate bugetului local în anul 2025, inclusiv până la data prezentei misiuni, s-a reținut că în perioada respectivă debitarea în evidențele fiscale ale entității a sumelor respective, nu a avut la bază documente justificative, respectiv declarații de impunere, după caz, întocmite în condițiile codului de procedură fiscală ori decizii de impunere, așa cum prevedeau normele legale, acestea fiind debitate automat de aplicația informatică utilizată de entitate⁹.

Deficiențele constatate au condus la debitarea în evidențele contabile a unor sume fără ca acestea să fie autorizate în prealabil și fără ca pentru acestea să fie stabilite titlurile de încasare, în conformitate cu prevederile legale și realizarea de operațiuni financiar contabile în evidențele contabile fără ca la baza acestora să existe documente justificative prevăzute de legiuitor.

În timpul misiunii de audit conducerea entității a remediat abaterea constatată în sensul că, au fost emise deciziile aferente anilor 2025 și 2026, conform informării nr. 11103 din 23.04.2026, precum și la organizarea modului de derulare a operațiunilor CFP aferente, a fost emisă Dispoziția nr 91/17.04.2026, prin care au fost retrase atribuțiile de casier persoanei ce exercită viza CFP la nivelul entității și care realiza operațiunile de depunere la trezorerie a încasărilor de la compartimentul de impozite și taxe și a fost emisă Dispoziția nr. 92/17.04.2026 prin care au fost delegate atribuțiile de casier unei persoane din cadrul UATC Cumpăna.

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

G. Bună guvernanță

La nivelul conducerii UATC Cumpăna a existat preocuparea permanentă în atragerea surselor de finanțare pentru efectuarea de lucrări de investiții cum ar fi: înființarea unui sistem integrat de colectare și valorificare a gunoiului de grajd, centrală electrică fotovoltaică pentru consumul propriu de energie electrică în comuna Cumpăna, creșterea eficienței energetice la Liceul Tehnologic «Nicolae Dumitrescu» – Corp C1 (Școala Nouă), modernizare Grădinița cu program prelungit «Sfânta Maria», asigurarea infrastructurii TIC (sisteme inteligente de management local), eficientizarea serviciilor publice, administrația publică mai aproape de cetățeni, montarea a 5 stații de pompare apă uzată și a conductelor de refulare în comuna Cumpăna, construcția de locuințe de serviciu” – finanțare de la bugetul de stat, modernizare strada Prelungirea Tractorului– finanțare de la bugetul local.

În prezent, la nivelul UATC Cumpăna se află în derulare un număr de 6 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

⁹ Legea nr 207/2015 privind - CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ din 20 iulie 2015, Articolul 93 (2), (a),(b) (3), Articolul 95 (1) (2) (3), LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**) - Articolul 6, ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**) - privind controlul intern și controlul financiar preventiv - Articolul 6

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. 46142/06.07.2026

Scrisoare către management

Stimată Doamnă Primar,

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 09.03.2026 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) este menținută nejustificat contravaloarea unor amenzi aparținând unui contribuabil persoană fizică care a decedat.	Majorarea nejustificată a creanțelor care nu se mai pot recupera, care afectează indicatorii	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

Menționăm 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. ¹⁰	financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii și care majorează artificial veniturile bugetului local.	contabilă a debitului - Nota contabila nr. 18494/12.03.2026. Nu se mai impun alte recomandări.
1.2. Din verificarea datelor și informațiilor înscrise în evidența fiscală și evidența financiar contabilă, respectiv lista de rămășițe anexă la situațiile financiare, pozițiile de rol și balanța de verificare întocmită la 31.12.2025, s-a constatat că în soldul creditor al contului 467” <i>Creditori ai bugetului local</i> ” sunt înregistrate sume reprezentând impozite și taxe locale care figurează ca fiind achitate de către contribuabili, fără însă a fi emis de către entitate un titlu de creanță aferent acestor debite. Precizăm că aceste sume provin din perioada anterioară anului auditat, fiind raportate la data de 31.12.2020, iar până în prezent nu au fost solicitate la restituire sau compensare. În aceste condiții, dreptul contribuabililor/plătitorilor de a cere restituirea/compensarea cu alte creanțe s-a prescris conform prevederilor art.168 și art.219 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și în consecință sumele trebuiau scăzute din evidența fiscală și contabilă a entității, menținerea acestora fiind nejustificată ¹¹ .	Aspectele constatate influențează situațiile financiare întocmite la 31.12.2025 în sensul majorării nejustificate a valorii indicatorului financiar DATORII CURENTE raportat.	În timpul misiunii de audit, s-a procedat la scăderea din evidența fiscală și contabilă a sumei de 26.441,80 lei întocmindu-se în acest sens borderouri de scădere și note contabile de regularizare a soldului creditor al contului 467” <i>Creditori ai bugetului local</i> ”. Nu se mai impun alte recomandări.

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1. Din verificarea elementelor componente a soldului contului 231” <i>Active fixe corporale în curs de execuție</i> ” înscris în balanța de verificare întocmită la 31.12.2025, s-a	Situațiile financiare anuale nu reflectă fidel realitatea cu privire la	În timpul misiunii de audit entitatea a remediat abaterea constatată în sensul că, a procedat la înregistrarea operațiunii respective în contul aferent cu Notele

¹⁰ Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscală alin. (2), (3), (4)

¹¹ Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală-, Art. 7, alin.(2), (3) și (4), Art.153(1), Art.167 (7), Art. 168 alin.(1) și (2), Art. 219 alin.(1) și (2).

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, 2023, 2024 și 2025 fără ca aceasta să fie înregistrată în contul aferent, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.¹².	situația activelor entității	contabile nr.11838, nr.11891, nr.11884 din 12.03.2026, nr.11892 din 13.03.2026 și nr.11939-11940 și nr.11942-11945, nr.12135-12137 și nr.12139 din 16.03.2026. Nu se mai impun alte recomandări.
2.2. Din documentele prezentate de entitate, s-a constatat că în anul 2025, la entitatea Club Sportiv Victoria Cumpăna, activitatea de control financiar preventiv a fost organizată prin prestări servicii pe bază de contract fără ca acest mod de organizare să fi fost aprobat în condițiile legii, respectiv fără a obține în prealabil acordul entității publice superioare, așa cum era prevăzut în legislația aplicabilă, și fără exercitarea prealabilă a controlului financiar preventiv¹³.	Organizarea activității de Control Financiar Preventiv prin încheierea unui contract fără viza CFP și fără a obține acordul entității publice superioare, a condus la angajarea de cheltuieli din fonduri publice fără aprobarea necesară prevăzută de lege.	În timpul misiunii de audit conducerea entității, din proprie inițiativă a procedat la încetarea contractului de prestări servicii privind desemnarea persoanei care să realizeze activitatea de CFP începând cu data de 24.04.2026 prin Actul adițional nr 2/2026. Tot în acest sens, menționăm că a fost emisă Dispoziția de primar nr.93/17.04.2026 prin care a fost desemnată o persoană din cadrul UATC Cumpăna, să realizeze activitatea de CFP la Clubul Sportiv Victoria Cumpăna. Aspectele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit. Nu se mai impun alte recomandări.
2.3. Din auditarea tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în cadrul operațiunilor realizate de către UATC Cumpăna în anul 2025, de la <i>Titlul 51 - Transferuri către Club Sportiv Victoria Cumpăna</i>, nu au fost întreprinse măsuri prin care să se realizeze urmărirea modului de prestare a activităților sportive de interes local, în sensul realizării supravegherii și controlul asupra activităților respective. Tot în acest sens, precizăm că la data de 31.12.2025, în cadrul entității auditate nu există documente din care să reiasă precum că administrația publică locală, care a realizat transferurile de fonduri prin care au fost finanțate activitățile sportive derulate prin clubul sportiv, a întreprins măsuri în vederea exercitării atribuțiilor ce le avea cu privire la activitatea entității de interes local, respectiv	Neexercitarea atribuțiilor legale referitoare la urmărirea modului de prestare a activităților sportive de interes local, în sensul realizării supravegherii și controlul asupra activităților respective finanțate de la bugetul local a condus la imposibilitatea prevenirii unor deficiențe referitoare la modalitatea de utilizare a fondurilor publice transferate de la bugetul local către Clubul Sportiv Victoria Cumpăna.	În timpul misiunii de audit conducerea entității a remediat abaterea constatată în sensul că, a fost emisă o procedură de lucru operațională care reglementează modalitatea prin care UATC Cumpăna să-și exercite competențele legale prevăzute la art. 20 din Legea nr 273/2006. Aspectele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit. Nu se mai impun alte recomandări.

¹² 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"

4OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv Art.9 (6) - Legea nr 273/2006 privind finanțele publice locale Articolul 14 (4): Articolul 24 (1), (3)

supravegherea și controlul asupra Clubului Sportiv Victoria Cumpăna ¹⁴		
2.4. Din analiza documentelor aferente activității de casierie, derulată de entitate în anul 2025, puse la dispoziție de entitatea auditată, au fost reținute o serie de deficiențe după cum urmează: - activitățile de depunere la trezorerie a sumelor încasate, nu au fost derulate de către casierul entității, aceste operațiuni fiind delegate unei altei terțe persoane din cadrul entității (ce avea deja delegate atribuții de exercitare a controlului financiar preventiv), fără ca această persoană să dețină aprobarea expresă dată de forumul superior și fără ca această persoană să aibă calitatea de gestionar de mijloace bănești și alte valori, potrivit legii; - persoanele cu atribuții din cadrul compartimentului financiar contabil nu au realizat verificări, referitoare la documentele de încasări și plăți precum și dacă sumele din casierie și pentru care s-au emis chitanțe au fost depuse la bancă sau la celelalte instituții de credit, la termenele și în condițiile stabilite; - la nivelul UATC Cumpăna nu au fost realizate verificări inopinate la nivelul casieriei, așa cum prevede legislația specifică, cel puțin o dată pe lună, în vederea realizării operațiunilor de numărare și verificare a tuturor valorilor existente în casă, entitatea neputând prezenta documente în acest sens¹⁵	Neorganizarea în conformitate cu toate prevederile legale aplicabile, a tuturor activităților specifice aferente operațiunilor derulate prin casierie, poate conduce la riscul imposibilității obținerii de către conducerea entității a asigurării gospodăririi raționale a mijloacelor bănești și la riscul asupra apărării integrității sumelor încasate, având în vedere ca entitatea derulează prin casierie un volum mare de încasări.	În timpul misiunii de audit conducerea entității a remediat abaterea constatată în sensul că, a realizat un control inopinat la casierie, urmare căruia nu au rezultat neconcordanțe, a emis Dispoziția nr. 91/17.04.2026, prin care au fost retrase atribuțiile de casier persoanei ce exercită viza CFP la nivelul entității și care realiza operațiunile de depunere la trezorerie a încasărilor de la compartimentul de impozite și taxe și a emis Dispoziția nr. 92/17.04.2026 prin care au fost delegate atribuțiile de casier unei persoane din cadrul UATC Cumpăna. Aspectele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit. Nu se mai impun alte recomandări.
2.5. Din analiza documentelor puse la dispoziție, aferente activității de salubritate derulată de entitate în anul 2025, s-a reținut faptul că instrumentele de plată utilizate la decontarea sumelor aferente facturilor emise pentru serviciile de salubritate, emise de prestatorul de servicii, și plătite de UATC Cumpăna, au avut la baza documente ce nu puteau avea calitatea de documente justificative așa cum sunt definite de legiuitor, în sensul că acestea nu conțineau toate informațiile necesare referitoare la determinarea reală a cantităților predate la fiecare colectare, care să fi fost și certificate de beneficiar.	Lipsa informațiilor referitoare la determinarea reală a cantităților predate la fiecare operațiune de predare a acestora din documentele justificative folosite poate conduce la: - apariția riscului ca evidența acestor operațiuni precum și cantitățile predate, facturate și plătite să nu exprime realitatea;	În timpul misiunii de audit conducerea entității a remediat abaterea constatată în sensul că a fost emisă Dispoziția nr. 82 din 26.03.2026, prin care unei persoane din cadrul entității i-au fost stabilite atribuții suplimentare privind efectuarea operațiunilor de cântărire a autovehiculelor operatorului de colectare a deșeurilor care intră în incinta stației de sortare. De asemenea entitatea auditată a procedat la realizarea determinării certe a cantităților predate către prestator, prin cântărirea cantităților respective cu ajutorul unui cântar ce se afla în dotarea SC Salubritate SRL, societate al cărei acționar unic este UATC Cumpăna, cântar pentru care

¹⁴ Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 20 alin. (1) lit. (c), (d), (i)

¹⁵ DECRET nr. 209 din 5 iulie 1976 - pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste ART. 2 ART. 41 ART. 46

Referitor la deficiențele constatate în procedura de derulare a operațiunilor de colectare/predare a deșeurilor de la beneficiar către prestator și care a stat la baza decontării facturilor emise de prestator, menționăm următoarele: - conform contractului de delegare a fost stabilit un document justificativ cu denumirea “Notă de încărcare/descărcare deșeuri nepericuloase”, în cadrul căruia a fost stipulat doar “ Localitate încărcare deșeuri” precum și cantitatea de deșeuri colectată de la beneficiar, fără însă ca determinarea acestei cantități în momentul preluării să fi fost făcută prin cântărire astfel încât aceasta să reprezinte cantitatea certă a deșeurilor predate; - documentul de încărcare descărcare mai sus menționat nu conține semnături din partea beneficiarului prin care acesta să confirme/ateste cantitatea înscrisă în documentul respectiv și care a fost predată prestatorului; - singura operațiune de determinare prin cântărire a cantităților deșeurilor preluate s-a realizat (după predarea zilnică a tuturor deșeurilor de către beneficiar), la locul de descărcare/predare la groapa de neutralizare a deșeurilor de către prestator, (așa cum s-a stabilit prin contractul de delegare), a deșeurilor preluate fără prezența unui reprezentant din partea beneficiarului care să confirme/ateste prin semnătură cantitățile predate - la momentul predării deșeurilor către prestator, nu există informații în documentele justificative utilizate, din care să reiasă cu ce tonaj a intrat mașina de preluare a deșeurilor (tara) și cu ce tonaj a părăsit mașina respectivă locul/ localitatea de preluare, astfel încât să fie determinată cantitatea netă certă de deșeuri predată prestatorului în vederea facturării și efectuării plății - au fost întocmite Procese verbale de recepție a lucrărilor, ce au fost semate atât de beneficiar cât și de prestator, dar acestea au fost întocmite și semnate pe data de 15 a fiecărei luni pentru perioada lunii precedente în care se menționează că au fost prestate serviciile, fără însă ca aceste procese verbale să aibă la bază documente de determinare	- documentele justificative utilizate, nu au putut constitui documente justificative așa cum sunt stabilite de legiuitor, deoarece un document poate îmbracă calitatea de document justificativ doar dacă acesta conține toate informațiile necesare aferente operațiunilor respective, potrivit prevederilor legale mai sus menționate.	entitatea deține un Buletin de verificare metrologică, nr 0943907, a aparatului respectiv, document emis în data de 27.01.2026. Aspectele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit. Nu se mai impun alte recomandări.
---	--	---

reală a cantităților nete/certe de deșeuri, ce ar fi trebuit întocmite la fiecare moment al predării deșeurilor de către beneficiar ¹⁶		
2.6. Din analiza documentelor aferente activității de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor, taxelor precum și a altor venituri datorate bugetului local în anul 2025, inclusiv până la data prezentei misiuni, s-a reținut că în perioada respectivă debitarea în evidențele fiscale ale entității a sumelor respective, nu a avut la bază documente justificative, respectiv declarații de impunere, după caz, întocmite în condițiile codului de procedură fiscal ori decizii de impunere, așa cum prevedeau normele legale, acestea fiind debitate automat de aplicația informatică utilizată de entitate ¹⁷	Deficiențele constatate au condus la: - debitarea în evidențele contabile a unor sume fără ca acestea să fie autorizate în prealabil și fără ca pentru acestea să fie stabilite titlurile de încasare, în conformitate cu prevederile legale; - realizarea de operațiuni financiar contabile în evidențele contabile fără ca la baza acestora să existe documentele justificative prevăzute de legiuitor.	În timpul misiunii de audit conducerea entității a remediat abaterea constatată în sensul că, au fost emise deciziile aferente anilor 2025 și 2026, conform informării nr. 11103 din 23.04.2026, precum și la exercitarea organizarea modului de derulare a operațiunilor CFP aferente, a fost emisă Dispoziția nr 91/17.04.2026, prin care au fost retrase atribuțiile de casier persoanei ce exercită viza CFP la nivelul entității și care realiza operațiunile de depunere la trezorerie a încasărilor de la compartimentul de impozite și taxe și a fost emisă Dispoziția nr. 92/17.04.2026 prin care au fost delegate atribuțiile de casier unei persoane din cadrul UATC Cumpăna. Aspectele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit. Nu se mai impun alte recomandări.

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. La nivelul conducerii UATC Cumpăna a existat preocuparea permanentă în atragerea surselor de finanțare pentru efectuarea de lucrări de investiții cum ar fi: înființarea unui sistem integrat de colectare și valorificare a gunoiului de grajd, centrală electrică fotovoltaică pentru consumul propriu de energie electrică în comuna Cumpăna, creșterea eficienței energetice la Liceul Tehnologic «Nicolae Dumitrescu» – Corp C1 (Școala Nouă), modernizare Grădinița cu program prelungit «Sfânta Maria», asigurarea infrastructurii TIC (sisteme inteligente de management local),	Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare.	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

¹⁶ ORDINUL nr. 1.917 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, ANEXĂ din 12 decembrie 2005 - Pct.1.4 - 1.4.1, LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**) Articolul 6 (1), LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 - privind finanțele publice locale Articolul 54 - (5)

¹⁷ Legea nr 207/2015 privind - CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ din 20 iulie 2015, Articolul 93 (2), (a), (b) (3), Articolul 95 (1) (2) (3), LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**) - Articolul 6, ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**) - privind controlul intern și controlul financiar preventiv - Articolul 6

eficientizarea serviciilor publice, administrația publică mai aproape de cetățeni, montarea a 5 stații de pompare apă uzată și a conductelor de refulare în comuna Cumpăna, construcția de locuințe de serviciu” – finanțare de la bugetul de stat, modernizare strada Prelungirea Tractorului– finanțare de la bugetul local. În prezent, la nivelul UATC Cumpăna se află în derulare un număr de 6 proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și finanțare din fonduri publice naționale.		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,