



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 45538/03.07.2026

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 Comuna Crucea, CIF 7276918, cu sediul în localitatea Crucea, Șoseaua Constanței, nr.45, județul Constanța, tel: +400241874825, fax: +400241874825, e-mail: secretariat@primaria-crucea.ro. Acestea au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța.

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Crucea au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Liceului Tehnologic Crucea, care se află în subordinea acestuia.

La nivelul anului 2025, sursele de finanțare ale UATC Crucea au fost:

- Venituri proprii – 11,16 %;
- Cote defalcate din impozitul pe venit – 8,52 %;
- Sume repartizate din Fondul la dispoziția Consiliului Județean – 1,97 %;
- Sumele defalcate din TVA – 10,71 %;
- Sume de la Bugetul de Stat pentru finanțarea programelor de dezvoltare locală – 45,35 %;
- Alocări de sume din PNRR aferente componentei de împrumuturi – 4,54 %;
- Sume alocate din PNRR aferente asistenței financiare nerambursabile – 11,38 %;
- Sume alocate din bugetul AFIR – 1,99 %;
- Sume aferente investițiilor din Fondul pentru modernizare – 3,78 %;
- Sume alocate din bugetul ANCPI – 0,60 %.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Crucea 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 România ¹.

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 Comuna Crucea pentru anul 2025, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative, nu și generalizate, asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C.1. La fundamentarea veniturilor pentru anul 2025, nu s-a ținut cont de gradul de realizare a veniturilor proprii programate prin buget în ultimii 2 ani

S-a constatat că bugetul veniturilor proprii aferent anului 2025 a fost fundamentat peste nivelul realizărilor efective din anul precedent, deși gradul de colectare a veniturilor proprii în ultimii doi ani a fost sub pragul legal de 97%. Astfel, veniturile proprii au fost supraestimate cu suma de 235.782 lei, cu încălcarea prevederilor art. 14 alin. (7) din Legea nr. 273/2006. Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

C.2. Neînregistrarea în balanța de verificare extracontabilă, a conturilor creditelor deschise de repartizat și a creditelor deschise pentru cheltuieli proprii

Entitatea nu a evidențiat în balanța de verificare extracontabilă conturile 8061 „Credite deschise de repartizat” și 8062 „Credite deschise pentru cheltuieli proprii”, utilizate pentru reflectarea creditelor bugetare deschise și repartizate. Abaterea indică deficiențe în organizarea și conducerea evidenței financiar-contabile, care a fost corectată în timpul auditului. Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³.

C.3. Neconstituirea de provizioane aferente litigiilor aflate pe rolul instanțelor de judecată

S-a constatat că entitatea nu a constituit provizioane pentru litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată, deși la data de 31.12.2025 avea calitate procesuală în 15 dosare nefinalizate. Această situație a condus la subevaluarea obligațiilor estimate, valoarea estimată a riscului fiind de 100.000 lei, situație corectată în timpul auditului. Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴.

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, O.M.F.P 6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare centralizate etc

² Art.14, alin.(7); art. 23, alin.(1) și (2); Cap.III, art.25 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale.

³ - Ordinul ministrului finanțelor publice 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, care prevede;

- Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - contul 8061 "Credite deschise de repartizat" și contul 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii".

⁴ - Art.2 și art.13 din Legea nr.82/1991 a contabilității;

- Anexa - Cap. III prevederi referitoare la elementele de bilanț - B. Datorii - pct. 3 – provizioane, din OMFP nr.1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

C.4. Înregistrarea eronată a serviciilor de mentenanță a sistemului de iluminat în contul de imobilizări, în locul conturilor corespunzătoare de cheltuieli aferente bunurilor și serviciilor

Cheltuielile aferente serviciilor de mentenanță a sistemului de iluminat public, în valoare de 103.914,80 lei, au fost înregistrate eronat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, deși natura economică a operațiunii reprezenta cheltuieli curente de servicii. Abaterea a condus la denaturarea valorii imobilizărilor și a execuției bugetare, fiind ulterior corectată în timpul auditului. Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵.

C.5. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, cu impact asupra realității datelor raportate în situațiile financiare

Auditul a evidențiat deficiențe în organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, constând în neinventarierea faptică a unor bunuri de natura stocurilor, lipsa confirmărilor de sold pentru creanțe și datorii, neinclusiunea informațiilor obligatorii în listele de inventariere și inexistența unei proceduri proprii aprobate privind inventarierea. Abaterea afectează fidelitatea datelor raportate prin situațiile financiare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶.

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”.

F. Alte aspecte

Nu au fost identificate alte aspecte care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.

G. Bună guvernare

G.1. La nivelul Comunei Crucea nu este organizată activitatea de audit public intern într-un compartiment distinct. Activitatea de audit public intern este organizată și exercitată în baza acordului de cooperare încheiat cu Filiala Județeană Constanța a Asociației Comunelor din România.

Echipa de audit concluzionează că, în condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea Comunei Crucea nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.

- Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - Contul 151 "Provizioane".

⁵ - Art. 2 alin. (1) și (3); art. 6 alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Prevederile Capitolului III din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

⁶ - Art. 7, alin.(1) și (2) din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**)

- Art.1, alin.(2) și (5); art.2; Anexa 1-Norme, pct.1, alin.(1) și (2); pct.13; pct.15, alin.(1),(2),(3),(4); pct.24; pct.28, alin.(1) și (2); pct. 29, alin.(2); pct.34, alin.(4) din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

G.2. Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, 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 proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, și nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.

Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entității subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entității și la entitatea subordonată, nu asigură în toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități. În consecință, conducerea Comunei Crucea nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.

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.

Coordonatorul misiunii de audit
Directorul Camerei de Conturi Constanța



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 45541/03.07.2026

Scrisoarea către conducere

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATC Crucea**, 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**

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. La fundamentarea veniturilor pentru anul 2025, nu s-a ținut cont de gradul de realizare a veniturilor proprii programate prin buget în ultimii 2 ani	Supraevaluarea veniturilor proprii cu 235.782 lei, cu impact asupra fundamentării reale a bugetului local	Disponerea tuturor măsurilor ce se impun astfel încât la întocmirea proiectului de buget, fundamentarea veniturilor proprii să se realizeze conform prevederilor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, iar estimarea

S-a constatat că bugetul veniturilor proprii aferent anului 2025 a fost fundamentat peste nivelul realizărilor efective din anul precedent, deși gradul de colectare a veniturilor proprii în ultimii doi ani a fost sub pragul legal de 97%. Astfel, veniturile proprii au fost supraestimate cu suma de 235.782 lei, cu încălcarea prevederilor art. 14 alin. (7) din Legea nr. 273/2006.	și a echilibrului bugetar.	veniturilor proprii să fie însoțită de o notă de fundamentare întocmită de compartimentul financiar-contabil și aprobată de ordonatorul principal de credite. Termen: 29.01.2027
1.2. Neînregistrarea în balanța de verificare extracontabilă, a conturilor creditelor deschise de repartizat și a creditelor deschise pentru cheltuieli proprii Entitatea nu a evidențiat în balanța de verificare extracontabilă conturile 8061 „Credite deschise de repartizat” și 8062 „Credite deschise pentru cheltuieli proprii”, utilizate pentru reflectarea creditelor bugetare deschise și repartizate. Abaterea indică deficiențe în organizarea și conducerea evidenței financiar-contabile, care a fost corectată în timpul auditului.	Deficiențe în evidența extracontabilă a creditelor bugetare, cu impact asupra corectitudinii și transparenței evidenței financiar-contabile.	Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, în sensul că entitatea a procedat la corectarea abaterilor financiar-contabile menționate, prin inițierea conturilor în afara bilanțului, ocazie cu care au fost întocmite Note de contabilitate prin care au fost efectuate înregistrările în evidența extracontabilă, la data de 24.04.2026. Nu se impun recomandări.
1.3. Neconstituirea de provizioane aferente litigiilor aflate pe rolul instanțelor de judecată S-a constatat că entitatea nu a constituit provizioane pentru litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată, deși la data de 31.12.2025 avea calitate procesuală în 15 dosare nefinalizate. Această situație a condus la subevaluarea obligațiilor estimate, valoarea estimată a riscului fiind de 100.000 lei, situație corectată în timpul auditului.	Subevaluarea obligațiilor estimate cu 100.000 lei prin neconstituirea provizioanelor aferente litigiilor aflate pe rolul instanțelor.	Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit prin constituirea de provizioane aferente litigiilor nefinalizate, în cuantum de 100.000 lei. Nu se impun recomandări.
1.4. Înregistrarea eronată a serviciilor de mentenanță a sistemului de iluminat în contul de imobilizări, în locul conturilor corespunzătoare de cheltuieli aferente bunurilor și serviciilor Cheltuielile aferente serviciilor de mentenanță a sistemului de iluminat public, în valoare de 103.914,80 lei, au fost înregistrate eronat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, deși natura economică a operațiunii reprezenta cheltuieli curente de servicii. Abaterea a condus la denaturarea valorii imobilizărilor și a execuției bugetare, fiind ulterior corectată în timpul auditului.	Denaturarea valorii imobilizărilor și a execuției bugetare prin înregistrarea eronată a cheltuielilor de mentenanță ca investiții.	Prin întocmirea Notei de contabilitate nr. 6805 din 28.04.2026, entitatea a procedat, în timpul misiunii de audit, la corectarea erorii contabile. Nu se impun recomandări.
1.5. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, cu impact asupra realității datelor raportate în situațiile financiare	Afectarea fidelității și realității datelor raportate în situațiile financiare din cauza inventarierii incomplete și	Disponerea tuturor măsurilor ce se impun pentru: -Efectuarea integrală a inventarierii anuale pentru exercițiul financiar 2026, cu respectarea strictă a prevederilor Legii nr. 82/1991 și OMFP nr. 2861/2009;

Auditul a evidențiat deficiențe în organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, constând în neinventarierea faptică a unor bunuri de natura stocurilor, lipsa confirmărilor de sold pentru creanțe și datorii, neincluderea informațiilor obligatorii în listele de inventariere și inexistența unei proceduri proprii aprobate privind inventarierea. Abaterea afectează fidelitatea datelor raportate prin situațiile financiare.	neconforme a patrimoniului.	-Emiterea și aprobarea procedurii operaționale proprii privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului. Termen: 29.01.2027
--	-----------------------------	--

2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. La nivelul Comunei Crucea nu este organizată activitatea de audit public intern într-un compartiment distinct. Activitatea de audit public intern este organizată și exercitată în baza acordului de cooperare încheiat cu Filiala Județeană Constanța a Asociației Comunelor din România. Echipa de audit concluzionează că, în condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea Comunei Crucea nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.	Risc de neauditare a tuturor activităților entității în termenul legal și lipsa unei asigurări privind eficiența controlului intern.	Disponerea tuturor măsurilor ce se impun pentru: Asigurarea funcționării eficiente a activității de audit public intern, astfel încât toate activitățile entității și ale structurilor subordonate să fie evaluate periodic din perspectiva legalității, eficienței și eficacității controlului intern.
2.2. Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, 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 proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, și nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor. Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și	Creșterea riscului de erori, fraude și încălcări legislative din cauza procedurilor operaționale incomplete și a controalelor interne insuficiente.	Dezvoltarea și implementarea unui sistem de control intern managerial complet și eficient, prin elaborarea procedurilor operaționale pentru toate activitățile entității, separarea corespunzătoare a atribuțiilor și consolidarea activităților de supervizare și control, în scopul prevenirii erorilor, fraudelor și nerespectării legislației.

activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entității subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entității și la entitatea subordonată, nu asigură în toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități. În consecință, conducerea Comunei Crucea nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.		
---	--	--

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

Cu stimă,

Director,