



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 51657/31.07.2026

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 Valu lui Traian cu sediul în loc. Valu lui Traian, jud. Constanța. Acestea au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite și au fost depuse la AJFP Constanța, Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică.

Situațiile financiare ale UAT Valu lui Traian au inclus informațiile financiare de la Școala Gimnazială nr. 1. Valu lui Traian CUI 28038870, Școala gimnaziala Viceamiral Ioan Murgescu Valu lui Traian CUI 29155216, Grădinița cu program prelungit nr.1 Valu lui Traian CUI 29448194, Clubul sportiv Vointa Valu lui Traian CUI 49216385, toate subordonate ale instituției.

La nivelul anului 2025 sursele de finanțare ale UATC Valu lui Traian au fost: cote și sume defalcate din impozitul pe venit (24.57%), venituri proprii (29.01%), sume defalcate din TVA (22.98%), subvenții (8.14%) și sume primite de la UE (15.30%).

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Valu lui Traian 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.

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 Valu lui Traian pentru anul 2025, au fost constatate erori cu influențe asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1. Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a valorii totale a amortizării aferente locuințelor ANL

Din auditarea modului de stabilire și înregistrare în evidența contabilă a patrimoniului privat al statului, administrat de UATC Valu lui Traian, reprezentat de locuințele ANL, s-a constatat că nu a fost înregistrată în evidența financiar-contabilă valoarea totală a amortizării acestor construcții.

Potrivit fișei contului 212 „Construcții”, editată pentru perioada 01.01.2025 - 31.12.2025 pentru bunurile care alcătuiesc domeniul privat al statului și a fișelor mijloacelor fixe puse la dispoziție, entitatea verificată are înregistrate în evidența contabilă 3 blocuri ANL, cu o valoare totală de inventar de 4.089.437,46 lei.

Din verificarea fișei de cont analitice a contului 281.02 „Amortizare construcții”, editată pentru perioada 01.01.2025 - 31.03.2025 și a fișelor mijloacelor fixe, întocmite pentru fiecare bloc în parte, a rezultat faptul că pentru cele 3 blocuri ANL, care au fost date în folosința entității începând cu anul 2011, nu a fost stabilită și înregistrată în evidența financiar-contabilă valoarea totală a amortizării acestora, contrar prevederilor legale în vigoare^{1, 2}

C.2. Reflectarea nereală și inexactă a operațiunilor financiar-contabile în contul 462 “Creditori diversi”

Din verificarea soldului creditor al contului 462 “Creditori diversi” s-a constatat că entitatea nu a restituit, în termenul legal de prescripție, garanția de participare ofertanților care au depus oferte la licitații³.

Conform normelor legale în vigoare prescripția începe să curgă de la data când titularul dreptului la acțiune a cunoscut sau, după împrejurări, trebuia să cunoască nașterea lui.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 32.546,27 lei și reprezintă garanții de participare la licitații mai vechi de 3 ani.

C.3. Cu privire la reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale ale UATC Valu lui Traian la termenul prevăzut de lege

¹ Legea nr. 152 din 15 iulie 1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, republicată, cu modificările și completările ulterioare

² Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

³ Legea 287/2009 privind Codul Civil Cap II Termenul prescripției extinctive

În urma verificării modului în care au fost prezentate elementele de natura activelor în situațiile financiare, s-a constatat că entitatea nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008.

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 este cazul

G. Bună guvernare

Urmare evaluării sistemului de control intern, am identificat faptul că nu s-au luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, nu au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze activitățile derulate de entitate, cu asigurarea separării funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor.

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. 51661/31.07.2026

Stimată Doamnă Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATC Valu lui Traian**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 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 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. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare și termen de implementare
<u>1.1. Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a valorii totale a amortizării aferente locuințelor ANL</u> Din auditarea modului de stabilire și înregistrare în evidența contabilă a patrimoniului privat al statului, administrat de UATC Valu lui Traian, reprezentat de locuințele ANL, s-a constatat faptul că nu a fost înregistrată în evidența financiar-contabilă valoarea totală a amortizării acestor construcții. Potrivit fișei contului 212 „Construcții”, editată pentru perioada 01.01.2025 - 31.12.2025 pentru bunurile	Situațiile financiare ale entității nu reflectă realitatea, în sensul că nu a fost evidențiată, în conturile de cheltuieli, amortizarea totală aferentă locuințelor ANL din domeniul privat al statului,	Nu se impune formularea de recomandări, având în vedere că abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit.

care alcătuiesc domeniul privat al statului și a fișelor mijloacelor fixe puse la dispoziție, entitatea verificată are înregistrate în evidența contabilă 3 blocuri ANL, cu o valoare totală de inventar de 4.089.437,46 lei. Din verificarea fișei de cont analitice a contului 281.02 „Amortizare construcții”, editată pentru perioada 01.01.2025 - 31.03.2025 și a fișelor mijloacelor fixe, întocmite pentru fiecare bloc în parte, a rezultat faptul că pentru cele 3 blocuri ANL, care au fost date în folosința entității începând cu anul 2011, nu a fost stabilită și înregistrată în evidența financiar-contabilă valoarea totală a amortizării acestora, contrar prevederilor legale în vigoare.	administrare de către UATC Valu lui Traian.	
<u>1.2. Reflectarea nereala si inexacta a operatiunilor financiar-contabile in contul 462”Creditori diversi”</u> Din verificarea soldului creditor al contului 462 “Creditori diversi” s-a constatat ca entitatea nu a restituit, in termenul legal de prescriptie, garantia de participare ofertantilor care au depus oferte la licitatii. Conform normelor legale in vigoare prescriptia incepe sa curga de la data cand titularul dreptului la actiune a cunoscut sau, dupa imprejurari, trebuia sa cunoasca nasterea lui.	Diminuarea veniturilor aferente exercitiului financiar si stabilirea incorecta a rezultatului patrimonial, astfel ca situatiile financiare intocmite de catre entitate nu mai ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata de entitate.	Nu se impune formularea de recomandări, având în vedere că abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit..
<u>1.3. Cu privire la reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale ale UATC Valu lui Traian la termenul prevăzut de lege</u> În urma verificării modului în care au fost prezentate elementele de natura activelor în situațiile financiare, s-a constatat că entitatea nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008.	Neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării și determină că situațiile financiare întocmite de către entitate să nu mai ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.	- Efectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul UATC Valu lui Traian, în scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă; - Înregistrarea corespunzătoare în evidența financiar-contabilă și în situațiile financiare întocmite pe anul în curs a rezultatelor reevaluării. Termen de implementare: 31.12.2026

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

Cu stimă,

Director,