



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 56000/19.08.2026

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 Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Hârșova cu sediul în județul Constanța, Orașul Hârșova, Piața 1 Decembrie 1918, nr. 1, cod unic de identificare 7453165, au fost înregistrate la Ministerul Finanțelor Publice și au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 6 (șase) entități subordonate.

La nivelul anului 2025 sursele de finanțare ale UATO Hârșova au fost: venituri proprii (39,50%), sume defalcate din TVA (8,98%), credite interne (5,04%), subvenții (13,35%) și sume primite de la UE (33,13%).

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATO Hârșova 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 UATO Hârșova pentru anul 2025, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C1. Supradimensionarea veniturilor UATO Hârșova, urmare a nerespectării regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli aferente indicatorului de venituri proprii din exercițiul financiar auditat, întrucât gradul de realizare al acestuia a fost sub 97% atât în anul 2023 cât și în anul 2024

Din verificările efectuate s-a constatat că modul de fundamentare a proiectului de buget propriu pe anul 2025 nu a respectat regulile bugetare de bază la partea de venituri proprii¹, astfel că prevederile inițiale - veniturile proprii (bugetate la valoarea de 37.477.484 lei) nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior, respectiv la valoarea de 17.212.841 lei, urmare faptului că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2023 și 2024) acestea nu au fost realizate în proporție de 97%, procente de realizare fiind 69,26% în anul 2023 și 58,10% în anul 2024.

C2. Nestabilirea impozitului pe clădiri nerezidențiale, deținute de persoane fizice, pentru spațiile în care se desfășoară activități economice

Din verificările efectuate cu privire la bazele de date transmise de către ONRC, ce conțin informații referitoare la agenții economici care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza UATO Hârșova, s-a constatat că există cazuri în care proprietarii imobilelor unde se desfășoară activități economice nu au declarat la Compartimentul de impozite și taxe locale, utilizarea acestora în scop nerezidențial. Se impune astfel ca entitatea auditată să identifice imobilele pentru care nu s-a declarat utilizarea în scopul desfășurării de activități economice și calcularea impozitului aferent, în conformitate cu prevederile legale în vigoare².

C3. Menținerea nejustificată în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, la data de 31.12.2025, a unor lucrări finalizate și recepționate, contrar prevederilor legale³

Din verificările efectuate la categoria de operațiuni Active nefinanciare – Titlul 71, s-a constatat că entitatea a menținut la data de 31.12.2025, în mod eronat, lucrările de investiții finalizate „PARC FOTOVOLTAIC”, în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, deși obiectivele au fost finalizate și a fost încheiat PVRTL nr. 20263/31.12.2024, situație în care acestea

¹ art. 14 (7) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

² HCL nr. 173 din 20.12.2024 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale, în Orașului Hârșova pentru anul 2025; HCL nr. 130 din 29.12.2025 privind aprobarea impozitelor și taxelor locale, ale Orașului Hârșova, pentru anul 2026;

Art. 458 și art. 461 din Legea nr. 227 din 08 septembrie 2015, republicată, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; Pct. 16, cap. II, titlu IX din HG nr. 1/2016 Norme de aplicare ale Codului Fiscal;

Art. 7 (3) și art. 107 (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

³ OMFP nr. 1917/12.12.2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prevederile din Anexă – Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile, funcționarea contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”;

OMFP nr. 1802/29.12.2014, actualizat, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

trebuiau înregistrate în conturile de imobilizări corporale corespunzătoare, astfel încât valoarea elementelor care alcătuiesc patrimoniul entității să fie reală și exactă.

În conformitate cu instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile, activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

În timpul auditului reprezentanții UATO Hârșova au luat măsuri de remediere, întocmind nota contabilă nr. 266/05.05.2026 prin care s-a efectuat înregistrarea contabilă corespunzătoare, activele fiind înregistrate în contul contabil 213.01 „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”.

C4. Nerespectarea dispozițiilor OUG nr. 52 din 1 octombrie 2025 pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru stabilirea unor măsuri privind implementarea programelor naționale din domeniul lucrărilor publice, precum și pentru stabilirea unor măsuri bugetare

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în perioada octombrie 2025 – decembrie 2025, UATO Hârșova nu a respectat obligația de a dispune măsurile necesare astfel încât plățile lunare efectuate în această perioadă, la titlul de cheltuieli bugetare „Bunuri și servicii”, să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie – septembrie 2025, majorată cu 10%, în conformitate cu prevederile legale în vigoare⁴.

Precizăm că în analiză au fost luate în considerare și excepțiile prevăzute la alineatele (3)-(10) din Ordonanță. În consecință, echipa de audit a stabilit plăți efectuate, peste limitele stabilite prin OUG 52/2025, în valoare de 306.605,46 lei. Aspectele constatate nu mai produc efecte, ținând cont și de faptul că prevederile art. XVII din OUG nr. 52/2025 au fost aplicabile doar în perioada 02.10.2025 – 31.12.2025, decât cele statuate clar prin viitoare acte normative emise cu același scop.

C5. Nerespectarea principiului independenței exercițiilor la înregistrarea în evidența contabilă, direct pe cheltuială în anul 2025, a unor facturi de prestări servicii emise în anul 2024, ceea ce a condus la denaturarea contului de rezultat patrimonial, anexă la situațiile financiare întocmite pentru anul 2025

Din verificarea modului de respectare a normelor contabile aplicabile, s-a constatat că 3 (trei) facturi, în valoare totală de 202.160,01 lei, emise în anul 2024 de către furnizori de utilități și servicii, care au fost achitate în anul 2025, au fost înregistrate în contabilitatea exercițiului financiar 2025, direct pe cheltuială, contrar prevederilor legale în vigoare⁵.

Cu alte cuvinte, contravalorile acestor cheltuieli nu au fost înregistrate în contabilitate în perioada la care se referă, respectiv anul 2024, ci în mod eronat au fost recunoscute/înregistrate în exercițiul financiar 2025, pe cheltuială, o dată cu decontarea lor, ceea ce încalcă principiul contabilității pe bază de angajamente enunțat mai sus.

⁴ art. XVII alin. (2) din OUG nr. 52/01.10.2025 pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru stabilirea unor măsuri privind implementarea programelor naționale din domeniul lucrărilor publice, precum și pentru stabilirea unor măsuri bugetare.

⁵ Art. 2 (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Anexa la 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, cu modificările și completările ulterioare, CAPITOLUL II: Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, Pct. 2.7.1.1. Principii contabile, Pct. 2.7.2.3 Corectarea erorilor contabile și CAPITOLUL IV: Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial, 1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor.

Abateră constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, prin întocmirea notei contabile nr. 261 din 30.04.2026, de reglare a cheltuielilor din anii precedenți.

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

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la obligația de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe realizate fără utilizarea catalogului electronic SEAP

Din verificările efectuate s-a constatat că la nivelul UATO Hârșova au fost efectuate mai multe achiziții directe (offline) de produse și servicii, fără utilizarea catalogului electronic SEAP, pentru care nu au fost transmise notificările trimestriale în SEAP, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, fiind încălcat astfel principiul transparenței în utilizarea fondurilor publice⁶.

G. Bună guvernare

În cadrul UATO Hârșova este organizată o structură de audit public intern la nivel de compartiment, cu un singur post de auditor public intern în subordinea directă a ordonatorului principal de credite. Astfel, la nivelul UATO Hârșova în perioada 2021 și până în prezent și-a desfășurat activitatea un singur auditor public intern, misiunile desfășurate la nivelul UATO Hârșova și al structurilor subordonate fiind următoarele:

Pentru anul 2025 activitatea de audit public intern s-a desfășurat după cum urmează:

Au fost planificate trei misiuni de asigurare și una de consiliere și au fost realizate două misiuni de asigurare și una de consiliere, gradul de realizare fiind de 75%.

A fost realizată o misiune de asigurare pe domeniul resurselor umane, o misiune de consiliere pe domeniul SCM/SCIM și o misiune de asigurare pe alte domenii.

⁶ Art. 2 (2) și art. 7 (8) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pe domeniul resurse umane au fost identificate un număr de șase neconformități fiind formulate recomandări, pe domeniul „Strategia națională anti-corupție 2021-2025”, au fost identificate un număr de șapte neconformități fiind formulate tot atâtea recomandări.

Astfel din numărul total de 13 recomandări formulate în cursul anului 2025, 13 recomandări nu au fost implementate întrucât sunt în termen.

Misiunea de consiliere cu caracter informal a avut ca obiectiv creșterea gradului de înțelegere de către personal a importanței implementării controlului intern managerial la nivelul ordonatorului principal de credite.

Din cele șase entități publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea Primăriei Orașului Hârșova, nici una nu au înființat audit public intern prin structură proprie, activitatea de audit public intern fiind realizată prin ordonatorul de credite superior.

Se constată că, la nivelul UATO Hârșova și al entităților subordonate nu s-a asigurat exercitarea auditului public intern asupra tuturor activităților desfășurate în entitate, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

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.

Directorul Camerei de Conturi Constanța

Nr. 56008/19.08.2026

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATO Hârșova**, 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
1.1. Supradimensionarea veniturilor UATO Hârșova, urmare a nerespectării regulilor bugetare privind fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli aferente indicatorului de venituri proprii din exercițiul financiar auditat, întrucât gradul de realizare al acestuia a fost sub 97% atât în anul 2023 cât și în anul 2024 Din verificările efectuate s-a constatat faptul că modul de fundamentare a proiectului de buget propriu pe anul 2025 nu a respectat regulile bugetare de bază la partea de venituri proprii, astfel că prevederile inițiale - veniturile proprii (bugetate la valoarea de 37.477.484 lei) nu au fost dimensionate cel mult la nivelul încasărilor din anul anterior, respectiv la valoarea de 17.212.841 lei, urmare faptului că în exercițiile financiare anterioare anului auditat (2023 și 2024) acestea nu au fost	Riscul de angajare de cheltuieli fără a avea surse de finanțare.	Ordonatorul de credite va dispune toate măsurile ce se impun astfel încât fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli să se facă cu respectarea prevederilor legale. Termen de implementare: 31.12.2026

realizate în proporție de 97%, procentele de realizare fiind 69,26% în anul 2023 și 58,10% în anul 2024.		
1.2. Nestabilirea impozitului pe clădiri nerezidențiale, deținute de persoane fizice, pentru spațiile în care se desfășoară activități economice Din verificările efectuate cu privire la bazele de date transmise de către ONRC, ce conțin informații referitoare la agenții economici care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza UATO Hârșova, s-a constatat faptul că există cazuri în care proprietarii imobilelor unde se desfășoară activități economice nu au declarat la Compartimentul de impozite și taxe locale, utilizarea acestora în scop nerezidențial. Se impune astfel ca entitatea auditată să identifice imobilele pentru care nu s-a declarat utilizarea în scopul desfășurării de activități economice și calcularea impozitului aferent, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.	Diminuarea veniturilor fiscale ale bugetului local cu valoarea veniturilor din impozitul pe clădirile cu destinație nerezidențială, nedeclarate și neimpuse la Compartimentul de impozite și taxe, cu această destinație.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind efectuarea analizei întregii baze de date ONRC pusă la dispoziție, cu agenții economici care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza UATO Hârșova, în vederea stabilirii, urmăririi și încasării impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, în termenul legal de prescripție. Termen de implementare: 31.12.2026
1.3. Menținerea nejustificată în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, la data de 31.12.2025, a unor lucrări finalizate și recepționate, contrar prevederilor legale Din verificările efectuate la categoria de operațiuni Active nefinanciare – Titlul 71, s-a constatat că entitatea a menținut la data de 31.12.2025, în mod eronat, lucrările de investiții finalizate „PARC FOTOVOLTAIC”, în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, deși obiectivele au fost finalizate și a fost încheiat PVRTL nr. 20263/31.12.2024, situație în care acestea trebuiau înregistrate în conturile de imobilizări corporale corespunzătoare, astfel încât valoarea elementelor care alcătuiesc patrimoniul entității să fie reală și exactă.	Prezentarea eronată a elementelor patrimoniului entității astfel că situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat.	În timpul auditului reprezentanții UATO Hârșova au luat măsuri de remediere, întocmind NC nr. 266/05.05.2026 prin care s-a efectuat înregistrarea contabilă corespunzătoare, activele fiind înregistrate în contul contabil 213.01- Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru). Nu se impune formularea unor recomandări.
1.4. Nerespectarea dispozițiilor OUG nr. 52 din 1 octombrie 2025 pentru modificarea și completarea unor acte normative, pentru stabilirea unor măsuri privind implementarea programelor naționale din domeniul lucrărilor publice, precum și pentru stabilirea unor măsuri bugetare Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în perioada octombrie 2025 – decembrie 2025, UATO Hârșova nu a respectat obligația de a dispune măsurile necesare astfel încât plățile lunare efectuate în această perioadă, la titlul de cheltuieli bugetare «Bunuri și servicii», să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie – septembrie 2025, majorată cu 10%, în conformitate cu prevederile art. XVII alin. (2) din OUG nr. 52/2026.	Efectuarea de plăți cu depășirea limitelor prevăzute de legislația în domeniu.	Având în vedere că plățile au fost efectuate, aspectele constatate nu mai produc efecte, ținând cont și de faptul că prevederile art. XVII din OUG nr. 52/2025 au fost aplicabile doar în perioada 02.10.2025 – 31.12.2025. Nu se impune formularea unor recomandări, decât cele statuate clar prin viitoare actele normative emise cu același scop.
1.5. Nerespectarea principiului independenței exercițiilor, la înregistrarea în evidența contabilă, direct pe cheltuială în anul 2025, a unor facturi de prestări servicii emise în anul	Denaturarea contului de rezultat	Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit prin

2024, ceea ce a condus la denaturarea contului de rezultat patrimonial, anexă la situațiile financiare întocmite pentru anul 2025 Din verificarea modului de respectare a normelor contabile aplicabile, s-a constatat că 3 (trei) facturi, în valoare totală de 202.160,01 lei, emise în anul 2024 de către furnizori de utilități și servicii, care au fost achitate în anul 2025, au fost înregistrate în contabilitatea exercițiului financiar 2025, direct pe cheltuială, contrar prevederilor legale în vigoare. Cu alte cuvinte, contravalorile acestor cheltuieli nu au fost înregistrate în contabilitate în perioada la care se referă, respectiv anul 2024, ci în mod eronat au fost recunoscute/înregistrate în exercițiul financiar 2025, pe cheltuială, o dată cu decontarea lor, ceea ce încalcă principiul contabilității pe bază de angajamente enunțat mai sus.	patrimonial, anexă la situațiile financiare întocmite pentru anul 2025.	întocmirea notei contabile nr. 261 din 30.04.2026, de reglare a cheltuielilor din anii precedenți. Nu se impune formularea unor recomandări.
---	--	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la obligația de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe realizate fără utilizarea catalogului electronic SEAP Din verificările efectuate s-a constatat faptul că la nivelul UATO Hârșova au fost efectuate mai multe achiziții directe (offline) de produse și servicii, fără utilizarea catalogului electronic SEAP, pentru care nu au fost transmise notificările trimestriale în SEAP, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, fiind încălcat astfel principiul transparenței în utilizarea fondurilor publice.	Consecințele economico-financiare ale abaterii au constat în afectarea sistemului de achiziții publice al instituției prin neîndeplinirea tuturor obligațiilor privind transparența și tratamentul egal.	Abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit, prin transmiterea notificărilor trimestriale în SEAP. Nu se impune formularea unor recomandări.

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

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța