

JUDEȚUL GIURGIU  
CONSILIUL LOCAL SCHITU

PROCES – VERBAL

Încheiat astăzi 29.05.2026 în ședința ordinară a Consiliului local SCHITU.

Participă de asemenea primarul, viceprimarul și d-na secretar general a comunei Schitu .

Invitati d-l Ștedel Ștefăniță- consilier (contabil ) .

Sectetarul general al comunei Schitu , face prezenta consilierilor și constată că sunt prezenti 8 consilieri din totalul de 9 consilieri .

Lipsește d-l consilier Vîrban Marin – motivat fiind la medic .

În continuare d-l Vlad Nicolae președintele de ședință dă citire ordine de zi :

**1.Aprobarea procesului -verbal încheiat la ședința din data de 07.04.2026.**

**2.Aprobarea procesului -verbal încheiat la ședința din data de 28.04.2026.**

**3.Aprobarea procesului -verbal încheiat la ședința din data de 08.05.2026.**

**4.Aprobarea procesului -verbal încheiat la ședința din data de 20.05.2026.**

**5. Prezentarea Raportului de audit de conformitate AD-HOC nr. 21729/17.03.2026 al Camerei de Conturi Giurgiu .**

**6. Probleme diverse .**

Se supune la vot ordinea de zi și se aproba cu un nr. de 8 voturi pentru, după cum urmează :

1.Vlad Nicolae – pentru 2.Nica George – pentru, 3.Vîrban Marin- absent motivat , 4. Sandu Constantin – pentru, 5.Neașu Mariana – pentru ,6. Iordache Costel – pentru, 7.Martac Marian – pentru, 8.Velicu Gheorghe – pentru , 9.Toader Ion – pentru.

În continuare se trece la punctul nr.1 din ordinea de zi :

**1.Aprobarea procesului -verbal încheiat la ședința din data de 07.04.2026.**

Nemaifiind discuții la acest punct , se supune la vot și se aprobă cu un nr. de 8 voturi pentru ,după cum urmează

1.Vlad Nicolae – pentru 2.Nica George – pentru, 3.Vîrban Marin- absent motivat , 4. Sandu Constantin – pentru, 5.Neașu Mariana – pentru , 6. Iordache Costel – pentru , 7.Martac Marian – pentru, 8.Velicu Gheorghe – împotriva, 9.Toader Ion – pentru.

În continuare se trece la punctul nr.2 din ordinea de zi :

**2.Aprobarea procesului -verbal încheiat la ședința din data de 28.04.2026.**

Nemaifiind discuții la acest punct , se supune la vot și se aprobă cu un nr. de 8 voturi pentru ,după cum urmează

1.Vlad Nicolae – pentru 2.Nica George – pentru, 3.Vîrban Marin- absent motivat , 4. Sandu Constantin – pentru, 5.Neașu Mariana – pentru , 6. Iordache Costel – pentru , 7.Martac Marian – pentru, 8.Velicu Gheorghe – împotriva, 9.Toader Ion – pentru.

În continuare se trece la punctul nr.3 din ordinea de zi :

**3.Aprobarea procesului -verbal încheiat la ședința din data de 08.05.2026.**

Nemaifiind discuții la acest punct , se supune la vot și se aprobă cu un nr. de 8 voturi pentru ,după cum urmează

1.Vlad Nicolae – pentru 2.Nica George – pentru, 3.Vîrban Marin- absent motivat , 4. Sandu Constantin – pentru, 5.Neaçu Mariana – pentru , 6. Iordache Costel – pentru , 7.Martac Marian – pentru, 8.Velicu Gheorghe – împotriva, 9.Toader Ion – pentru.

În continuare se trece la punctul nr.4 din ordinea de zi :

**4.Aprobarea procesului -verbal încheiat la ședința din data de 20.05.2026.**

Nemaifiind discuții la acest punct , se supune la vot și se aprobă cu un nr. de 8 voturi pentru ,după cum urmează

1.Vlad Nicolae – pentru 2.Nica George – pentru, 3.Vîrban Marin- absent motivat , 4. Sandu Constantin – pentru, 5.Neaçu Mariana – pentru , 6. Iordache Costel – pentru , 7.Martac Marian – pentru, 8.Velicu Gheorghe – împotriva, 9.Toader Ion – pentru.

În continuare se trece la punctul nr.5 din ordinea de zi :

**5. Prezentarea Raportului de audit de conformitate AD-HOC nr. 21729/**

**17.03.2026 al Camerei de Conturi Giurgiu .**

la cuvântul d-l primar unde prezintă raportul detaliat .

Domnii consilieri nu au nimic de întrebat obiectat pe marginea acestui punct al ordinea de zi .

Nemai fiind discuti se trece la ultimul punct din ordinea de zi .

**6.Probleme diverse.**

Domnii consilieri nu au nimic de discutat la acest punct .

Președintele de ședință declară terminate lucrările ședinței de ordinare a consiliului local Schitu .

Pentru care s-a încheiat prezentul proces-verbal în 3(trei)exemplare.

PRESEDINTE DE SEDINTA ,

Vlad Nicolae

SECRETAR GENERAL /

Aurelia Gavrilă



CAMERA DE CONTURI  
GIURGIU

21813\18.03.2026

18 05 959 2016

Către,

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ A COMUNEI SCHITU

Domnului Ionel PAȘOL - Primar

Vă transmitem alăturat Raportul de audit de conformitate ad-hoc nr. 21729/17.03.2026 însoțit de Scrisoarea către management nr. 21730/17.03.2026 în care sunt consemnate recomandările Camerei de Conturi Giurgiu, urmare finalizării misiunii de audit de conformitate ad hoc, pe care Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Giurgiu a efectuat-o în perioada 12.01-20.02.2026 la Unitatea Administrativ-Teritorială a Comunei Schitu.

Cu stimă,

DIRECTOR

**Ionel GHERGHELECI**





CAMERA DE CONTURI  
GIURGIU

№ 03 962  
2026

21728\17.03.2026

## DECIZIE

**de aprobare, în baza mandatului acordat de plenul Curții de Conturi, a proiectului Raportului de audit și a proiectului Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad hoc efectuate la Unitatea Administrativ-Teritorială a Comunei Schitu**

Având în vedere:

- prevederile art. 30 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile art. 2 din Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.146/18.02.2025 pentru acordarea mandatului conducerii structurilor de specialitate teritoriale în vederea aprobării proiectelor de raport și a proiectelor de scrisoare către management;

- proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad hoc efectuată la Unitatea Administrativ-Teritorială a Comunei Schitu;

- nota privind concilierea nr. 21440/17.03.2026, întocmită ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad hoc efectuată la Unitatea Administrativ-Teritorială a Comunei Schitu,

**Articol unic** - Se aprobă proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad hoc efectuate la Unitatea Administrativ-Teritorială a Comunei Schitu, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta decizie.

**DIRECTOR AL CAMEREI DE CONTURI**

**Ionel GHERGHELECI**



**Data 17.03.2026**



CAMERA DE CONTURI  
GIURGIU

18 03 2026 961

21729\17.03.2026

## RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC

### Încheiat la Unitatea Administrativ-Teritorială a Comunei Schitu

#### 1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Giurgiu și este o misiune de raportare directă cu un **nivel de asigurare limitată**.

**Subiectul auditului Curții de Conturi a României** l-a reprezentat verificarea respectării prevederilor legale privind cheltuielile aferente achiziției de combustibil (benzină și motorină), din perioada 01.01.2023 – 20.08.2025, precum și modalitatea de înregistrare în gestiunea entității a acestuia pe parcursul perioadei auditate.

Importanța subiectului prezentei acțiuni de audit de conformitate ad hoc rezultă din faptul că, potrivit misiunii sale constituționale, pentru Curtea de Conturi a României obținerea asigurării în privința legalității și regularității utilizării fondurilor publice reprezintă obiectivul principal al activității instituției.

Am evaluat cerințele stabilite prin subiectul de audit pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit. Raportul de audit este destinat entității auditate (UATC Schitu), precum și societății civile și altor părți interesate.

Urmare efectuării misiunii de audit au rezultat **în sinteză** următoarele aspecte:

- nepublicarea trimestrială în sistemul SEAP a notificărilor referitoare la achizițiile directe de carburanți din perioada 01.01.2023 – 20.08.2025;
- nesepararea, în cazul unor operațiuni patrimoniale, a atribuțiilor de inițiere de operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv de cele de exercitare a controlului;
- angajarea de cheltuieli cu carburanții, prin comenzile nr.1055/16.03.2023, nr.2806/03.07.2023, nr. 4689/27.10.2023, nr.2443/21.05.2024, nr.3294/02.08.2024, nr.1331/09.04.2025, nr.2279/24.06.2025, nr.5143/16.11.2023 și nr.5112/09.12.2024 fără ca acestea să poarte viza de control financiar preventiv propriu;
- prejudicierea bugetului UATC Schitu prin înregistrarea de cheltuieli cu carburanții auto în lipsa documentelor legale care să justifice consumul;
- prejudicierea bugetului UATC Schitu prin predarea gratuită de combustibil către societatea comercială GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ȘI ÎNTREȚINERE PEISAGISTICĂ SCHITU S.R.L.;
- înregistrarea eronată a unui activ necurent ca obiect de inventar;

- prejudicierea patrimoniului UATC Schitu prin cedarea gratuită a dreptului de folosință aferent unor autoturisme și autoutilitare fără aprobarea Consiliului Local al Comunei Schitu.

### Concluzia contrară a auditului

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, iar neconformitatea este generalizată.

## **2. Introducere**

UATC Schitu este persoană juridică de drept public cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, subiect juridic de drept fiscal, titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acesta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Organizarea și funcționarea unităților administrativ-teritoriale este reglementată prin OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ. Stabilirea principiilor, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale este reglementată prin Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Am auditat activitatea desfășurată în cadrul UATC Schitu cu privire la subiectul auditat, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată din perspectiva conformării cu cadrul legal aplicabil.

## **3. Descrierea activităților misiunii de audit**

**Obiectivul auditului** îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate că atât controalele cât și procedurile referitoare la angajarea de cheltuieli cu combustibilul și modalitatea de înregistrare a acestuia în gestiunea UATC Schitu din perioada 01.01.2023 – 20.08.2025 sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante.

**Subiectul auditului** îl constituie legalitatea și regularitatea achizițiilor de combustibil și modalitatea de înregistrare în gestiunea UATC Schitu în perioada 01.01.2023 – 20.08.2025.

Din punctul de vedere al **ariei de cuprindere**, misiunea de audit de conformitate ad hoc a vizat operațiunile economico-financiare efectuate de către entitate pentru realizarea activității care constituie subiectul auditului în perioada 01.01.2023 – 20.08.2025.

**Perioada desfășurării misiunii de audit:** începând cu data de 12.01.2026 și până la data aprobării raportului de audit.

Prezentul audit de conformitate ad hoc reprezintă o **misiune de raportare directă**.

**Procedurile de audit** aplicate subiectului de audit, au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale. La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii unor probe de audit suficiente și adecvate care au stat la baza formulării concluziei. Astfel, au fost aplicate teste de detaliu (inspecția, observarea, interviuarea, reefectuarea și recalcularea) asupra eșantionului selectat folosind metode nestatistice, pentru a asigura regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

**Abordarea auditului** s-a efectuat pe bază de teste de detaliu.

Misiunea a fost realizată în conformitate cu cerințele și explicațiile conținute în **Standardul ISSAI 4000**, fiind parcurse toate etapele procesului de audit de conformitate ad hoc, respectiv activitățile preliminare, planificarea, colectarea și evaluarea probelor, formularea concluziilor și

raportarea. Auditul de conformitate ad hoc reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor care guvernează entitatea supusă auditului, conform temei auditate. Acest audit promovează responsabilitatea, buna guvernare și transparența în ceea ce privește raportarea abaterilor, identificarea deficiențelor și evaluarea corectitudinii.

Suntem independenți față de entitatea auditată, conform cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în codul etic al Curții de Conturi a României și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

#### 4. Cerințele legislative aplicabile

Reglementările legale relevante sunt sursele criteriilor de audit, respectiv:

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, actualizată;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată;
- H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată;
- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată;
- Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014, republicat și actualizat;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, actualizat;
- Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată, actualizată;
- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, actualizat;

#### 5. Constatări și recomandări

##### 5.1 Nepublicarea trimestrială în sistemul SEAP a notificărilor referitoare la achizițiile publice directe de carburanți efectuate în perioada 01.01.2023 – 20.08.2025<sup>1</sup>.

UATC Schitu a realizat achiziții directe de combustibil de la societatea comercială OMV PETROM MARKETING S.R.L., în perioada 01.01.2023 – 20.08.2025, în sumă totală de 76.514,61 lei prin comenzile de bonuri valorice de cantități fixe (BVC-uri) nr.1055/16.03.2023, nr.2806/03.07.2023, nr. 4689/27.10.2023, nr.2443/21.05.2024, nr.3294/02.08.2024, nr.1331/09.04.2025, nr.2279/24.06.2025, nr.5143/16.11.2023 și nr.5112/09.12.2024. Întrucât aprovizionările s-au realizat prin achiziții directe, în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (8) și art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, acestea trebuiau notificate trimestrial în sistemul SEAP, UATC Schitu neîndeplinindu-și această obligație legală. Întrucât faptele de mai sus încalcă prevederile art. 7 alin (8) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu consecințe în încălcarea principiilor transparenței și tratamentului egal prevăzute la art. 2 alin (2) din aceeași lege, entitatea a fost sancționată cu amendă în sumă de 30.000 lei, conform **art. 224 alin (1) lit. b)** și **art. 224 alin (2)** din aceeași lege.

<sup>1</sup> Legea nr. 98/2016 art. 2 alin. (1-2) lit. d); OG nr. 119/1999 art. 5 alin. (1);

**Cauza:** Cauza abaterii de mai sus o constituie implementarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

**Consecința:** Consecința abaterii constatate constă în afectarea încrederii publice privind legalitatea și regularitatea achizițiilor realizate de către UATC Schitu.

**Recomandare:** Conducerea UATC Schitu va lua măsuri în vederea respectării principiului transparenței achizițiilor publice, prin transmiterea de notificări trimestriale în sistemul SEAP referitoare la toate achizițiile directe realizate de către entitate.

## **5.2 Nesepararea, în cazul unor operațiuni patrimoniale, a atribuțiilor de inițiere de operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv de cele de exercitare a controlului<sup>2</sup>.**

Prin Dispoziția primarului UATC Schitu nr. 85/07.06.2019 și fișa postului atașată, a fost desemnat să exercite controlul financiar preventiv propriu în cadrul entității același salariat cărui i-au fost stabilite și sarcini de inițiere de operațiuni supuse vizei (întocmește state de plată, întocmește ALOP, operează plăți). În conformitate cu prevederile art. 11 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, atribuțiile de inițiere de operațiuni supuse vizei trebuie separate de cele de exercitare a controlului.

**Cauza:** Cauza abaterii o constituie necunoașterea sau nerespectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

**Consecințele:** Consecințele acestei abateri constau în creșterea riscului de fraudă, precum și o asigurare precară în privința legalității și regularității activităților realizate de entitate.

**Recomandare:** Conducerea UATC Schitu va dispune măsuri în vederea separării atribuțiilor persoanelor desemnate să exercite controlul financiar preventiv în cadrul UATC Schitu de cele ale persoanelor care inițiază operațiuni supuse vizei.

## **5.3 Angajarea de cheltuieli cu carburanții, prin comenzile nr.1055/16.03.2023, nr.2806/03.07.2023, nr. 4689/27.10.2023, nr.2443/21.05.2024, nr.3294/02.08.2024, nr.1331/09.04.2025, nr.2279/24.06.2025, nr.5143/16.11.2023 și nr.5112/09.12.2024 fără ca acestea să poarte viza de control financiar preventiv propriu<sup>3</sup>.**

UATC Schitu a angajat cheltuieli pentru aprovizionarea cu combustibil (benzină și motorină) prin comenzile nr.1055/16.03.2023, nr.2806/03.07.2023, nr. 4689/27.10.2023, nr.2443/21.05.2024, nr.3294/02.08.2024, nr.1331/09.04.2025, nr.2279/24.06.2025, nr.5143/16.11.2023 și nr.5112/09.12.2024, fără ca acestea să fie avizate în privința controlului financiar preventiv. Nerespectarea prevederilor art. 24 alin (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, constituie contravenție potrivit art. 78 alin. (1) lit. b), a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi, conform art. 78 alin. (3) și se sancționează, conform art. 78 alin. (2), cu amendă. Având în vedere faptul că de la data ultimei comenzi (24.06.2025) au trecut mai mult de 6 luni, în conformitate cu prevederile art. 13 alin. (1) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aplicarea sancțiunii contravenționale s-a prescris.

**Cauza:** Cauza abaterii de mai sus o constituie implementarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

<sup>2</sup> OG nr. 119/1999 art. 4 alin. (1) și art. 11;

<sup>3</sup> Legea nr. 273/2006 art. 24 alin (3); OG nr. 119/1999 art. 6 alin (1) lit a); OMFP nr. 923/2014 pct. 3.2; OMFP nr. 1792/2002 anexa nr.1 pct. 1

**Consecința:** Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate constau în crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate, care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util, verificarea operațiunilor efectuate de entitate nefiind efectuată înainte de aprobarea acestora.

**Recomandare:** Conducerea UATC Schitu va lua măsuri în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor documentelor care vizează angajamentele legale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către ordonatorul de credite.

#### **5.4 Prejudicierea bugetului UATC Schitu prin înregistrarea în evidența contabilă de cheltuieli cu carburanții auto în lipsa documentelor legale care să justifice consumul<sup>4</sup>.**

Din analiza cheltuielilor cu combustibilul auto (benzină și motorină) la UATC Schitu din perioada 01.01.2023 – 20.08.2025 au fost identificate, conform bonurilor nefiscale, 95 de situații de alimentări cu combustibil, incluse integral pe cheltuielile entității, în lipsa unor foi de parcurs sau bonuri de consum legal completate din care să reiasă realitatea cursei efectuate (șoferul, data, traseul, consumul). Aceste alimentări (662,17 litri benzină și 1.362,22 litri motorină) însumează 14.700 lei și au fost realizate în perioada 09.01.2025 – 15.07.2025.

În timpul desfășurării misiunii de audit financiar entitatea a recuperat integral prejudiciul prin încasarea integrală a contravalorii acestuia (OP nr. 66/09.02.2026 în valoare de 14.700 lei și majorări de întârziere în sumă de 1.615 lei prin OP nr. 88/18.02.2026) de la persoana vinovată (stabilită de comisia dispusă de primarul UATC Schitu nr. 9/05.02.2026).

**Cauza:** Cauza abaterii de mai sus o constituie implementarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial în domeniul gestionării cheltuielilor instituției.

**Consecința:** Consumul și înregistrarea în situațiile financiare de combustibil fără documente justificative legale a condus la prejudicierea bugetului local al UATC Schitu.

**Recomandare:** Conducerea UATC Schitu va dispune măsuri în vederea:

- extinderii verificărilor pentru identificarea și a altor posibile abateri similare;
- stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

#### **5.5 Prejudicierea bugetului UATC Schitu prin predarea gratuită de combustibil către societatea comercială GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ȘI ÎNTREȚINERE PEISAGISTICĂ SCHITU S.R.L.<sup>5</sup>**

Din analiza cheltuielilor cu combustibilul (benzină și motorină) la UATC Schitu din perioada 01.01.2023 – 20.08.2025, au fost identificate 4 (patru) procese verbale de predare primire de combustibil (nr.459/29.12.2023, nr.1/20.01.2024, nr.2/17.02.2025 și nr.1/19.02.2025) în sumă de 4.719,57 lei către societatea comercială GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ȘI ÎNTREȚINERE PEISAGISTICĂ SCHITU S.R.L. Predarea s-a realizat cu încălcarea clauzelor contractelor comerciale nr. 3931/27.09.2023 și 4377/14.10.2024 încheiate între UATC Schitu în calitate de beneficiar și societatea comercială GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ȘI ÎNTREȚINERE PEISAGISTICĂ SCHITU S.R.L., în calitate de prestator, pentru realizarea serviciilor de dezapezire. Combustibilul predat în perioada 29.12.2023 – 19.02.2025, în valoare de 4.719,57 lei, nu a respectat prevederile art. 5 din fiecare din cele două contracte anterior menționate, care prevăd cheltuiala cu combustibilul în sarcina executantului.

<sup>4</sup> Legea nr. 273/2006 art. 14 alin. (2), art. 23 alin. (1) și (2) lit. d) și h); Legea nr. 82/1991 art. 6 alin. (1-2); OG nr. 119/1999 art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (4) și (5);

<sup>5</sup> Legea nr. 273/2006 art. 14 alin. (2); OG nr. 119/1999 art. 5 alin. (1); Legea nr. 82/1991 art. 6 alin. (1-2); contractele nr. 3931/27.09.2023 și nr. 4377/14.10.2024;

În timpul desfășurării misiunii de audit financiar entitatea a recuperat integral prejudiciul prin emiterea a două facturi (nr. 1/09.02.206 în valoare de 4.719,57 lei și nr. 2/18.02.2026 în valoare de 917,15 lei pentru majorări de întârziere) către GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ȘI ÎNTREȚINERE PEISAGISTICĂ SCHITU S.R.L. și încasarea integrală a contravalorii acestora (conform extraselor de cont din datele de 09.02.2026 și 18.02.2026).

**Cauza:** Cauza abaterii de mai sus o constituie implementarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

**Consecința:** Suportarea cheltuielilor cu combustibilul aferent dezăpezirii, care nu se afla în sarcina entității, a condus la prejudicierea bugetului UATC Schitu și acordarea de beneficii necuvenite societății comerciale GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ȘI ÎNTREȚINERE PEISAGISTICĂ SCHITU S.R.L..

**Recomandare:** Conducerea UATC Schitu va dispune măsuri în vederea:

- extinderii verificărilor pentru depistarea și a unor alte eventuale abateri similare;
- stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

#### 5.6 Înregistrarea eronată a unui activ necurent ca obiect de inventar<sup>6</sup>.

Din analiza utilajelor și autospeciialelor transmise fără plată de către UATC Schitu către societatea comercială GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ȘI ÎNTREȚINERE PEISAGISTICĂ SCHITU S.R.L., s-a constatat înregistrarea eronată, ca obiect de inventar (poziția nr. 120 în Inventarul întocmit la data de 31.12.2025), a unui tractor TC 242T (autoutilitară specializată pentru tunsul gazonului), a cărui valoare contabilă este de 23.500 lei și a cărui durată normată de funcționare este cuprinsă între 6 și 10 ani conform catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin HG nr. 2139/2004 (cod 2.1.24.2). De asemenea, s-a constatat înregistrarea eronată integrală pe cheltuieli a contravalorii tractorului, deși acesta nu se amortizează integral o dată cu darea în folosință (contravine prevederilor art. 5-7 din Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2003).

**Cauza:** Cauza abaterii o constituie necunoașterea sau nerespectarea prevederilor legale referitoare la clasificarea și înregistrarea activelor necurente.

**Consecința:** Consecința acestei abateri constă în afectarea fidelității situațiilor financiare în ceea ce privește valoarea și structura activelor, precum și a rezultatului patrimonial al entității.

**Recomandare:** Conducerea UATC Schitu va dispune măsuri în vederea extinderii verificărilor pentru clasificarea și înregistrarea în contabilitate a activelor necurente în conformitate cu prevederile legale relevante.

#### 5.7 Prejudicierea patrimoniului UATC Schitu prin cedarea gratuită a dreptului de folosință aferent unor autoturisme și autoutilitare fără aprobarea Consiliului Local al Comunei Schitu<sup>7</sup>.

Din analiza utilajelor și autospeciialelor transmise fără plată de către UATC Schitu către societatea comercială GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ȘI ÎNTREȚINERE PEISAGISTICĂ SCHITU S.R.L., s-a constatat cedarea gratuită a unor autoturisme și autoutilitare fără aprobarea

<sup>6</sup> HG nr. 2139/2004 - catalog 2.1.24.2. OG nr. 81/2003 art. 5-7;

<sup>7</sup> OG nr. 57/2019 art. 129 alin. (6) lit. b); Legea nr. 273/2006 art. 23 alin (2);

Consiliului Local al Comunei Schitu, contrar prevederilor art. 129 alin. (6) lit. b) din Codul administrativ aprobat prin OG nr. 57/2019, astfel:

- autoturism IVECO DAILY (nr. 167 în Registrul imobilizărilor), cedat gratuit prin contractul de comodat nr. 396/01.02.2021 și actul adițional nr. 1/30.01.2026, pe perioada 01.01.2021 – 01.02.2031; valoarea lunară a amortizării este de 2.136,80 lei, ceea ce corespunde unei amortizări cumulate în perioada ianuarie 2021 – februarie 2026 de 2.136,80 lei \* 62 luni = 132.481,60 lei;

- tractor tuns gazon TC 242T, înregistrat eronat în evidența contabilă ca obiect de inventar (poziția 120 în Inventarul întocmit la data de 31.12.2025), cedat gratuit prin contractul de comodat nr. 881/07.03.2023, pe perioada 07.03.2023 – 07.03.2028; valoarea amortizării lunare calculate pe baza durate normale maxime prevăzute de catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin HG nr. 2139/2004 este de 23.500 lei/120 luni = 195,83 lei, ceea ce corespunde unei amortizări cumulate în perioada martie 2023 – februarie 2026 de 195,83 lei \* 36 luni = 7.049,88 lei;

- buldoexcavator CATERPILLAR 428 FT (nr. 166 în Registrul imobilizărilor), cedat gratuit prin contractul de comodat nr. 3020/15.07.2024, pe perioada 15.07.2024 – 15.07.2029; valoarea lunară a amortizării este de 0 (zero) lei, întrucât la data cedării autoutilitara era amortizată integral;

Valoarea de folosință a celor trei autoturisme și autoutilitare pe perioada utilizării gratuite de către societatea comercială GOSPODĂRIRE COMUNALĂ ȘI ÎNTREȚINERE PEISAGISTICĂ SCHITU S.R.L. este evaluată la 139.531,48 lei, valoare calculată la nivelul amortizării contabile a acestora aferentă fiecărui contract de comodat, de la intrarea în vigoare a acestuia și până la data auditării, respectiv luna februarie 2026.

**Cauza:** Cauza abaterii o constituie necunoașterea sau nerespectarea prevederilor legale referitoare la regimul bunurilor din proprietatea privată a instituțiilor publice.

**Consecința:** Consecința acestei abateri constă în prejudicierea bugetului UATC Schitu prin utilizarea neautorizată a bunurilor din patrimoniul privat al entității.

**Recomandare:** Conducerea UATC Schitu va dispune măsuri în vederea:

- recuperării prejudiciului, inclusiv majorări de întârziere, precum și intrării în legalitate în ceea ce privește gestionarea bunurilor din proprietatea privată a entității;

- stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

## **6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta**

Cu adresa nr.849/10.03.2026 înregistrată la Camera de Conturi Giurgiu cu nr.19961/10.03.2026 entitatea a comunicat faptul că nu are puncte de vedere divergente și nici aspecte de conciliat, înaintând și *Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor* cu nr. 902/13.03.2026, înregistrat la Camera de Conturi Giurgiu sub nr. 20933/13.03.2026.

## **7. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul de conformitate pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI), respectiv Standardul de Audit de Conformitate ISSAI 4000 care are la bază principiile fundamentale conținute în standardele ISSAI 100 și 400. Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Din cauza limitărilor inerente ale unui audit, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc inevitabil ca unele denaturări

semnificative să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și realizat în conformitate cu ISSAI.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate:**

- desfășurarea activităților și efectuarea tranzacțiilor în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni, detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- punerea la dispoziția echipei de audit a tuturor informațiilor relevante pentru misiunea de audit.

**Camera de Conturi Giurgiu**

Ghergheleci Ionel – director

Avarvarei Florica – director adjunct

Coadă Cătălin-Florentin – șef serviciu