ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 179 DIN 14.10.2026

CATRE,
Activitatea de Trezorerie si Contabilitate publica Caras Severin

Prin prezenta ,va anexam situatiile financiare aferente TR III 2026,impreuna cu anexele acestora.

Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion

ROMANIA COMUNA MEHADICA CUI: 3227513 Jud. CARAS-SEVERIN

Contabil
Gherghinescu Ana

ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 180/15.10.2026

CATRE,
Activitatea de Trezorerie si Contabilitate publica Caras Severin

Prin prezenta Comuna Mehadica declara ca detine in subordinea sa ,, SCOALA GIMNAZIALA MEHADICA''.
Totodata comunicam faptul ca nu avem inregistrate datorii contingente.

Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion

ROMANIA COMUNA MEHADICA CUI: 3227513 Jud. CARAS-SEVERIN

Contabil
Gherghinescu Ana

Unitatea administrativ-teritoriala MEHADICA

RAPORT EXPLICATIV
LA SITUATIA FINANCIARA INTOCMITA
LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2026

Situatia financiara privind executia bugetului local pe ansamblul UAT MEHADICA a fost întocmita prin centralizarea situatiilor financiare prezentate de institutiile publice din subordine, in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, precum si ale Ordinului ministrului finantelor nr.699./2024 *privind transmiterea situaţiilor financiare trimestriale şi anuale, precum şi a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituţiile publice începând cu anul 2024 şi pentru modificarea şi completarea unor ordine ale ministrului finanţelor publice în domeniul contabilităţii instituţiilor publice*.

Prezenta nota s-a întocmit având ca bază rapoartele generate de sistemul national de raportare - Forexebug şi cuprinde notele explicative prevăzute la pct.27.2-27.12 din cap II din Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.801/2020, cu modificările şi completările ulterioare.

1. Bugetul local

Bugetul local al UAT MEHADICA rezultat în baza Legii privind finantele publice locale nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii bugetului de stat nr.43/2026 reprezinta 27288230 lei la partea de venituri si 28338230 LEI partea de cheltuieli.

VENITURI: a) pentru venituri: analiza prevederilor bugetare

venituri proprii 2120220 lei, sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata 2027000 ,subventii bugetul de stat=23013010 subventii de la alte administratii 128000 lei si sume PNRR=0,donatii=0lei.

drepturii constatate totale = 3653160 din care 645199 ani precedenti si 3007961 an curent,din care s-au incasat 3287998 LEI

stingeri de debite pe diverse căi, 0

-rezulta drepturi constatate de încasat in suma de 365162 lei

Pentru finantarea cheltuielilor programate a se efectua la 30 SEPTEMBRIE 2026 s-a prevăzut a se încasa venituri totale de 13766230 lei, executia fiind de 3287998 (24%) iar fata de prevederile la 30 SEPT 2026 DE 11903990 lei, s-au efectuat plati de 2649831 (22 %).
Din veniturile totale programate la 30 SEPT 2026 de 13766230 lei,veniturile proprii au însumat 1622310, faţă de care s-au realizat 1656171 (102 %).

CHELTUIELI: b) pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare şi legale, plăţilor efectuate şi angajamentelor legale de plătit.

Creditele bugetare rezultate în urma centralizarii situatiilor financiare întocmite la finele trimestrului III 2026, reprezintă 14816230 lei, din care s-au efectuat plăţi de 2649831lei, creditele bugetare neutilizate fiind 12166399 LEI (18 %)

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

2.Anexa 3-Fluxuri de trezorerie

Pentru întocmirea Anexei nr. 3 din situatia financiara întocmita la 30.06.2026, au fost luate in considerare informatiile furnizate prin **Anexa nr. 27** *"Situatia platilor efectuate la titlurile 56, 58 si 60 "Proiecte cu finantare externa nerambursabila (FEN) postaderare"* **si Anexa nr. 28** *"Situatia platilor efectuate la titlul 61 "Proiecte cu finantare din sumele aferente componentei de imprumuturi a PNNR" si de la titlul 65 "Cheltuieli aferente programelor cu finantare rambursabila"* emise de sistemul national de raportare Forexebug, astfel:

- În ceea ce priveste bugetul local: A27/A28
- Incasari = 3215398,04 lei,

la platile aferente activitatii operationale se regaseste suma de 2557929,66 LEI si rezulta numerar din activitatea operationala de 657468,38
iar la platile aferente activitatii de investitii suma de lei - 61395 lei (TITL 71 SI 58) lei.

3.Anexa 4-Fluxuri de banca

Incasari=4486,73

Plati=1149,03

Num la inc per=643,86

Numerar la sf per=3981,56

Mentionam ca diferenta de 2435 lei dintre drepturile constatate de incasat (anexa 12) si CT 464 DIN BALANTA reprezinta sumele din banca(vezi extras) care nu au fost virate in trezorerie pina la sfirsitul lunii.

4 Anexa 01 BILANT

Formularu 01-Bilant intocmit la data de 30.09.2026" (anexa 01 bilant cu cresteri semnificative la rindurile):
La rd 33 soldul în sumă de 4504428,02 reprezinta total flux 2026

La rd 23 se inregistreaza o descrestere de 271070,52 lei,deoarece acestea s-au incasat.
La rd 60 se inreg sold de 10029 lei,si reprezinta garantii de participare la licitatii atribuire izlaz comunal

5. Plati restante

La 30.06.2026 la nivelul UAT MEHADICA NU SE INREGISTREAZA PLATI RESTANTE SI CORESPUND CU RAPORTAREA LUNII sept 2026.

6. Creanțe datorii

Urmare centralizării notelor explicative ale ordonatorilor tertiari/secundari de credite în ceea ce privește creanțele și datoriile raportate la 30 sept 2026, s-au constatat creșteri ale sumelor raportate la finele perioadei față de cele raportate în luna precedentă, iar potrivit explicaţiilor transmise în scris, acestea au fost motivate astfel:

- pentru indicatorul "***Creanţe comerciale şi avansuri***" **- cod rând 21**, sumele evidenţiate la finele perioadei au scazut cu 130232,16 fata de inceputul anului ,iar soldul de de 74175,80

reprezinta debitori de incasat in suma de 29870 lei si clienti neincasati in suma de 44305,80 lei.

-
- pentru indicatorul ***„Contribuţii sociale"*** – cod rând 63.1 in crestere cu suma de 160 majorarea s-a datorat: a.c/punerii în aplicare a prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare* și ale Hotărârii Guvernului nr. 900/2023 *pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată*), ale prevederilor *Hotărârii Guvernului nr. 234/2023,si a cresterilor salariale.*
- în ceea ce priveşte indicatorul ***„Salariile angajaţilor"*** – cod rând 72 s-a inregistrat o descreștere în valoare de 1110 lei fata de inceputul anului

Metodele de evaluare a activelor fixe si circulante, utilizate in institutie:

- la data intrarii in institutia publica bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare: la cost de achizitie - pentru bunurile procurate cu titlu oneros, la cost de productie - pentru bunurile produse in institutie, la valoarea justa - pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit;
- cu ocazia inventarierii evaluarea elementelor de activ şi pasiv se face la valoarea actuala a fiecarui element, stabilita în functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei, conform normelor emise de Ministerul Finantelor Publice;
- la incheierea exercitiului financiar, activelor fixe şi circulante se evaluează şi se reflectă în situatiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii;
- la data iesirii din institutie sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare;

Metoda de amortizare a activelor fixe – amortizarea liniara, politica de imprumuturi- existenta contractelor de leasing.

Evaluarea disponibilitatilor, creantelor si datoriilor in valuta s-a efectuat astfel:

- inregistrarea in contabilitate in momentul recunoasterii initiale - la valoarea nominala, atat in lei, la cursul de schimb de la data efectuarii operatiunilor, publicat de Banca Nationala a Romaniei sau de Banca Centrala Europeana (pentru fondurile externe nerambursabile), cat si in valuta;
- la momentul decontarii, diferentele de curs valutar ce apar se recunosc ca venituri sau cheltuieli in perioada in care apar;
- la data intocmirii situatiilor financiare, se evalueaza la cursul publicat de Banca Naţionala a Romaniei, valabil pentru data intocmirii situatiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exerciţiului financiar, iar cele aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeana se evalueaza la cursul publicat de Banca Centrala Europeana, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situatiile financiare;
- inregistrarea castigurilor si pierderilor de curs valutar.

Cu stimă,

Ordonator principal de credite,
URECHIATU ION

ROMANIA COMUNA MEHADICA CUI: 3227513 Jud. CARAS-SEVERIN

Conducatorul compartimentului financiar-contabilitate,
GHERGHINESCU ANA

POLITICI CONTABILE

Politicile contabile definesc o concepţie contabilă pentru fiecare instituţie publică în rezolvarea ansamblului problemelor financiare.

Ele încorporeaza principiile bazele, convenţiile, regulile şi practicile specifice adoptate de o entitate în conducerea curenta a activităţilor si a contabilităţi acestora pentru întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare.

La elaborarea politicilor contabile din UAT Mehadica s-au respectat conceptele de baza ale contabilitaţii îndeosebi:

-contabilitatea de angajare, principiul continuităţi activităţi,dar si celelalte principii care guverneaza funcţionalitatea contabilităţi.

Prin politicile contabile s-a urmărit asigurarea de informatii pentru întocmirea situaţiilor financiare care să conţină date relevante, în vederea luării deciziilor economice necesare bunului mers al instituţiei.

Pentru a prezenta situaţia patrimonială şi financiară a instituţiei s-au respectat următoarele principii contabile:

Principiul continuităţi activităţi presupune că instituţia noastră îsi continuă în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil, fără modificări majore de activitate;

Principiul permanenţei metodelor constă în utilizarea aceloraşi metode de la un exerciţiu financiar la altul, asigurându-se in felul acesta corelaţia în timp a informaţiilor contabile si permiţând comparabilitatea datelor în cadrul instituţiei;

Principiul prudenţei : conform acestuia, faptclc sunt apreciate în mod just, ţinând cot de toate angajamentele ce privesc activitatea instituţiei şi de toate deprecierile produsc asupra patrimoniului;

Principiul esenţialităţi, constă în faptul că am înscris în rapoartele financiare toate informaţiile esenţiale, în scopul evaluărilor si luării deciziilor;

Principiul independenţei exerciţiului (contabilităţi pe bază de angajamente), prevede că se va ţine cont de toate efectele produse de evenimentele din cadrul instituţiei, pe măsura produceri acestora şi nu pe masura încasării numerarului. Situaţiile financiare întocmite pe baza acestui principiu oferă informaţii nu numai despre tranzacţiile şi evenimentele trecute care au determinat încasării şi plăţi, dar şi despre resurse viitoare. respectiv obligaţiile viitoare de plată. Acest principiu se bazează pe independenta exerciţiului, potrivit căruia toate veniturile şi toate cheltuielile se raportează la exerciţiul la care se referă, fără a se ţine seama de data încasării veniturilor, respectiv data plăţi cheltuielilor:

Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi de pasiv: elementele de activ şi de pasiv sunt evaluate separat. indiferent de conţinutul lor economic şi de consecinţele pe care le are această evaluare:

Principiul intangibilităţi: *înseamnă* că bilantul de închidere din anul precedent este egal cu bilanţul de deschidere din anul curent;

Principiul neconpensării, am ţinut cont de faptul că orice compensare între elementele de activ şi de pasiv sau între elementele de venituri si cheltuieli nu este admisă. cu excepţia compensărilor între active şi pasive permise dc reglementările legale, numai dupa înregistrarea în contabilitate a veniturilor şi cheltuielilor la valoarea integrală;

Principiul prevalenţei economicului asupra juridicului (realităţi asupra aparenţei): informaţiile contabile prezentate în situaţiile financiare sunt credibile, respectiv realitatea economică a evenimentelor sau tranzacţiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul pragului de semnificaţie (importanţei relative) prevede ca elementele care au o **valoare semnificativă să se** prezinte distinct, iar cele **cu** valori **nesemnificative să** se **prezinte** într-o poziţie globală. Se consideră că un element patrimonial este semnificativ, dacă omiterea sa ar influenţa în mod vădit decizia utilizatorilor situaţiilor financiare.

În activitatea instituţiei s-a ţinut cont de principiile enumerate mai sus şi nu s-au constatat abateri de la aceste principii.

Informaţiile cuprinse în situaţiile financiare sunt relevante pentru nevoile conduceri în luarea unor decizii economice credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial si poziţia financiară a instituţiei publice;
- sunt neutre:
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Informaţiile contabile care s-au avut în vedere la elaborarea situaţiilor financiare sunt relevante, credibile. comparabile şi intangibile.

Toate activele intrate în instituţie sunt corelate cu bugetul şi cu planul anual de achiziţii. Activele sunt evaluate la costul de achiziţie.

Contabilitatea stocurilor se circumscrie metodei inventarului permanent. Recepţionarea se face cu îndeplinirea condiţiilor standard şi a procedurilor de livrare acceptate şi prevazute în contractele încheiate cu furnizorii. Stocurile sunt evaluate la costul de achiziţie şi gestiunea lor se realizează dupa metoda cantitativ - valorică.

Sistemul de evidenţă contabilă a mişcărilor din cadrul conturilor de disponibilităţi este apt să furnizeze informaţii cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondenţă cu destinaţia sau provenienţa acestora. Datoriile evidenţiate în bilanţ. sunt clasificate după natura lor în datorii către furnizori, datorii către instituţii de credit, datorii salariale şi fiscale.

Plăţile s-au efectuat cu respectarea prevederilor Legii finanţelor publice locale nr.273/2006 cu modificările şi completările ulterioare, precum şi ale Ordinului MFP nr. 1792/2002 completat şi **modificat prin Ordinul MFP nr.547/2009 privind** angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice.

Situaţiile financiare la 30.09.2026 oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziţiei financiare, performanţei financiare şi rezultatului patrimonial.

În cadrul instituţiei circuitul documentelot financiar - contabile s-a organizat prin Procedura privind organizarea activităţii de control financiar - preventiv. Persoanele care-si desfăşoară activitatea în cadrul compartimentului financiar au stabilite prin fişa postului sarcinile, responsabilităţile şi termenele de realizare a sarcinilor ce le revin. Activitatea de exercitare a controlului financiar - preventiv s-a organizat prin dispoziţie de Primar nr 8/29.07.2015,numindu-se d-na Gherghinescu Ana.

Pentru înregistrarea amortizarii activelor fixe, instituţia aplică metoda liniara de înregistrare. Disponibilităţile în valută sunt înregistrate în conturi deschise la bănci comerciale şi se evidenţiază în cele două monede: lei şi valuta. Pierderile şi câstigurile din diferenţele de curs valutar se înregistrează în contabilitate la venituri şi cheltuieli fără a se proceda la compensarea acestora.

Instituţia dispune de un compartiment de audit public intern, care auditeaza situatiile financiare proprii, pe lânga celelalte activităţi economico - financiare ale unităţi.

Pentru activitatea de buget şi contabilitate au fost emise proceduri operaţionale privind întocmirea, înregistrarea şi evidenţa documentelor financiar - contabile. astfel:

1. Procedura privind elaborarea şi aprobarea bugetului propriu al comunei:
2. Procedura privind deschiderea de credite bugetare;
3. Procedura privind colectarea creanţelor bugetare;
4. Procedura privind exercitarea controlului financiar-preventiv;
5. Procedura privind angajarea, lichidarea. ordonanţarea şi plata cheltuielilor;
6. Procedura privind fundamentarea şi estimarea veniturilor proprii ale bugetului;
7. Procedura privind operaţiunile contabile derulate în cadrul proiectelor cu finanţare externă nerambursabilă;
8. Procedura privind organizarea şi conducerea contabilităţii;
9. Procedura privind înregistrarea în contabilitate a imobilizarilor necorporale şi corporale şi amortizarea acestora;
10. Procedura privind evidenţa contabilă a deplasărilor;
11. Procedura privind contabilitatea stocurilor şi obiectelor de inventar;

12. Procedura privind întocmirea şi utilizarea registrelor de contabilitate;

13. Procedura privind activitatea de organizare şi funcţionare a casieriei;

14 Procedura privind implementarea şi monitorizarea programelor guvernamentale.

Primar
Urechiatu Ion

ROMANIA
COMUNA
MEHADICA
CUI: 3227513
Jud. CARAS-SEVERIN

Contabil
Gherghinescu Ana

DECLARAŢIE

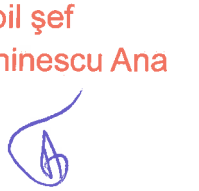
În conformitate cu prevederile art.30 din Legea nr.82/1991, republicată, ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situatiilor financiare ale UAT Mehadica şi confirmăm ca:

1. politicile contabile utilizate la întocmirea situaţiilor financiare sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
2. situaţiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfasurată;
3. UAT Mehadica îsi desfasoară activitatea în condiţii de continuitate.

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,
Urechiatu Ion



Contabil şef
Gherghinescu Ana





RAPORT
asupra sistemuiui de control intern managerial la data de 30 septembrie 2026

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanţa Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificarile şi completările ulterioare, subsemnatul Urechiatu Ion în calitate de ordonator principal de credite al UAT Mehadica , declar că UAT Mehadica, dispune de un sistem de control intern managerial a cărui concepere şi aplicare permit conducerii să furnizeze o asigurare rezonabila ca fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale şi specifice au fost utilizate în condiţii de legalitate, regularitate, eficacitate, eficienţă si economicitate.

Această declaraţie se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă şi demnă încredere asupra sistemului de control intern managerial al entitatii, formulată în baza autoevaluarii acestuia.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizand cresterea eflcacităţi acestuia are la bază evaluarea riscurilor. În acest caz, mentţionez următoarele:

- Comisia de monitorizare este functională;
- Programul de dezvoltare a sistemuiui de control intern managerial este implementat şi actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor este organizat şi monitorizat;
- Procedurile documentate, elaborate în proporţie de 70% din totalul activităţilor procedurabile inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanţelor este stabilit şi evaluat pentru obiectivele şi activităţile entitatii, prin intermediul unor indicatori de performanţă.

Pe baza rezultatelor autoevaluarii apreciez că la data de 31 MARTIE 2026 sistemul de control intern managerial al UAT Mehadica este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Din analiza rapoartelor asupra sistemuiui de control intern managerial transmise ordonatorului pricipal de credite de catre ordonatorii tertiari de credite, direct în subordonare, rezultă ca:

- un nr.de 1 entitati au sisteme conforme cu legislatia

Precizez că declaraţiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilităţii manageriale şi au drept temei datele, informaţiile şi constatările consemnate în documentaţia aferentă autoevaluarii sistemului de control intern managerial, precum şi raportările transmise de către entitatea subordonata

Primar
Urechiatu Ion

ROMANIA COMUNA MEHADICA CUI: 3227513 Jud. CARAS-SEVERIN

Contabil
Gherghinescu Ana