



CAMERA DE CONTURI  
SIBIU

28580/16.04.2026

**Raport de audit financiar  
asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Biertan  
la data de 31.12.2025**

**A. Introducere**

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Biertan.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Biertan (U.A.TC. Biertan)**, cod unic de înregistrare 4240944, având sediul în localitatea Biertan, str. 1 Decembrie 1918, nr. 19, județul Sibiu, cod poștal 557045, e-mail primariabiertan@yahoo.com, website <http://www.comunabiertan.ro>, tel. 0269-868359, fax. 0269-806676.

Acestea au fost aprobate de către domnul Mircea Mihai DRAGOMIR în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sibiu.

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

**B. Opinia cu rezerve**

Am auditat situațiile financiare ale Comuni Biertan 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<sup>1</sup>.

### C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul nostru 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 Biertan pentru anul 2025, au fost constatate deficiențe care, în total, au o influență semnificativă asupra situațiilor financiare, sau sunt semnificative din punct de vedere calitativ, **însă nu sunt generalizate**, după cum urmează:

1. Nu s-a evidențiat în contabilitatea U.A.T.C. Biertan în categoria activelor fixe corporale, valoarea lucrărilor efectuate la unele obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință până la data de 31.12.2025, în sumă de **3.212.361 lei**<sup>2</sup>.

2. Supraevaluarea activelor necurente raportate în bilanț și a rezultatului patrimonial cu suma de **817.396 lei**, ca urmare a nerespectării obligației privind evidențierea, atât în contabilitatea U.A.T.C. Biertan a valorii de 801.211 lei, cât și a Școlii Gimnaziale Biertan a valorii de 16.185 lei, reprezentând valoarea cumulată a amortizării unor active fixe.<sup>3</sup>

3. Au fost acordate unele drepturi salariale contrar prevederilor legale în vigoare, care au generat plăți nejustificate în sumă brută totală de **94.609 lei**, după cum urmează:

3.1. Având în vedere faptul că indemnizațiile lunare ale demnitarilor au fost stabilite eronat pentru perioada noiembrie 2024 – decembrie 2024, ca urmare a calculării acestora cu un coeficient aferent unei populații mai mari de 3.000 locuitori, respectiv 4,5 – primar și 3,5 – viceprimar (poziția 15, respectiv 27 din anexa nr. IX), s-a constatat că, în cazul unor persoane, începând cu luna ianuarie 2025, **salariul de bază plus indemnizația de hrană au depășit nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar**<sup>4</sup> (7.935 lei=2.645\*3). De asemenea, pentru persoanele nominalizate în echipele de proiecte finanțate din FEN (fonduri europene nerambursabile), majorarea de 10% convenită a fost aplicată eronat la salariul de încadrare căruia nu i s-a aplicat diminuarea aferentă indemnizației lunare a funcției de viceprimar<sup>5</sup>.

---

<sup>1</sup> 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. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 etc;

<sup>2</sup> pct. 1.2.2.5 Avansuri și active fixe corporale în curs de execuție și pct. 1.2.3. Momentul înregistrării ale cap. III "Prevederi referitoare la elementele din bilanț" din Anexa la O.M.F.P. nr. 1.917/2005 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;

<sup>3</sup> art. 14 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

<sup>4</sup> art.11 alin. (1) și alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare;

<sup>5</sup> art.16 alin. (1) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare;

Menționăm că salariul de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual, inclusiv toate creșterile, majorările sau sporurile acordate salariaților *sunt cuprinse în veniturile salariale*, conform definiției prezentate la art. 7, lit. e), din Legea-cadru nr. 153/2017, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, potrivit căreia „*salariul lunar cuprinde salariul de bază ori, după caz, indemnizația lunară sau indemnizația de încadrare, compensațiile, indemnizațiile, sporurile, adaosurile, primele, premiile, precum și celelalte elemente ale sistemului de salarizare corespunzătoare fiecărei categorii de personal din sectorul bugetar*”.

În concluzie, pentru perioada ianuarie 2025 – ianuarie 2026, entitatea a efectuat plăți nejustificate în sumă brută de **92.918 lei** pentru un număr de 6 (șase) persoane.

**3.2.** Începând cu data de 01.08.2025, conform art.16 alin (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare, indemnizația lunară a primarului/viceprimarului care implementează proiecte finanțate din FEN se majorează cu până la 40%. În fapt, cu această dată, majorarea scade de la 50% la 40%.

Pentru luna august 2025 s-a constatat că majorarea cu 50% pentru implementarea de proiecte finanțate din FEN a indemnizației primarului/viceprimarului a fost menținută eronat în plată, fiind diminuată la 40% începând doar cu luna septembrie 2025<sup>6</sup>.

În concluzie, pentru luna august 2025, entitatea a efectuat plăți nejustificate în sumă brută de **1.691 lei**.

#### **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, în scopul înțelegerii 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**

**1.** Subevaluarea activelor necurente prin înregistrarea eronată ca și cheltuială a perioadei curente cu valoarea de **147.112 lei**, reprezentând lucrări de extindere rețea apă (montare conductă) în Comuna Biertan, deși acestea îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca și mijloc fix<sup>7</sup>.

**2.** U.A.T.C. Biertan a primit cu titlu gratuit bunuri de natura obiectelor de inventar și activelor fixe corporale în valoare de **82.793 lei**, fără ca acestea să fie înregistrate în contabilitatea entității<sup>8</sup>. În baza contractului de telefonie încheiat cu Telekom Romania Mobile Communications,

<sup>6</sup> art.16 alin. (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare;

<sup>7</sup> art.3 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale; H.G. nr. 276 din 21 mai 2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe;

<sup>8</sup> pct. 2.8. Reguli generale de evaluare al cap. II ”Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare”, pct. 1.2.3., pct. 2.1.3. Momentul înregistrării și pct. 1.2.4.1., pct. 2.1.4.1. Evaluarea inițială ale cap. III ”Prevederi referitoare la elementele din bilanț” din Anexa la O.M.F.P. nr. 1.917/2005 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; art. 6 alin. (1) și art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată;

entitatea a primit cu titlu gratuit bunuri de natura obiectelor de inventar și activelor fixe corporale cu factura nr.70010669 din data de 04.02.2025 care nu au fost evidențiate în patrimoniul entității la data recepției, conform prevederilor legale.

3. A fost achitată nejustificat suma de **16.712,28 lei** (14.894,68 lei debit + 1.817,60 lei majorări de întârziere) către 2 operatori de telefonie mobilă, reprezentând abonamente de telefonie mobilă pentru persoane care nu mai erau angajate în entitate, respectiv abonamente nealocate nici unei persoane din entitate<sup>9</sup>.

Astfel, U.A.T.C. Biertan a achitat nejustificat către Telekom Romania Mobile Communications contravaloarea unui număr de 5 abonamente de telefonie mobilă pentru persoane care nu mai erau angajate în entitate, pentru perioada decembrie 2024 – februarie 2026, în valoare de 2.775,99 lei,. De asemenea, a achitat nejustificat către Orange Romania contravaloarea unui număr de 12 abonamente de telefonie mobilă nealocate în fapt nici unei persoane din entitate, în valoare de 13.936,29 lei, pentru perioada ianuarie 2024 – februarie 2026.

## **G. Bună guvernare**

1. Nu a fost actualizat Regulamentul de organizare și funcționare, în corelație cu schimbările structurii organizatorice aprobate prin HCL nr. 83/15.12.2025 privind modificarea statutului de funcții și a numărului de personal al aparatului de specialitate al primarului comunei Biertan, județul Sibiu<sup>10</sup>.

2. La nivelul U.A.T.C. Biertan și a Școlii Gimnaziale Biertan dispozițiile de Control Financiar Preventiv Propriu (CFPP) emise de către ordonatorul principal și ordonatorul terțiar de credite nu respectă principiul separării atribuțiilor, astfel încât plățile să nu fie efectuate de către aceeași persoană care asigură concomitent și viza de control financiar preventiv propriu<sup>11</sup>.

3. La nivelul U.A.T.C. Biertan este organizată și funcțională activitatea de audit public intern prin încheierea Acordului de Cooperare cu Filiala județeană Sibiu a ACoR.

4. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă:

Ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate pentru anul 2021, a fost întocmit Raportul de audit financiar nr. 4755/01.11.2022 și Decizia nr.34 din 21.11.2022, măsurile dispuse fiind duse la îndeplinire.

## **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.

---

<sup>9</sup> art.14 alin (3) și art.23 alin. (1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>10</sup> art. 2.2.1., Standardul 2 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

<sup>11</sup> art. 11 din OG nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

**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. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

**Aprobat prin Decizia Directorului Camerei de Conturi Sibiu nr. 27719/08.04.2026**

**Directorul Camerei de Conturi Sibiu,**

**XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**



**CAMERA DE CONTURI  
SIBIU**

28585/16.04.2026

## **SCRISOARE CĂTRE MANAGEMENT**

**Domnului Mircea Mihai DRAGOMIR  
Primar al Comunei Biertan**

### **Introducere**

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Sibiu, a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ Teritoriale Comuna Biertan (U.A.TC. Biertan)**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.02.2026 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 și termen de implementare
<p><b>1.1.</b> Nu s-a evidențiat în contabilitatea U.A.T.C. Biertan în categoria activelor fixe corporale, valoarea lucrărilor efectuate la unele obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință până la data de 31.12.2025, în sumă de <b>3.212.361 lei</b><sup>1</sup>.</p> <p>Cauza care a determinat această abatere a fost neefectuarea analizei componenței soldului conturilor de imobilizări cu ocazia întocmirii situațiilor financiare.</p>	<p>Situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2025, respectiv bilanțul și contul de rezultat patrimonial nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a entității, ca urmare a subevaluării cheltuielilor, precum și a fondului domeniului public și privat.</p>	<p><b>1.1.</b> Identificarea activelor fixe corporale finalizate, recepționate și menținute nejustificat în categoria activelor în curs de execuție și înregistrarea acestora ca active fixe corporale, în conformitate cu prevederile legale.</p> <p><b>Termen de implementare: 31.03.2027</b></p>
<p><b>1.2.</b> Supraevaluarea activelor necurente raportate în bilanț și a rezultatului patrimonial cu suma de <b>817.396 lei</b>, ca urmare a nerespectării obligației privind evidențierea, atât în contabilitatea U.A.T.C. Biertan a valorii de 801.211 lei, cât și a Școlii Gimnaziale Biertan a valorii de 16.185 lei, reprezentând valoarea cumulată a amortizării unor active fixe.<sup>2</sup></p> <p>Cauzele care au determinat această abatere au fost necunoașterea în detaliu a prevederilor legale referitoare la amortizarea activelor fixe și lipsa unui control intern adecvat.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare ca urmare a supraevaluării activelor necurente prin neevidențierea cheltuielilor cu amortizarea.</p>	<p><b>1.2. a) U.A.T.C. Biertan</b> va proceda la identificarea activelor fixe amortizabile pentru care nu s-a calculat și înregistrat amortizarea pe durata normală de utilizare și înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea, conform prevederilor legale.</p> <p><b>b) Ordonatorul principal de credite</b> va dispune toate măsurile ce se impun în vederea identificării de către <b>Școala Gimnazială Biertan</b> a activelor fixe amortizabile pentru care nu s-a calculat și înregistrat amortizarea pe durata normală de utilizare și înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea, conform prevederilor legale.</p> <p><b>Termen de implementare: 31.03.2027</b></p>

<sup>1</sup> pct. 1.2.2.5 Avansuri și active fixe corporale în curs de execuție și pct. 1.2.3. Momentul înregistrării ale cap. III "Prevederi referitoare la elementele din bilanț" din Anexa la O.M.F.P. nr. 1.917/2005 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;

<sup>2</sup> art. 14 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

<p><b>1.3.</b> Au fost acordate unele drepturi salariale contrar prevederilor legale în vigoare, care au generat plăți nejustificate în sumă brută totală de <b>94.609 lei</b>, după cum urmează:</p> <p><b>1.3.1.</b> Având în vedere faptul că indemnizațiile lunare ale demnitarilor au fost stabilite eronat pentru perioada noiembrie 2024 – decembrie 2024, ca urmare a calculării acestora cu un coeficient aferent unei populații mai mari de 3.000 locuitori, respectiv 4,5 – primar și 3,5 – viceprimar (poziția 15, respectiv 27 din anexa nr. IX), s-a constatat că, în cazul unor persoane, începând cu luna ianuarie 2025, <b>salariul de bază plus indemnizația de hrană au depășit nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar<sup>3</sup></b> (7.935 lei=2.645*3). De asemenea, pentru persoanele nominalizate în echipele de proiecte finanțate din FEN (fonduri europene nerambursabile), majorarea de 10% convenită a fost aplicată eronat la salariul de încadrare căruia nu i s-a aplicat diminuarea aferentă indemnizației lunare a funcției de viceprimar<sup>4</sup>. În concluzie, pentru perioada ianuarie 2025 – ianuarie 2026, entitatea a efectuat plăți nejustificate în sumă brută de <b>92.918 lei</b> pentru un număr de 6 (șase) persoane.</p> <p><b>1.3.2.</b> Începând cu data de 01.08.2025, conform art.16 alin (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare, indemnizația lunară a primarului/viceprimarului care implementează proiecte finanțate din FEN se majorează cu până la 40%. În fapt, cu această dată, majorarea scade de la 50% la 40%.</p> <p>Pentru luna august 2025 s-a constatat că majorarea cu 50% pentru implementarea de proiecte finanțate din FEN a indemnizației primarului/viceprimarului a fost menținută eronat în plată, fiind diminuată la 40% începând doar cu luna septembrie 2025<sup>5</sup>.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare ca urmare a majorării nejustificate a cheltuielilor de personal.</p>	<p><b>1.3.</b> Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata unor drepturi salariale acordate fără respectarea legislației în vigoare și luarea măsurilor legale ce se impun în vederea înregistrării și recuperării acestuia, conform prevederilor legale.</p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>31.03.2027</b></p>
--	--	---

<sup>3</sup> art.11 alin. (1) și alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/ 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare;

<sup>4</sup> art. 16 alin. (1) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare;

<sup>5</sup> art. 16 alin. (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare;

<p>În concluzie, pentru luna august 2025, entitatea a efectuat plăți nejustificate în sumă brută de <b>1.691 lei</b>.</p> <p>Cauzele care au determinat aceste abateri au fost interpretarea și aplicarea eronată a legislației din domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice, precum și funcționarea deficitară a sistemului de control intern.</p>		
---	--	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>2.1.</b> Subevaluarea activelor necurente prin înregistrarea eronată ca și cheltuială a perioadei curente cu valoarea de <b>147.112 lei</b>, reprezentând lucrări de extindere rețea apă (montare conductă) în Comuna Biertan, deși acestea îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca și mijloc fix<sup>6</sup>.</p> <p>Cauza care a determinat această abatere a fost aplicarea eronată a prevederilor legale în ceea ce privește înregistrarea în contabilitate a mijloacelor fixe.</p>	<p>Situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2025, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare a entității, ca urmare a supraevaluării cheltuielilor concomitent cu subevaluarea activelor necurente.</p>	<p><b>2.1.</b> Identificarea activelor corporale aferente capitalului imobilizat care au fost înregistrate ca și cheltuieli ale perioadei curente și înregistrarea acestora în contabilitate în conformitate cu prevederile legale.</p> <p><b>Termen de implementare : 31.03.2027</b></p>
<p><b>2.2.</b> U.A.T.C. Biertan a primit cu titlu gratuit bunuri de natura obiectelor de inventar și activelor fixe corporale în valoare de <b>82.793 lei</b>, fără ca acestea să fie înregistrate în contabilitatea entității<sup>7</sup>. În baza contractului de telefonie încheiat cu Telekom Romania Mobile Communications, entitatea a primit cu titlu gratuit bunuri de natura obiectelor de inventar și activelor fixe corporale cu factura nr.70010669 din data de 04.02.2025 care nu au fost evidențiate în patrimoniul entității la data recepției, conform prevederilor legale.</p> <p>Cauzele care au determinat această abatere au fost colaborarea defectuoasă între compartimentele entității și neaplicarea</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare ca urmare a subevaluării activelor prin neînregistrarea unor bunuri în contabilitatea entității și crearea posibilității de sustragere a acestora.</p>	<p><b>2.2.</b> Identificarea bunurilor de natura obiectelor de inventar și activelor fixe corporale primite cu titlu gratuit, nereflectate în contabilitate și înregistrarea acestora în evidența contabilă, conform prevederilor legale.</p> <p><b>Termen de implementare : 31.03.2027</b></p>

<sup>6</sup> art.3 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale; H.G. nr. 276 din 21 mai 2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe;

<sup>7</sup> pct. 2.8. Reguli generale de evaluare al cap. II "Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare", pct. 1.2.3., pct. 2.1.3. Momentul înregistrării și pct. 1.2.4.1., pct. 2.1.4.1. Evaluarea inițială ale cap. III "Prevederi referitoare la elementele din bilanț" din Anexa la O.M.F.P. nr. 1.917/2005 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; art. 6 alin. (1) și art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată;

prevederilor legale care reglementează evidențierea obiectelor de inventar și a activelor fixe corporale.		
<p><b>2.3.</b> A fost achitată nejustificat suma de <b>16.712,28 lei</b> (14.894,68 lei debit + 1.817,60 lei majorări de întârziere) către 2 operatori de telefonie mobilă, reprezentând abonamente de telefonie mobilă pentru persoane care nu mai erau angajate în entitate, respectiv abonamente nealocate nici unei persoane din entitate<sup>8</sup>.</p> <p>Astfel, U.A.T.C. Biertan a achitat nejustificat către Telekom Romania Mobile Communications contravaloarea unui număr de 5 abonamente de telefonie mobilă pentru persoane care nu mai erau angajate în entitate, pentru perioada decembrie 2024 – februarie 2026, în valoare de 2.775,99 lei. De asemenea, a achitat nejustificat către Orange Romania contravaloarea unui număr de 12 abonamente de telefonie mobilă nealocate în fapt nici unei persoane din entitate, în valoare de 13.936,29 lei, pentru perioada ianuarie 2024 – februarie 2026.</p> <p>Cauzele care au determinat această abatere au fost necorelarea necesarului de abonamente de telefonie cu persoanele din entitate și verificarea formală și cu superficialitate a documentelor care au stat la baza efectuării plății.</p>	Denaturarea situațiilor financiare ca urmare a majorării nejustificate a cheltuielilor cu serviciile de telefonie.	<p><b>2.3. (a)</b> Stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere, cauzat bugetului entității prin plata nejustificată a unor servicii de telefonie, luarea măsurilor ce se impun în vederea înregistrării și recuperării integrale a acestuia, conform prevederilor legale.</p> <p><b>(b)</b> Fundamentarea și justificarea achiziționării unor servicii de telefonie fixă și mobilă (date/internet/voce), formalizate prin elaborarea unei proceduri care să stabilească etapele achiziției, astfel încât contractele încheiate să justifice necesitățile reale ale entității.</p> <p><b>Termen de implementare : 31.03.2027</b></p>

## 2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>3.1.</b> Nu a fost actualizat Regulamentul de organizare și funcționare, în corelație cu schimbările structurii organizatorice aprobate prin HCL nr. 83/15.12.2025 privind modificarea statului de funcții și a numărului de personal al aparatului de specialitate al primarului comunei Biertan, județul Sibiu<sup>9</sup>.</p> <p>Cauza care a determinat această abatere a fost necunoașterea în detaliu a prevederilor legale referitoare la sistemul de control intern managerial.</p>	Sistemul de control intern nu asigură în totalitate atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.	<p><b>3.1.</b> Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare, în corelație cu schimbările structurii organizatorice aprobate de entitate.</p> <p><b>Termen de implementare: 31.03.2027</b></p>

<sup>8</sup> art.14 alin (3) și art.23 alin. (1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>9</sup> art. 2.2.1., Standardul 2 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

<p><b>3.2.</b> La nivelul U.A.T.C. Biertan și a Școlii Gimnaziale Biertan dispozițiile de Control Financiar Preventiv Propriu (CFPP) emise de către ordonatorul principal și ordonatorul terțiar de credite nu respectă principiul separării atribuțiilor, astfel încât plățile să nu fie efectuate de către aceeași persoană care asigură concomitent și viza de control financiar preventiv propriu<sup>10</sup>.</p> <p>Cauza care a determinat această abatere a fost necunoașterea în detaliu a prevederilor legale referitoare la sistemul de control intern managerial.</p>	<p>Nefiind asigurată separarea responsabilităților, această situație poate conduce la producerea unor tranzacții neconforme.</p>	<p><b>3.2.</b> Emiterea de către ordonatorul principal de credite al U.A.T.C. Biertan și de către ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale Biertan a unei dispoziții privind CFPP în vederea respectării principiului separării atribuțiilor, astfel încât plățile să nu fie efectuate de către aceeași persoană care asigură concomitent și viza de control financiar preventiv propriu, conform prevederilor legale.</p> <p><b>Termen de implementare: 31.03.2027</b></p>
--	--	--

Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate.

Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.<sup>11</sup>

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

**Aprobat prin Decizia Directorului Camerei de Conturi Sibiu nr. 27719/08.04.2026**

**Directorul Camerei de Conturi Sibiu,**

**XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**

<sup>10</sup> art. 11 din OG nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>11</sup> art.35 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.629/2022.