16302/25.02.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
pentru verificarea respectării prevederilor legale privind modul de stabilire, înregistrare și plată a indemnizațiilor cuvenite consilierilor locali precum și modul de organizare și desfășurare a activității de contabilitate, la Unitatea Administrativ-Teritorială comuna Copăceni, jud. Vâlcea

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Vâlcea, a efectuat misiunea de audit de conformitate ad-hoc care a avut ca subiect verificarea respectării prevederilor legale privind modul de stabilire, înregistrare și plată a indemnizațiilor cuvenite consilierilor locali precum și modul de organizare și desfășurare a activității de contabilitate.

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc realizată de Camera de Conturi Vâlcea la Unitatea Administrativ-Teritorială comuna (UATC) Copăceni este o misiune de raportare directă, cu asigurare limitată, având ca scop creșterea gradului de încredere în legătură cu subiectul misiunii, atât pentru entitatea auditată, ca parte responsabilă în acest audit din sectorul public, cât și pentru utilizatorii vizați.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

La nivelul Unității Administrativ-Teritoriale comuna Copăceni au fost identificate unele neconformități, prin aplicarea unor criterii obiective de audit, prezentate în sinteză în cele ce urmează:

- S-a constatat că UATC Copăceni a acordat necuvenit indemnizație lunară unor consilieri locali care nu au participat la ședința Consiliului Local în lună respectivă, fiind identificate 4 cazuri cumulând: venit brut 3864 lei, venit net 2256 lei. Au fost recuperate ulterior sumele nete acordate necuvenit, dar fără a se calcula și încasa accesoriile datorate în sumă de 79 lei și fără a se efectua regularizarea cu bugetul statului și bugetele de asigurări sociale pentru reținerile din venitul brut reprezentând contribuții și impozit pe venit declarate și virate în sumă de 1608 lei, aferente drepturilor brute acordate necuvenit.
- Contabilitatea UATC Copăceni nu este organizată și condusă conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, în contractul de prestări servicii de contabilitate încheiat cu o societate cu răspundere limitată nefiind precizat dacă societatea este membru CECCAR și nedeținându-se documente în acest sens. Societatea cu răspundere limitată nu a fost identificată ca membru pe site-ul CECCAR. Plățile nelegale efectuate în perioada auditată pentru servicii de contabilitate, către societatea neautorizată, au fost în sumă de 42.000 lei la care se adaugă accesorii în sumă de 1.820 lei.
-

Concluzia de audit: Concluzie contrară

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu prevederile legale privind modul de stabilire, înregistrare și plată a indemnizațiilor cuvenite consilierilor locali precum și modul de organizare și desfășurare a activității de contabilitate, iar neconformitatea privind contabilitatea este deopotrivă semnificativă și generalizată.

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

2. Introducere

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (UATC) Copăceni are sediul în Comuna Copăceni, sat. Ulmetu, județul Vâlcea, telefon: 0250868379, fax: 0250868302, e-mail: copaceni.primarie@yahoo.com și copaceni@vl.e-adm.ro, are codul fiscal: 2541452, conturile deschise la Trezoreria Horezu, iar conducătorul acesteia are calitatea de ordonator principal de credite. Din punct de vedere administrativ, comuna Copăceni se compune din 6 sate: Bălteni, Bondoci, Copăceni, Hotărasa, Ulmetu (reşedinţa) şi Veţelu.

Unitatea administrativ-teritorială comuna Copăceni (U.A.T.C. Copăceni) este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină şi patrimoniu propriu şi este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalităţii şi consultării cetăţenilor în probleme de interes deosebit.

La nivelul anului 2024 **sursele de finanțare** ale UATC Copăceni au fost: veniturile proprii - 2.233.774 lei 34,02%), sumele defalcate din TVA - 3.900.233 (59,40%), subvenţii - 431.550 lei (6,57%).

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate că atât controalele cât și modul de stabilire, înregistrare și plată a indemnizațiilor cuvenite consilierilor locali precum și modul de organizare și desfășurare a activității de contabilitate, sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate, la U.A.T.C. Copăceni.

Subiectul auditului: Verificarea respectării prevederilor legale privind modul de stabilire, înregistrare și plată a indemnizațiilor cuvenite consilierilor locali precum și modul de organizare și desfășurare a activității de contabilitate.

Aria de cuprindere s-a limitat la respectarea normelor legale referitoare la:

- modul de stabilire, înregistrare și plată a indemnizațiilor cuvenite consilierilor locali;
- modul de organizare și desfășurare a activității de contabilitate.

Criteriile de audit: În cadrul auditului desfășurat s-a urmărit, în principal, dacă:

-stabilirea, înregistrarea și plata indemnizațiilor cuvenite consilierilor locali ai UATC Copăceni s-a efectuat cu respectarea tuturor normelor legale în vigoare;

- organizarea și desfășurarea activității de contabilitate (ocuparea posturilor, desfășurarea activității) s-a desfășurat conform prevederilor legale incidente.

Perioada misiunii de audit: de la data de 02.12.2025, până la data aprobării raportului de audit.

Pentru subiectul auditat s-au efectuat exclusiv teste de detaliu. Tehnicile de audit utilizate au fost: calcule, analiză, reefectuare, inspecție, interviu și confirmare, observare.

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI 4000). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele 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 concluzia noastră.

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

4. Cerințele legislative aplicabile

În efectuarea misiunii de audit de conformitate ad-hoc, fără un a avea un caracter limitativ, au fost avute în vedere următoarele acte normative și acte juridice interne:

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, actualizată;
- Legea contabilității nr. 82 din 1991, actualizată;
- 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;
- Ordinul nr. 1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicată și actualizată;
- Ordinul nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv si a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat și actualizat;
- Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Legea - cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

5. Constatări și recomandări

5.1. UATC Copăceni a acordat necuvenit[1] indemnizație lunară consilierilor locali care nu au participat la ședința Consiliului Local în lună respectivă.

Din verificarea efectuată s-a constatat că au existat cazuri în care s-a acordat necuvenit indemnizație lunară consilierilor locali, care nu au participat la ședința Consiliului Local din lună respectivă, conform situației anexate, respectiv 4 cazuri cumulând: venit brut de 3864 lei, venit net 2256 lei, accesorii datorate 78,96 lei. Au fost recuperate ulterior sumele nete acordate necuvenit, dar fără a se calcula și încasa accesoriile datorate în sumă de 78,96 lei și fără a se efectua regularizarea cu bugetul statului și bugetele de asigurări sociale pentru reținerile din venitul brut reprezentând contribuții și impozit pe venit declarate și virate în sumă de 1608 lei, aferente drepturilor brute acordate necuvenit.

Cauze: Neimplementarea unui control intern funcțional în cadrul instituției.

Consecințe: Prejudicierea bugetului local

[1] *- OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, art.212*

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

Recomandări: Determinarea întregii întinderi a prejudiciului (stabilit, pentru eșantionul verificat, în sumă de 2256 lei, recuperată de entitate, la care s-au calculat accesorii de 78,96 lei) reprezentând indemnizații acordate nelegal consilierilor locali și luarea măsurilor de recuperare, inclusiv a accesoriilor calculate până la încasarea integrală, potrivit prevederilor legale.

Regularizarea contribuțiilor pentru bugetele publice, aferente sumelor achitate nelegal și înregistrarea tuturor operațiunilor în evidența contabilă.

5.2. Contabilitatea UATC Copăceni nu este organizată și condusă conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991[2], în contractul de prestări servicii de contabilitate încheiat cu o societate cu răspundere limitată nefiind precizat dacă societatea este membru CECCAR și nedeținându-se documente în acest sens. Plățile nelegale efectuate în perioada auditată pentru servicii de contabilitate, către societatea neautorizată, au fost în sumă de 42.000 lei la care se adaugă accesorii în sumă de 1.820 lei.

UATC Copăceni a încheiat contractul de prestări servicii nr.18/14.05.2025, ce are ca obiect ,,asistență informatică soft bugetar" - 2500 lei/lună dar și ,,evidență financiar contabilă" - 7500 lei/lună, cu începere de la data de 01.04.2025. Societatea prestatoare a facturat lunar către UATC Copăceni suma de 7000 lei (în loc de 7500 lei cât se prevedea prin contract) reprezentând ,,prestări servicii contabilitate bugetară", sume achitate de Comuna Copăceni. Conform documentelor prezentate, până la data de 31.10.2025 s-a achitat către prestator suma de 42.000 lei, pentru care se datorează accesorii în sumă de 1.820 lei, aferente plăților nelegale către societatea neautorizată, calculate până la data de 17.12.2025.

Societatea prestatoare nu a fost identificată pe site-ul CECCAR (Corpul Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România) ca membru al acestui organism profesional iar contractul nr.18/14.05.2025 nu are nici o referire la calitatea de membru CECCAR, entitatea verificată neprezentând documente în acest sens. Potrivit prevederilor art.10 alin.5 din Legea contabilității 82/1991 deoarece UATC Copăceni nu avea persoane încadrate cu contract individual de muncă sau numite într-o funcție publică cu atribuții de contabil, putea încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, numai cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Cauze: Necunoașterea prevederilor legale.

Consecințe: Lipsa răspunderii pentru conducerea contabilității care există doar în cazul în care societatea prestatoare este membră CECCAR. Prestarea unor servicii contabile de persoane necompetente.

Recomandări: Luarea măsurilor pentru clarificarea situației referitoare la autorizarea firmei în cauză privind prestarea serviciilor de contabilitate și efectuarea demersurilor legale care se impun.

---

[2] *- Legea contabilității nr.82/1991, art.10 alin. (3) și (5);*

- Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, punctul 1.2.;

- OG 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă şi a contabililor autorizaţi, art.8 și 9.

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (calculat de auditor, pentru eșantionul verificat, la suma de 42.000 lei, la care se adaugă accesorii de 1.820 lei) reprezentând contravaloarea serviciilor de contabilitate prestate de un furnizor care nu era autorizat să presteze astfel de activități și luarea măsurilor de recuperare, inclusiv a accesoriilor calculate până la data încasării integrale. Înregistrarea tuturor operațiunilor în evidența contabilă.

6. Alte aspecte / Bună guvernanță

Nu este cazul.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Prin punctul de vedere înregistrat sub nr.396/04.02.2026 se precizează că entitatea este de acord cu proiectul Raportului de audit și cu recomandările formulate.

În cadrul ședinței de conciliere din 16.02.2026, conform minutei nr.13308/16.02.2026, s-a convenit ca termen de implementare a recomandărilor data de 31.10.2026.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi a României (CCR) și ale conducerii entității auditate:

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile, instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea, punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi Vâlcea
APROBAT
XXXXXXX

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

16311/25.02.2026

Stimate Domnule Primar,
Tâmplărescu Gheorghe Tironel

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc, care a avut ca subiect ,,verificarea respectării prevederilor legale privind modul de stabilire, înregistrare și plată a indemnizațiilor cuvenite consilierilor locali precum și modul de organizare și desfășurare a activității de contabilitate, pe parcursul perioadei auditate" la U.A.T.C. Copăceni, cu sediul în comuna Copăceni, județul Vâlcea.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.12.2025 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 de conformitate.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1.Constatare: UATC Copăceni a acordat necuvenit indemnizație lunară consilierilor locali care nu au participat la ședința Consiliului Local în lună respectivă.

- Din verificarea efectuată s-a constatat că au existat cazuri în care s-a acordat necuvenit indemnizație lunară consilierilor locali, care nu au participat la ședința Consiliului Local din lună respectivă, respectiv 4 cazuri cumulând: venit brut de 3864 lei, venit net 2256 lei, accesorii datorate 78,96 lei. Au fost recuperate ulterior sumele nete acordate necuvenit, dar fără a se calcula și încasa accesoriile datorate în sumă de 78,96 lei și fără a se efectua regularizarea cu bugetul statului și bugetele de asigurări sociale pentru reținerile din venitul brut reprezentând contribuții și impozit pe venit declarate și virate în sumă de 1608 lei, aferente drepturilor brute acordate necuvenit.

Recomandare:

Determinarea întregii întinderi a prejudiciului (stabilit, pentru eșantionul verificat, în sumă de 2256 lei, recuperată de entitate, la care s-au calculat accesorii de 78,96 lei) reprezentând indemnizații acordate nelegal consilierilor locali și luarea măsurilor de recuperare, inclusiv a accesoriilor calculate până la încasarea integrală, potrivit prevederilor legale.

Regularizarea contribuțiilor pentru bugetele publice, aferente sumelor achitate nelegal și înregistrarea tuturor operațiunilor în evidența contabilă.

Termen de implementare propus: 31.10.2026

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

1.2 Constatare: Contabilitatea UATC Copăceni nu este organizată și condusă conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, în contractul de prestări servicii de contabilitate încheiat cu o societate cu răspundere limitată nefiind precizat dacă societatea este membru CECCAR și nedeținându-se documente în acest sens. Plățile nelegale efectuate în perioada auditată pentru servicii de contabilitate, către societatea neautorizată, au fost în sumă de 42.000 lei la care se adaugă accesorii în sumă de 1.820 lei.

- UATC Copăceni a încheiat contractul de prestări servicii nr.18/14.05.2025, ce are ca obiect ,,asistență informatică soft bugetar" - 2500 lei/lună dar și ,,evidență financiar contabilă" - 7500 lei/lună, cu începere de la data de 01.04.2025. Societatea prestatoare a facturat lunar către UATC Copăceni suma de 7000 lei (în loc de 7500 lei cât se prevedea prin contract) reprezentând ,,prestări servicii contabilitate bugetară", sume achitate de Comuna Copăceni. Conform documentelor prezentate, până la data de 31.10.2025 s-a achitat către prestator suma de 42.000 lei, pentru care se datorează accesorii în sumă de 1.820 lei, aferente plăților nelegale către societatea neautorizată, calculate până la data de 17.12.2025.

Societatea prestatoare nu a fost identificată pe site-ul CECCAR (Corpul Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România) ca membru al acestui organism profesional iar contractul nr.18/14.05.2025 nu are nici o referire la calitatea de membru CECCAR, entitatea verificată neprezentând documente în acest sens. Potrivit prevederilor art.10 alin.5 din Legea contabilității 82/1991 deoarece UATC Copăceni nu avea persoane încadrate cu contract individual de muncă sau numite într-o funcție publică cu atribuții de contabil, putea încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, numai cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Recomandare:

Luarea măsurilor pentru clarificarea situației referitoare la autorizarea firmei în cauză privind prestarea serviciilor de contabilitate și efectuarea demersurilor legale care se impun.

Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (calculat de auditor, pentru eșantionul verificat, la suma de 42.000 lei, la care se adaugă accesorii de 1.820 lei) reprezentând contravaloarea serviciilor de contabilitate prestate de un furnizor care nu era autorizat să presteze astfel de activități și luarea măsurilor de recuperare, inclusiv a accesoriilor calculate până la data încasării integrale. Înregistrarea tuturor operațiunilor în evidența contabilă.

Termen de implementare propus: 31.10.2026

Precizăm că în conformitate cu art. 35 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern (MO nr.12/05.12.2023) „*Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate”*. De asemenea, „*entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi*

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora".

Potrivit art. 37 alin, (1) din Regulamentul menționat *„În situația în care în raportul de audit sunt consemnate abateri care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia".*

Menționăm că în cazul inacțiunii conducerii entității pentru recuperarea prejudiciilor, sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările ulterioare.

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

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi Vâlcea
XXXXXXX

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro