



Nr. 2911 din 14.05.2026

Către,

CONSILIUL JUDEȚEAN MUREȘ

Piața Victoriei nr. 1

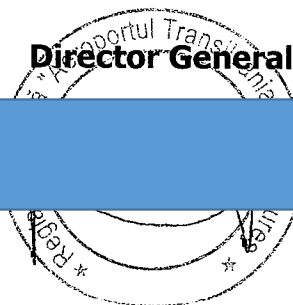
540026 Târgu-Mureș, Jud. Mureș

Subscrisa **R.A. AEROPORTUL TRANSILVANIA TG-MUREȘ**, cu sediul în Vidrasău-Ungheni, șoseaua Tg-Mureș-Ludus, km.14,5, CP-547612, jud. Mureș, înregistrată la Registrul Comerțului Târgu Mureș, sub numărul J1998000261268, cod fiscal RO 4276000, telefon: 0265/328.259, reprezentată legal prin dl. PETI ANDREI, în calitate de Director General,

Prin prezenta, vă trimitem, în copie, Hotărârea Consiliului de Administrație nr. **50/13.05.2026** privind aprobarea Planului de acțiuni pentru transpunerea în practică a măsurilor stabilite pentru remedierea problemelor evidențiate prin raportul auditorului statutar, aprobată în ședința extraordinară CA din data de **13.05.2026** cu solicitarea de analizare și aprobare la proxima ședință a Consiliului Județean Mureș.

Cu deosebită stimă,

Director General





HOTĂRÂREA
Consiliului de Administrație
al Regiei Autonome „Aeroportul Transilvania - Târgu Mureș”
nr. 50/13.05.2026

Consiliul de Administrație al Regiei Autonome „Aeroportul Transilvania - Târgu Mureș” (denumit în cele ce urmează Aeroportul),

Întrunit azi, 13.05.2026, în ședință extraordinară, în urma convocării din partea Președintelui Consiliului de Administrație - administrator neexecutiv, reprezentant al autorității publice tutelare - Consiliul Județean Mureș, prin Convocator nr. 5/11.05.2026,

Având în vedere Anexa nr. 1 la Hotărârea Consiliului Județean Mureș nr. 15/19.02.2026 de aprobare a REGULAMENTULUI DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE al Regiei Autonome „Aeroportul Transilvania - Târgu Mureș”,

În baza dispozițiilor H.C.J.M. nr. 6/28.01.2026, H.C.J.M. nr. 7/28.01.2026 și H.C.J.M. nr. 8/28.01.2026, coroborate cu H.C.J.M nr. 15/19.02.2026, în corelare cu prevederile art. 1 alin. (1) din contractele de mandat nr. 2.471/30.01.2026, nr. 2.561/30.01.2026 și nr. 5.415/28.02.2026, respectiv clauzele contractelor de mandat ale membrilor consiliului de administrație al întreprinderii publice,

Având în vedere:

- P-V nr. 12/07.05.2026 privind remedierea problemelor identificate în cadrul procesului de audit statutar,

- Raportul nr. 298/06.05.2026 întocmit de auditorul statutar TVG Tax Audit cu privire la situațiile financiare individuale aferente anului 2025, precum și Raportul suplimentar întocmit de același auditor la data de 06.05.2026,

- Evaluările efectuate de Comitetul de audit nr. 2782/07.05.2026 pe baza raportului auditorului statutar,

- Propunerile făcute prin Planul de Acțiuni pentru transpunerea în practică a măsurilor stabilite pentru remedierea problemelor evidențiate prin raportul auditorului statutar, înregistrat sub nr. 298/06.05.2026.

În urma dezbaterilor în cadrul ședinței Consiliului de Administrație și în temeiul dispozițiilor art. 9 și art. 11 din O.U.G. nr. 109/2011, precum și a atribuțiilor conferite prin actele de numire și contractele de mandat, cu unanimitate de voturi,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 - Se aprobă Planul de Acțiuni pentru transpunerea în practică a măsurilor stabilite pentru remedierea problemelor evidențiate prin raportul auditorului statutar, înregistrat sub nr. 298/06.05.2026, care se constituie în anexa la prezenta hotărâre.

Art. 2 - Răspunderea privind implementarea măsurilor stabilite prin planul de acțiuni este în sarcina personalului menționat în acest document, iar Directorul general al regiei va monitoriza ca îndeplinirea acestor măsuri să se realizeze în termenul stabilit.

Art. 3 - Prezenta hotărâre se comunică spre informare și aprobare CJ Mureș și se publică pe site-ul Regiei, potrivit cerințelor de transparență aplicabile.

Prezenta hotărâre conține 1 (una) pagină și 3 (trei) articole înscrise.

Președintele Consiliului de administrație

D

Avizat pentru legalitate,

dic



TRANSYLVANIA - TÂRGU MUREȘ AIRPORT

547612 Vidrasău, Mureș, România

Phone: +40-265-328.888 Fax: +40-265-328.25

www.transylvaniaairport.ro

E-mail: office@transylvaniaairport.ro



Consiliul Județean Mureș

R.A. AEROPORTUL "TRANSILVANIA"

TÂRGU MUREȘ, ROMÂNIA

Nr. 2904 Din 13.05.2026

PLAN DE ACȚIUNI

pentru transpunerea în practică a măsurilor stabilite în ședința Consiliului
de administrație al

Regiei Autonome „Aeroportul Transilvania - Târgu Mureș”

din 07.05.2026 consemnate în PV nr. 12/07.05.2026

pentru remedierea problemelor identificate în cadrul procesului de audit statutar

redate în Raportul auditorului financiar independent nr.298/06.05.2026 și

299/06.05.2026 și al evaluărilor efectuate de către Comitetul de audit stipulate în

Raportul privind activitatea desfășurată în anul 2025

întocmit în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011, Legea nr. 162/2017 și ale

Regulamentului de Organizare și Funcționare al Regiei nr. 2782/07.05.2026



TRANSYLVANIA - TÂRGU MUREȘ AIRPORT

547612 Vidrasău, Mureș, România

Phone: +40-265-328.888 Fax: +40-265-328.257

www.transylvaniaairport.ro

e-mail: office@transylvaniaairport.ro



Cuprins

1. Preambul
2. Cadrul normativ și procedural aplicabil
3. Matrice de implementare a acțiunilor stabilite
 - 2.1. Imobilizări în curs de execuție
 - 2.2. Active imobilizate conservate
 - 2.3. Subvenții pentru investiții
 - 2.4. Creanțe și datorii
 - 2.5. Litigii și provizioane
 - 2.6. Control intern și managementul riscurilor
 - 2.7. Inventariere și documentare
4. Mecanism de monitorizare
5. Analiza riscurilor asociate neimplementării
6. Concluzie





1. Preambul

Prezentul Plan de acțiuni este elaborat în baza deciziilor adoptate de Consiliul de Administrație al Regiei Autonome „Aeroportul Transilvania - Târgu Mureș” în ședința din data de 07.05.2026, ca urmare a analizării constatărilor rezultate din Procesul - verbal privind valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2025, întocmit de către Comisia centrală de inventariere, înregistrat sub nr. 1.084/27.02.2026, a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2025, precum și a recomandărilor formulate de auditorul statutar prin Raportul auditorului financiar independent nr.298/06.05.2026 și 299/06.05.2026 și al evaluărilor efectuate de către Comitetul de audit stipulate în Raportul privind activitatea desfășurată în anul 2025 întocmit în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011, Legea nr. 162/2017 și ale Regulamentului de Organizare și Funcționare al Regiei nr. 2782/07.05.2026.

Acțiunile prevăzute în prezentul plan au la bază măsurile dispuse de Consiliul de Administrație și urmăresc clarificarea și remedierea aspectelor identificate, cu precădere în domeniul evidenței contabile, al documentării patrimoniului și al consolidării sistemului de control intern.

Necesitatea implementării prezentului plan de acțiune este determinată de:

- eliminarea cauzelor care au condus la formularea rezervelor în raportul auditorului statutar aferent exercițiului financiar 2025, precum și a aspectelor consemnate în Raportul Comitetului de Audit din cadrul Consiliului de Administrație al regiei;
- asigurarea conformității cu reglementările aplicabile, precum și cu principiile, politicile și procedurile contabile în vigoare;
- îndeplinirea obligației de a prezenta o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței economice și a fluxurilor raportate prin situațiile financiare și raportările contabile/fiscale ale Regiei;
- creșterea transparenței informațiilor utilizate în procesele decizionale interne și comunicate părților interesate;
- consolidarea controlului intern, inclusiv prin întărirea cadrului de management al riscurilor aferent procesului de raportare contabilă;
- necesitatea consolidării cadrului de guvernanță corporativă.

Importanța implementării acțiunilor stabilite constă în:

- eliminarea deficiențelor identificate și a rezervelor din raportul de audit;
- creșterea acurateței și credibilității raportării financiare;
- fundamentarea adecvată a deciziilor manageriale;
- reducerea riscurilor financiare, operaționale și de conformare.

Prezentul Plan de acțiuni are caracter obligatoriu pentru conducerea executivă și structurile funcționale implicate.



TRANSYLVANIA - TÂRGU MUREȘ AIRPORT

547612 Vidrasău, Mureș, România

Phone: +40-265-328.888 Fax: +40-265-328.257

www.transylvaniasairport.ro

e-mail: office@transylvaniasairport.ro



2. Cadrul normativ și procedural aplicabil

Realizarea activităților redacte în prezentul plan de acțiune se va efectua în conformitate cu următoarele prevederi legale și procedurale:

- Legea contabilității nr. 82/1991 privind organizarea și conducerea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- OMF nr. 2036/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor;
- Politicile și procedurile contabile adoptate;
- OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr.600/2016 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Normele și reglementările menționate mai sus vor fi aplicate în corelație cu specificul activității aeroportuare și cu normele sectoriale aplicabile, astfel încât interpretarea și implementarea acestora să țină cont de particularitățile operaționale, financiare și de reglementare specifice domeniului aeroportuar.

3. Matrice de implementare a acțiunilor stabilite

Nr. crt.	Domeniu	Acțiuni dispuse	Structuri Responsabili /	Termen	Monitorizare și raportare
1	Imobilizări corporale în curs de execuție (cont 231)	• Inventarierea detaliată a tuturor imobilizărilor corporale în curs de execuție rămase în sold după transferul modernizării aeroportului în patrimoniul public al județului; • Verificarea existenței documentelor justificative și completarea documentației tehnico-economice aferente; • Clarificarea stadiului	Șef Serviciu Economic; Direcția Tehnică; Analist economic, Comisie constituită, Expert contabil extern cooptat, în colaborare strânsă cu autoritatea publică tutelară, CJ Mureș	max. 6 luni de la ocuparea postului Șef serviciu economic / Director economic, dar nu mai târziu de 31.12.2026 termene intermediare	Raport lunar Director General - management operațional; Raport trimestrial Comitet de audit din cadrul CA; Raport final - Director General





		fizic și valoric al fiecărui obiectiv de investiții; • Identificarea surselor de finanțare și corelarea acestora cu activele finanțate; • Analizarea încadrării contabile a elementelor aflate în sold și stabilirea tratamentului contabil adecvat (punere în funcțiune / transfer / reclasificare / ajustări pentru depreciere / scoatere din evidență, după caz); • Actualizarea evidenței analitice și corelarea acesteia cu situațiile financiare și Registrul de inventar al anului în curs.			
2	Active imobilizate temporar neutilizate (conservate)	• Inventarierea și analiza situației activelor temporar neutilizate sau conservate; • Evaluarea perspectivelor de utilizare economică a acestora; • Stabilirea și documentarea tratamentului contabil privind amortizarea, în conformitate cu politicile contabile aplicabile și reglementările legale; • Fundamentarea deciziilor privind menținerea în conservare, valorificarea, casarea sau scoaterea din funcțiune; • Actualizarea documentelor interne aferente evidenței și monitorizării activelor conservate.	Serviciul Economic; Direcția Tehnică Serviciul Securitate Aeroportuară și Documente Clasificate, Expert contabil extern cooptat, etc.	idem	Raport lunar Director General - management operațional; Raport trimestrial Comitet de audit din cadrul CA; Raport final - Director General
3	Subvenții pentru investiții	• Inventarierea și verificarea soldurilor aferente subvențiilor pentru investiții; • Reconcilierea subvențiilor cu activele finanțate și cu documentația aferentă finanțărilor; • Corelarea evidenței	Serviciul Economic, comercial și tarife, Expert contabil extern cooptat, etc. în colaborare strânsă cu autoritatea	idem	Raport lunar Director General - management operațional; Raport trimestrial Comitet de audit din cadrul CA;



		contabile sintetice și analitice cu situația investițiilor finanțate; • Verificarea modului de reluare la venituri a subvențiilor, conform reglementărilor contabile aplicabile; • Identificarea și corectarea eventualelor neconcordanțe constatate.	publică tutelară, CJ Mureș		Raport final - Director General
4	Creanțe datorii și	• Confirmarea soldurilor aferente creanțelor și datoriilor cu debitorii și creditorii, inclusiv a celor diverși; • Analiza vechimii și recuperabilității creanțelor - măsuri de recuperare; • Evaluarea obligațiilor restante și a riscurilor asociate; • Stabilirea și înregistrarea ajustărilor pentru depreciere și/sau a provizioanelor necesare, conform prevederilor legale; • Corelarea evidențelor contabile cu documentele justificative și răspunsurile de confirmare primite de la terți.	Serviciul Economic	idem	Raport lunar Director General - management operațional; Raport trimestrial Comitet de audit din cadrul CA; Raport final - Director General
5	Litigii provizioane și	• Analiza tuturor litigiilor aflate pe rolul instanțelor de judecată; • Evaluarea riscurilor financiare asociate și stabilirea necesității constituirii de provizioane; • Reflectarea corectă în contabilitate a sumelor aferente litigiului finalizat în anul 2026; • Monitorizarea impactului litigiilor asupra execuției bugetare și asupra situațiilor financiare; • Actualizarea periodică a evidențelor	Compartiment Juridic; Serviciul Economic, Consilierul juridic, Expert contabil extern cooptat,	idem	Raport lunar Director General - management operațional; Raport trimestrial Comitet de audit din cadrul CA; Raport final - Director General



6	Control intern, managementul riscurilor și raportare financiară	• Revizuirea procesului de management al riscurilor aferent raportării financiar-contabile; • Identificarea riscurilor semnificative care pot afecta corectitudinea situațiilor financiare; • Revizuirea și actualizarea politicilor contabile aplicabile; • Consolidarea procedurilor de control intern privind circuitul documentelor și raportarea financiară; • Instituirea unor mecanisme de verificare și reconciliere periodică a informațiilor financiar-contabile; • Corelarea informațiilor din situațiile financiare cu documentele justificative și evidențele operative; • Îmbunătățirea procesului de raportare financiară și fiscală.	Conducere executivă; Audit intern; Serviciul Economic	idem	Raport lunar Director General - management operațională; Raport trimestrial Comitet de audit din cadrul CA; Raport final - Director General
7	Inventariere și documentare	• Completarea și actualizarea Registrului de inventar, conform prevederilor legale aplicabile; • Corelarea Registrului de inventar cu posturile bilanțiere aferente exercițiului financiar 2025; • Asigurarea trasabilității documentelor justificative aferente operațiunilor economico-financiare; • Revizuirea și standardizarea procedurilor de inventariere pentru exercițiile financiare viitoare; • Arhivarea și organizarea documentației justificative aferente procesului de inventariere.	Serviciul Economic și Expert contabil extern cooptat,	idem	Raport lunar Director General - management operațională; Raport trimestrial Comitet de audit din cadrul CA; Raport final - Director General



4. Mecanism de monitorizare

Implementarea acțiunilor va fi coordonată de Directorul General al Regiei, care va asigura:

- urmărirea sistematică a stadiului de realizare a acțiunilor;
- centralizarea informațiilor privind progresul implementării;
- raportarea periodică către:
 - lunar - Comitetul de audit din cadrul CA;
 - trimestrial - către Consiliul de Administrație;
- elaborarea unui raport final la termenul stabilit, care va evidenția:
 - gradul de implementare;
 - impactul asupra situațiilor financiare ale anului în curs.

5. Analiza riscurilor asociate neimplementării

Nerealizarea sau implementarea incompletă a acțiunilor stabilite poate genera următoarele riscuri:

- riscuri financiare, constând în menținerea unor erori sau incertitudini în situațiile financiare;
- riscuri de conformare, prin nerespectarea reglementărilor contabile aplicabile;
- riscuri reputaționale, prin afectarea credibilității Regiei în raport cu autoritățile și auditorii;
- riscuri operaționale, generate de fundamentarea deciziilor pe informații incomplete;
- riscuri de governanță, prin perpetuarea deficiențelor în controlul intern.

5. Concluzie

Prezentul Plan de acțiuni a fost elaborat de conducerea executivă a Regiei în baza măsurilor stabilite de Consiliul de Administrație, consemnate în Procesul-verbal al ședinței din data de 07.05.2026, înregistrat la regie sub 12/07.05.2026, precum și a recomandărilor formulate de auditorul statutar în Raportul auditorului financiar independent nr.298/06.05.2026 și 299/06.05.2026 și al evaluărilor efectuate de către Comitetul de audit stipulate în Raportul privind activitatea desfășurată în anul 2025 întocmit în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011, Legea nr. 162/2017 și ale Regulamentului de Organizare și Funcționare al Regiei nr. 2782/07.05.2026.



TRANSYLVANIA – TÂRGU MUREȘ AIRPORT

547612 Vidrasău, Mureș, România

Phone: +40-265-328.888 Fax: +40-265-328.257

www.transylvanianaairport.ro

e-mail: office@transylvanianaairport.ro



Documentul se supune aprobării Consiliului de Administrație, care, în exercitarea atribuțiilor de supraveghere, va monitoriza implementarea măsurilor prevăzute, respectarea termenelor asumate și îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Planul constituie un instrument operațional destinat remedierii deficiențelor identificate, consolidării controlului intern și întăririi cadrului de governanță corporativă.

Aplicarea integrală și la termen a măsurilor prevăzute va contribui la creșterea gradului de conformitate cu reglementările aplicabile, la îmbunătățirea calității raportării financiare și la asigurarea unei administrări eficiente, transparente și responsabile a resurselor Regiei.



Șef serviciu economic, comercial și tarife

Do



Vizat pentru legalitate,

Consilier juridic Dumbrăvean Ioan-Dumitru

