

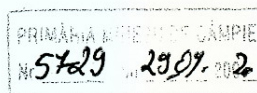


CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI MUREȘ

Târgu Mureș, Aleea Carpați nr.17, cod. 540303
Telefon: +(40) 265.210.075; Fax: +(40) 265.210.041
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccmures@rcc.ro

Nr. 1518 din 25.09.2020



CONSILIUL LOCAL AL UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE COMUNA MIHEȘU DE CÂMPIE

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată și ale pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017 vă înaintăm spre analiză, un exemplar din Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 1319/4987/28.08.2020, încheiat în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48/24.11.2017 pentru valorificarea constatărilor consemnate în Raportul de audit financiar nr. 1795/4249/31.10.2017.

Totodată, vă înaintăm **Decizia nr. 48/2017/3/25.09.2020**, transmisă și primarului unității administrativ teritoriale pentru a fi pusă în executare, de prelungire a termenului dispus pentru realizarea unei măsuri dispuse prin **Decizia nr. 48/24.11.2017**.

În cadrul atribuțiilor ce vă revin, veți dispune urmărirea modului de ducere la îndeplinire a celor dispuse prin **Decizia nr. 48/2017/3/25.09.2020** și veți informa Camera de Conturi Mureș despre modul în care ați acționat pentru realizarea măsurilor în cauză și rezultatele obținute.

Director,
Marinel SAND





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI MUREȘ

Târgu Mureș, Aleea Carpați nr.17, cod. 540303
Telefon: +(40) 265.210.075; Fax: +(40) 265.210.041
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccmures@rcc.ro

Nr. 48/2017/2/3/25.09.2020

DECIZIA

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48 din 24.11.2017, emisă pentru UATC MIHEȘU DE CÂMPIE

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017, se acordă prelungirea până la data de **14.12.2020** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse Cap. II pct. 3 din Decizia nr. 48 din 24.11.2017, privind:

Stabilirea întinderii și recuperarea potrivit legii a prejudiciului creat bugetului local – inclusiv majorările de întârziere aferente, prin acceptarea la decontare a unor situații de situații de lucrări cuprinzând articole de deviz la prețuri unitare mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară, cote de contribuții la asigurări sociale mai mari decât cele legale, precum și cantități de lucrări neexecutate în cadrul lucrărilor de "Reparații curente la acoperiș, bucătărie și grup social la Căminul cultural Răzoare, comuna Miheșu de Cîmpie, jud. Mureș".

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenul prevăzut pentru realizarea acestora.

Vă atenționăm că, neluarea măsurilor legale în vederea recuperării prejudiciilor constatate de către Camera de Conturi Mureș, conduce la prescrierea dreptului la acțiune, răspunderea revenind conducerii entității.

Director adjunct,
Renate Mihaela BACIU



Data emiterii: 25.09.2020



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI MUREȘ

Țirgu Mureș, Aleea Carpați nr.17, Cod 540303

Telefon: +(40) 265.210.075; Fax: +(40) 265.210.041

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccmures@rcc.ro

PRIMĂRIA MIHEȘU DE CÂMPIE
Nr. 4987 din 28.08.2020

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI
A JUDEȚULUI MUREȘ

REGISTRATURA

INTRARE

Nr.

IESIRE

Data

1319

28.08.2020

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire

a măsurilor dispuse prin decizie (Raportul de follow-up)

Localitatea Miheșu de Cîmpie 28.08.2020

Subsemnații **Man Cristian Florin** și **Pop Olivia** având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Mureș, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a delegațiilor nr. 136 din 21.07.2020 și nr. 151 din 03.08.2020 și a legitimațiilor de serviciu nr. 3138/01.12.2016 și nr. 2280/13.07.2010 am fost desemnați să efectuăm în perioada 22.07.2020 - 07.08.2020 și 17.08.2020 - 28.08.2020⁰ respectiv în perioada 03.08.2020 - 28.08.2020 acțiunea de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" pentru exercițiul financiar 2019 la **U.A.T.C. Miheșu de Cîmpie**, cu sediul în comuna Miheșu de Cîmpie, str. Mihai Eminescu, nr.4, județul Mureș, având codul de înregistrare fiscală 7031608.

Cu ocazia misiunii de audit, am efectuat și verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48/24.11.2017 (Decizia nr. 48/2017/2/29.11.2019)**, emisă în vederea remedierii abaterilor consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 1795/4249/31.10.2017**, încheiat în urma acțiunii cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară și a bilanșurilor contabile la Unitățile Administrativ - Teritoriale ale Comunelor*” pentru anul 2016, la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ – COMUNA MIHEȘU DE CÂMPIE** având atribuit codul de înregistrare fiscală nr. 7031608, cu sediul în Miheșu de Cîmpie, str. Mihai Eminescu nr. 4, județul Mureș.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Mureș, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar-contabil, ale entității verificate au fost asigurate de:

- **domnul Casoni Emil** – primar din data de 28.06.2016;
- **doamna Pop Emilia** - responsabil activitatea financiar-contabilă.

În vederea remedierii abaterilor consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 1795/4249/31.10.2017** a fost emisă **Decizia nr. 48** din data de **24.11.2017 (anexa nr. 1)**.

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48/24.11.2017** au fost întocmite:

- **Raportul de follow-up nr. 5255/19.10.2018** prin care s-a constatat ducerea parțială la îndeplinire a măsurii dispuse la **Cap. II pct. 3** din decizie, fiind emisă **Decizia nr. 48/2017/1 din 15.11.2018** prin care se acordă **prelungirea până la data de 15.02.2019** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii realizate parțial (**anexa nr. 2**);

- **Raportul de follow-up nr. 5608/01.11.2019** prin care s-a constatat ducerea parțială la îndeplinire a măsurii dispuse la **Cap. II pct. 3** din decizie, fiind emisă **Decizia nr. 48/2017/2 din 29.11.2019** prin care se acordă **prelungirea până la data de 21.02.2020** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii realizate parțial (**anexa nr. 3**)

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48/24.11.2017**, au fost constatate următoarele:

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48/2017/1/15.11.2018

1. Au fost efectuate plăți nelegale prin decontarea către SC CICA LAURA CONSTRUCT SRL Reghin a unor situații de lucrări în care au fost înscrise articole de deviz la prețuri unitare mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară, cote de contribuții la asigurări sociale mai mari decât cele legale, precum și cantități de lucrări neexecutate în cadrul lucrărilor de "*Reparații curente la acoperiș, bucătărie și grup social la Căminul cultural Răzoare, comuna Miheșu de Cîmpie, jud. Mureș*". Prejudiciul creat bugetului local fiind în sumă totală de **19.675 lei**, din care: **16.396 lei** reprezintă plăți nelegale și **3.279 lei**, majorări de întârziere aferente.

II. Prezentarea pentru fiecare abatere a măsurii dispuse și a aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestora:

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Au fost efectuate plăți nelegale prin decontarea către SC CICA LAURA CONSTRUCT SRL Reghin a unor situații de lucrări în care au fost înscrise articole de deviz la prețuri unitare mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară, cote de contribuții la asigurări sociale mai mari decât cele legale, precum și cantități de lucrări neexecutate în cadrul lucrărilor de "*Reparații curente la acoperiș, bucătărie și grup social la Căminul cultural Răzoare, comuna Miheșu de Cîmpie, jud. Mureș*". Prejudiciul creat bugetului local fiind în sumă totală de **19.675 lei**, din care: **16.396 lei** reprezintă plăți nelegale și **3.279 lei**, majorări de întârziere aferente.

b) măsurile dispuse la Cap. II pct. 3 din decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii și **recuperarea potrivit legii** a prejudiciului creat bugetului local – inclusiv majorările de întârziere aferente, prin acceptarea la decontare a unor situații de situații de lucrări cuprinzând articole de deviz la prețuri unitare mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară, cote de contribuții la asigurări sociale mai mari decât cele legale, precum și cantități de lucrări neexecutate în cadrul lucrărilor de "*Reparații curente la acoperiș, bucătărie și grup social la Căminul cultural Răzoare, comuna Miheșu de Cîmpie, jud. Mureș*".

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

În Raportul de follow-up nr. 5255/19.10.2018 s-a consemnat că, prin Sentința nr. 412/13.04.2018 pronunțată de Tribunalul Mureș Secția Contencios Administrativ în dosar nr. 318/102/2018, a fost admisă acțiunea formulată de către UATC Miheșu de Câmpie și obligă pârâta la plata sumei de 16.396 lei cu titlu de plăți nejustificate și a sumei de 3.276 lei cu titlu de majorări de întârziere.

În Raportul de follow-up nr. 5608/01.11.2019, au fost prezentate următoarele documente:

- solicitare informații de la Primăria Reghin cu privire la bunurile mobile și imobile aflate în proprietatea SC CICA LAURA CONSTRUCT SRL;

- Somație nr. 2 și Titlu executoriu nr. 3 din data de 25.02.2019 emise către SC CICA LAURA CONSTRUCT SRL;

- Somație nr. 66 și Titlu executoriu nr. 67 din data de 18.03.2019 emise către SC CICA LAURA CONSTRUCT SRL;

- Adresă de înființare a popririi din data de 18.03.2019 către Trezoreria Reghin pentru SC CICA LAURA CONSTRUCT SRL;

- Adrese de înființare a popririi din data de 28.05.2019 către instituții bancare din Reghin pentru SC CICA LAURA CONSTRUCT SRL;

- Recursul formulat în data de 14.10.2019 către Tribunalul Mureș Secția Contencios Administrativ și Fiscal de către SC CICA LAURA CONSTRUCT SRL împotriva sentinței nr. 412/13.04.2018 pronunțată de Tribunalul Mureș Secția Contencios Administrativ în dosar nr. 318/102/2018 invocând ca argumente de neleglitate citarea societății comerciale pârâte la un sediu social inexistent și excepția inadmisibilității și prescripției acțiunii administrative.

La prezenta verificare au fost prezentate documentele:

- **Decizia nr. 1049/R** din data de **27.11.2019** emisă de către Curtea de Apel Târgu Mureș – Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal în dosarul nr. 318/102/2018 prin care se decide: **respinge** excepția inadmisibilității acțiunii pentru lipsa plângerii prealabile și excepția prescripției extinctive a dreptului la acțiune invocate de pârâta SC CICA LAURA Construct SRL. **Admite în parte** acțiunea formulată de reclamanta Comuna Miheșu de Câmpie în contradictoriu cu de pârâta SC CICA LAURA Construct SRL și, în consecință **obligă** pârâta să plătească reclamantei suma de 16.396 lei cu titlu de plăți nejustificate efectuate în temeiul contractului de lucrări nr. 2762/07.07.2015. **Respinge** cererea de obligare a pârâtei la plata majorărilor de întârziere aferente debitului principal. Sentința este definitivă (**anexa nr. 4**);

- **adresa** emisă de Banca Transilvania SA, înregistrată sub nr. 3330/26.06.2019 prin care se comunică faptul că SC CICA LAURA Construct SRL figurează cu conturi deschise la Banca Transilvania SA, acestea fiind indisponibilizate la dispoziția Serviciului Fiscal Municipal Reghin (**anexa nr. 5**).

În legătură cu aspectele constatate a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care în răspunsul formulat, arată următoarele (**anexa nr. 6**): *"Se va urma procedura de executare silită până la îndeplinirea creanței"*.

În concluzie, măsura dispusă la **Cap. II pct. 3** din Decizia nr. 48/24.11.2017 este realizată parțial.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

3.1 Măsuri care au fost duse la îndeplinire de entitate: -

3.2 Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial:

- Stabilirea întinderii și recuperarea potrivit legii a prejudiciului creat bugetului local – inclusiv majorările de întârziere aferente, prin acceptarea la decontare a unor situații de situații de lucrări cuprinzând articole de deviz la prețuri unitare mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară, cote de contribuții la asigurări sociale mai mari decât cele legale, precum și cantități de lucrări neexecutate în cadrul lucrărilor de "Reparații curente la acoperiș, bucătărie și grup social la Căminul cultural Răzoare, comuna Miheșu de Cîmpie, jud. Mureș".

3.3 Măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: -.

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 25 pagini, a fost întocmit în 3 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 4987 din data de 28.08.2020 la entitatea verificată și la nr. 66 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar 2 (două) exemplare se vor restitui auditorilor publici externi în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,

Man Cristian Florin

Pop Olivia

**Reprezentanții legali
ai entității verificate,**

Casoni Emil – primar

**Pop Emilia – responsabil activitatea
financiar-contabilă**