

Primit azi 03.12.2020

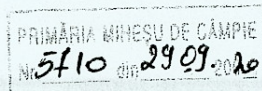


## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI MUREȘ

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

Nr. 1535/25.09.2020



### UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA MIHEȘU DE CÂMPIE

Domnului primar,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1), din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 180 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 transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, **Decizia nr. 63 din 25.09.2020** emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Mureș, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 1316/4981/28.08.2020**.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi.

Cu stimă,

DIRECTOR,  
Marinel SAND







## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI MUREȘ

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

### DECIZIA

**Nr. 63 din 25.09.2020**

Având în vedere prevederile **Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României**, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale **Regulamentului 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, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 1316/4981/28.08.2020**, încheiat în urma acțiunii cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție ale Unităților Administrativ Teritoriale a Comunei*” pentru anul 2019 la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ – COMUNA MIHEȘU DE CÂMPIE**, cu sediul în localitatea Miheșu de Câmpie str. Mihai Eminescu nr. 4, județul Mureș, având codul de înregistrare fiscală nr. 7031608,

### SE CONSTATĂ:

1. Au fost calculate eronat și evidențiate în contabilitate cheltuieli privind amortizarea activelor fixe, având drept consecință denaturarea cu **149.971 lei** a informațiilor prezentate în situațiile financiare cu privire la valoarea rămasă a activelor fixe deținute în patrimoniu, cheltuielile efective și rezultatul patrimonial al unității administrativ teritoriale.

#### **Au fost încălcate prevederile:**

- **art. 14, art. 15 și art. 16 alin.(1) din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice**, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 9, art. 14, art. 17 și art. 30 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice**, aprobate prin **OMEF nr. 3471/2008**, cu modificările și completările ulterioare;

- **Cap. III pct. 1.2.5. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia**, aprobate prin **OMFP nr. 1917/2005**, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 1** din Procesul verbal de constatare)

#### **Măsurile luate în timpul misiunii de audit:**

Prin nota de contabilitate nr. 4981/28.08.2020, au fost efectuate rectificări contabile pentru înregistrarea corespunzătoare a amortizării activelor fixe.

2.) Nu au fost stabilite, evidențiate și nu au fost încasate venituri cuvenite bugetului local reprezentând **impozit pe clădiri cu destinație mixtă** aflate în proprietatea persoanelor fizice. Au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de **32.506 lei**, din care: **25.808 lei** reprezintă **impozit pe clădiri și 6.698 lei**, majorări de întârziere aferente.

#### **Au fost încălcate prevederile:**

- **art. 458 și art. 459 alin.(1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal** cu modificările și completările ulterioare;

- **HCL nr. 45/13.12.2016 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul fiscal 2017, HCL nr. 54/15.11.2017 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor**



speciale pentru anul 2018 și HCL nr. 48/19.12.2018 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul fiscal 2019;

- art. 20, alin.(1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la Secțiunea A pct. 2 din Procesul verbal de constatare)

**Măsuri luate în timpul misiunii de audit:**

Prin nota de contabilitate nr. 127/JV/21.08.2020, au fost înregistrate în evidența contabilă, venituri suplimentare în sumă de **32.506 lei**, reprezentând *impozit pe clădiri cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice* și majorări de întârziere aferente.

A fost recuperată în contul bugetului local suma de **10.881 lei**, în baza chitanței nr. 1405/24.08.2020 și a extrasului de cont eliberat de Trezoreria orașului Luduș la data de 24.08.2020.

③ Nu au fost stabilite, evidențiate și ca urmare nu au fost urmărite în vederea încasării, venituri cuvenite bugetului local din *impozit pe clădirile nerezidențiale* aflate în proprietatea persoanelor fizice. Au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de **33.667 lei**, din care **26.731 lei** reprezintă *impozit pe clădiri* și **6.936 lei**, majorări de întârziere aferente.

**Au fost încălcate prevederile:**

- art. 458 alin.(1) și alin.(4) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- HCL nr. 45/13.12.2016 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul fiscal 2017, HCL nr. 54/15.11.2017 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale pentru anul 2018 și HCL nr. 48/19.12.2018 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul fiscal 2019;

- art. 20, alin.(1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la Secțiunea A pct. 3 din Procesul verbal de constatare)

**Măsuri luate în timpul misiunii de audit:**

Prin nota de contabilitate nr. 128/JV/21.08.2020 au fost înregistrate în evidența contabilă veniturile stabilite suplimentar de **33.667 lei**, reprezentând *impozit pe clădiri nerezidențiale* și majorări de întârziere aferente.

④ Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării *redevenței* cuvenite din concesionarea - potrivit Hotărârii Consiliului Local nr. 18/28.12.2015, a unui imobilul aparținând domeniului privat al unității administrativ teritoriale, pentru desfășurarea activității de farmacie. Au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de **2.318 lei** din care: **738 lei**, reprezintă *redevențe* și **1.580 lei**, creanțe fiscale accesorii.

**Au fost încălcate prevederile:**

- art. 3 din HCL nr. 18/28.12.2015 privind aprobarea concesionării directe a imobilului din localitatea Mihesu de Câmpie, strada 1 decembrie 1918, nr. 84, județul Mures, farmaciei PANAX;

- art. 129 și art. 303 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 20, alin.(1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la Secțiunea A pct. 4 din Procesul verbal de constatare)

**Măsuri luate în timpul misiunii de audit:**

Prin nota de contabilitate nr. 129/JV/21.08.2020 au fost înregistrate în evidența contabilă veniturile stabilite suplimentar de **2.318 lei**, reprezentând *redevențe* și creanțe fiscale accesorii.

⑤ Subevaluarea veniturilor proprii cuvenite bugetului local din *redevențe* pentru concesionarea unor terenuri din patrimoniul unității administrativ teritoriale, urmare a nerespectării clauzelor prevăzute în contractele de concesiune încheiate. Au fost stabilite venituri



suplimentare de 4.875 lei, din care: 4.737 lei reprezintă *redevențe* și 138 lei, majorări de întârziere aferente.

**Au fost încălcate prevederile:**

- pct. 4.1 și pct. 5.2 din Contractele de concesiune nr. 1644/27.04.2016 și nr. 791/02.03.2017, încheiate cu Asociația Crescătorilor de Taurine Răzoare și respectiv Cooperativa Agricolă Șăulița Miheș;

- art. 20, alin.(1) lit. b) din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 5** din Procesul verbal de constatare)

**Măsurile luate în timpul misiunii de audit:**

Prin nota de contabilitate nr. 130/JV/21.08.2020 au fost înregistrate în evidența contabilă veniturile stabilite suplimentar de 4.875 lei, reprezentând *redevențe* și majorări de întârziere aferente.

A fost recuperată în contul bugetului local suma de 4.457 lei, potrivit extraselor de cont eliberate de Trezoreria orașului Luduș la data de 25.08.2020 și respectiv 27.08.2020.

6. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în termenul legal a *taxei pe clădiri*, datorată de pentru clădirile aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, care au fost date în chirie sau concesiune. Au fost stabilite venituri suplimentare de 7.683 lei, din care: 6.416 lei reprezintă *taxă pe clădiri* și 1.267 lei, obligații fiscale accesorii.

**Au fost încălcate prevederile:**

- art. 455 alin.(2), art. 461 alin.(11), art. 462 alin.(5) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 20, alin.(1) lit. b) din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 6** din Procesul verbal de constatare)

**Măsurile luate în timpul misiunii de audit:**

Prin nota de contabilitate nr. 131/JV/23.08.2020, au fost înregistrate în evidența contabilă veniturile stabilite suplimentar de 7.683 lei, reprezentând *taxă pe clădiri* și obligații fiscale accesorii.

7. Neînregistrarea și nevirarea în contul Administrației *Fondului pentru mediu* a sumei de 3.552 lei, reprezentând contribuție datorată pentru neîndeplinirea obiectivului anual de reducere a cantităților de deșeurii eliminate prin depozitare din deșeurile municipale.

Pentru neplata la termen a contribuției anuale datorată la bugetul *Fondului pentru mediu*, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 449 lei, în conformitate cu prevederile *Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare.

**Au fost încălcate prevederile:**

- art. 9 alin.(1) lit. p), art. 11 alin.(2) și alin.(5), art. 12 alin.(1) și alin.(3) din *OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu*, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 46, art. 47 și art. 48 din *Ordinul MMGA nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu*, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 7** din Procesul verbal de constatare)

**Măsurile luate în timpul misiunii de audit:**

Prin notele de contabilitate nr. 253/JF/17.08.2020 și nr. 401/JP/18.08.2020, a fost înregistrată în evidența contabilă contribuția datorată, dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

În baza OP nr. 876/18.08.2020 a fost virată în contul Administrației *Fondului pentru mediu* suma de 4.001 lei, potrivit extrasului de cont eliberat de Trezoreria orașului Luduș, la data de 19.08.2020.



8. Nu au fost reevaluate active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor deținute în patrimoniul unității administrativ teritoriale, potrivit reglementărilor legale în vigoare.

**Au fost încălcate prevederile:**

- **art. 8 alin.(2)** din *Legea contabilității nr. 82/1991* republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 2<sup>1</sup> și art. 2<sup>2</sup>** din **OG nr. 81/2003** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 11 alin.(1)** din **OMEF nr. 3471/2008** pentru aprobarea *Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice*;

- **Cap. III, pct. 1.2.7** din *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*, aprobate prin **OMFP nr. 1917/2005**, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 8** din Procesul verbal de constatare)

**Măsuri luate în timpul acțiunii de audit:**

A fost efectuată reevaluarea activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor, fiind stabilite diferențe din reevaluare de **655.119 lei** care, au fost înregistrate în evidența contabilă prin nota de contabilitate nr. 9/JMF/31.07.2020.

9. În perioada **decembrie 2018 – iunie 2020**, a fost majorat salariul de bază brut lunar al unui consilier din aparatul de specialitate al primarului, clasa 1, grad profesional debutant - prin promovarea în grad profesional de asistent fără îndeplinirea condiției de vechime - cel puțin 3 ani în gradul profesional al funcției publice din care promovează și acordarea unei gradații necuvenite în raport cu vechimea în muncă. Prejudiciul creat bugetului local fiind de **5.693 lei**, din care: **5.568 lei** reprezintă salarii acordate nejustificat și **125 lei**, contribuție asiguratorie pentru muncă.

**Au fost încălcate prevederile:**

- **art. 3 alin.(1) și alin.(4), art. 10, art. 11 alin.(3) și alin.(5)** din *Legea-Cadru nr. 153/2017* privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 64 alin.(2) și art. 65** din *Legea nr. 188/1999* privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 478, art. 479 și art. 424** din **OUG nr. 57/2019**, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

- **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 **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 9** din Procesul verbal de constatare)

**Măsuri luate în timpul acțiunii de audit:**

Prin Dispoziția nr. 95/21.08.2020, primarul comunei a dispus suspendarea - începând cu data de 1 iulie 2020 a sumelor acordate nejustificat consilierului, în condițiile în care nu au fost îndeplinite condițiile legale.

Prejudiciul creat a fost recuperat în contul bugetului local în baza chitanțelor nr. 1383 - 1384/18.08.2020 și a extrasului de cont eliberat de Trezoreria orașului Luduș la data de 19.08.2020.

Au fost stabilite, evidențiate și regularizate cu bugetele publice - pe baza *declarațiilor rectificative* depuse, contribuțiile de asigurări sociale și impozitul pe venit aferente sumelor acordate necuvenit.

10. Au fost efectuate plăți nejustificate, reprezentând contravaloarea 258 litri de motorină, fără documente justificative care să ateste consumul și fără aprobări legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare. Prejudiciul creat bugetului local fiind de **1.680 lei**, din care: **1.477 lei** reprezintă plăți nejustificate și **203 lei**, majorari de intarziere aferente.



**Au fost încălcate prevederile:**

- **pct. 2 și pct. 3** din *Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, aprobate prin **OMFP nr. 1792/2002**, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 5 alin.(1)** din **OG nr. 119/1999**, *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 51 alin.(3), art. 54 alin.(5) și alin.(6)** din **Legea nr. 273/2006** *privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 10** din Procesul verbal de constatare)

**Măsuri luate în timpul acțiunii de audit:**

A fost recuperat integral în contul bugetului local, prejudiciul de **1.680 lei**, în baza chitanței nr. 1401/21.08.2020 și a extrasului de cont eliberat de Trezoreria orașului Luduș la data de 24.08.2020.

**11.** În perioada **martie - iunie 2017**, au fost majorate nejustificat indemnizațiile de ședință acordate membrilor Consiliului local prin aplicarea cotei de 5% la o baza de calcul mai mare decât cea prevăzută de lege. Prejudiciul creat bugetului local fiind de **7.164 lei** din care: **5.848 lei** reprezintă indemnizații brute și **1.316 lei**, contribuții de asigurări sociale aferente.

**Au fost încălcate prevederile:**

- **art. 34 alin.(1), alin.(2) și alin.(3)** din **Lege nr. 393/2004** *privind Statutul aleșilor locali*, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 7<sup>1</sup> alin.(3)** din **OUG nr. 103/2013** *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2014, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice*, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 12 alin.(3)** din **O.U. nr. 57/2015** *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare*, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 11 alin.(3)** din **OUG nr. 99/2016** *privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare*, cu modificările ulterioare;

- **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 **OG nr. 119/1999** *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea B** din Procesul verbal de constatare)

**Măsuri luate în timpul misiunii de audit:**

Prin Dispoziția nr. 94/21.08.2020, primarul comunei a dispus – în baza Legii nr. 78/2018 *privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială*, exonerarea de la plată a sumei de **7.164 lei**, reprezentând indemnizații de ședință acordate nejustificat membrilor Consiliului local, în perioada martie - iunie 2017.

**12.** Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii generale anuale a patrimoniului - abateri constatate la ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială Miheșu de Câmpie.

**Au fost încălcate prevederile:**

- **art. 7 alin. (1)** din **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **pct. 2, pct. 8, pct. 19, pct. 32, pct. 33, pct. 35, pct. 39, pct. 40, pct. 42 și pct. 46** din *Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*, aprobate prin **OMFP nr. 2861/2009**, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea C pct. 1** din Procesul verbal de constatare)



**Măsuri luate în timpul misiunii de audit:**

Comisia de inventariere numită prin Dispoziția nr. 47/03.08.2020, emisă de directorul Școlii Gimnaziale, a efectuat inventarierea patrimoniului unității școlare, rezultatele fiind înscrise în Procesul verbal de inventariere, înregistrat sub nr. 373/13.08.2020.

13. Inregistrarea eronată în evidența contabilă a ordonatorului terțiar de credite - Școala Gimnazială Miheșu de Câmpie - în contul 211 „*Terenuri și amenajări de terenuri*” a unor investiții în valoare de **71.163 lei**, efectuate pe terenul proprietate publică a unității administrativ teritoriale.

**Au fost încălcate prevederile:**

- **art. 2 alin.(3), art. 9 alin.(1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **Cap. I, pct. 1.1, Cap. II pct. 2.1, Cap. III pct. 3.1.9 și Cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia**, aprobate prin **OMFP nr. 1.917/2005**, cu modificările și completările ulterioare;

- **pct. 46 alin.(1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**, aprobate prin **OMFP nr. 2861/2009**, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea C pct. 2** din Procesul verbal de constatare)

**Măsuri luate în timpul misiunii de audit:**

Prin nota de contabilitate nr. 7/13.08.2020, au fost efectuate rectificările contabile de transfer către unitatea administrativ teritorială a soldului contului 211 „*Terenuri și amenajări de terenuri*” de **71.163 lei**.

14. Neevaluarea și neînregistrarea în evidențele contabile patrimoniale a suprafeței de 7 ha teren arabil, deținut în proprietate de Școala Gimnazială Comuna Miheșu de Câmpie în baza titlurilor de proprietate nr. 81641/03.05.1999 și nr. 81896/12.06.2002.

**Au fost încălcate prevederile:**

- **art. 8 alin.(1), art. 9 alin.(1), art. 11 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991** republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **Cap. I, pct. 1.1, Cap. II, pct. 2.1 și pct. 2.8 lit. a), Cap. III pct. 1.2.2.1, pct. 1.2.3 și pct. 1.2.4.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia** aprobate prin **OMFP nr. 1917/2005**, cu modificările și completările ulterioare;

- **pct. 12 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**, aprobate prin **OMFP nr. 2861/2009**, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea C pct. 3** din Procesul verbal de constatare)

**Măsuri luate în timpul misiunii de audit:**

Prin nota de contabilitate nr. 6/18.08.2020, a fost evidențiată în contabilitatea unității școlare suprafața de 7 ha teren arabil, evaluată la **133.175 lei**, în baza rapoartelor de evaluare înregistrate sub nr. 381 - 382/17.08.2020.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului 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, directorul adjunct al Camerei de Conturi Mureș

**I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,**

**DECIDE:**



## Aplicarea următoarelor măsuri:

**1. Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a neregulilor din activitatea financiar contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:**

a) Încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar și înregistrate în timpul misiunii de audit - reprezentând *impozit pe clădiri cu destinație mixtă* aflate în proprietatea persoanelor fizice precum și creanțele fiscale accesorii, actualizate la data încasării.

Identificarea clădirilor cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice de pe raza unității administrativ teritoriale, stabilirea, înregistrarea și aplicarea măsurilor prevăzute de lege care să asigure încasarea în contul bugetului local a impozitului pe clădiri și majorări de întârziere aferente, actualizate la data încasării debitelor.

**Termen de realizare: 18.12.2020**

b) Încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar și evidențiate în timpul misiunii de audit, reprezentând *impozit pe clădiri nerezidențiale* și obligații fiscale accesorii, actualizate la data încasării debitelor.

Identificarea clădirilor nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice de pe raza unității administrativ teritoriale, stabilirea, înregistrarea și aplicarea măsurilor prevăzute de lege care să asigure încasarea în contul bugetului local a impozitului pe clădiri și majorări de întârziere aferente, actualizate la data încasării debitelor.

**Termen de realizare: 18.12.2020**

c) Încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar și evidențiate în timpul misiunii de audit, reprezentând *redevențe* cuvenite din concesionarea imobilului aparținând domeniului privat al unității administrativ teritoriale, pentru desfășurarea activității de farmacie și creanțe fiscale accesorii, actualizate la data încasării debitelor.

Verificarea - în cadrul termenului de prescripție, a modului de stabilire a veniturilor cuvenite bugetului local din *redevențe* pentru imobile - clădiri și terenuri deținute în patrimoniu, date în chirie sau concesiune, cuantificarea veniturilor nestabilite potrivit legii și aplicarea măsurilor care să asigure încasarea acestora în contul bugetului local, inclusiv creanțele fiscale accesorii, actualizate la data încasării debitelor.

**Termen de realizare: 18.12.2020**

d) Încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar și evidențiate în timpul misiunii de audit, reprezentând *redevențe* cuvenite din concesionarea terenurilor și majorări de întârziere aferente, actualizate la data încasării debitelor.

**Termen de realizare: 18.12.2020**

e) Încasarea în contul bugetului local a veniturilor suplimentare stabilite și înregistrate în timpul misiunii de audit, reprezentând *taxă pe clădiri* și creanțe fiscale accesorii, actualizate la data încasării debitelor.

**Termen de realizare: 18.12.2020**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Mureș în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor



stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Mureș, din Tg. Mureș, Aleea Carpați nr. 17.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Data emiterii: 25.09.2020

**Director adjunct,  
Renate Mihaela BACIU**

