

Scris
[Signature]

PRIMĂRIA MIHEȘU DE CÂMPIE
Nr. 6290 din 03.12.2019



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. 2046 din 29.11.2019

**CONSILIUL LOCAL AL
UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE
COMUNA MIHEȘU DE CÎMPIE**

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. 1856/5607/01.11.2019, încheiat în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48/30.10.2015 pentru valorificarea constatărilor consemnate în Raportul de audit financiar nr. 3683/02.10.2015.

Totodată, vă înaintăm **Decizia nr. 48/2015/4/29.11.2019**, transmisă și primarului unității administrativ teritoriale pentru a fi pusă în executare, de prelungire a termenului dispus pentru realizarea unor măsuri dispuse prin **Decizia nr. 48 din 30.10.2015**.

În cadrul atribuțiilor ce vă revin, veți dispune urmărirea modului de ducere la îndeplinire a celor dispuse prin **Decizia nr. 48/2015/4/29.11.2019** și veți informa Camera de Conturi Mureș despre modul în care ați acționat pentru realizarea măsurilor în cauză și rezultatele obținute.

[Signature]
**Director,
P. 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. 48/2015/4/29.11.2019

DECIZIA

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48 din 30.10.2015, emisă pentru UATC MIHEȘU DE CÎMPIE

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 21.02.2020 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse Cap. II pct. 2, pct. 5 – 6 și pct. 10 - 11 din Decizia nr. 48 din 30.10.2015, privind:

- Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin angajarea și efectuarea unor cheltuieli nelegale reprezentând indemnizația viceprimarului comunei în condițiile în care mandatul acestuia a încetat la data dizolvării Consiliului Local al comunei Miheșu de Cîmpie și, recuperarea acestuia potrivit legii.

- Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local - inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC ULTRA VISION SRL Brașov și SC AGERANNA SRL Tg. Mureș pentru implementarea sistemului de control managerial/intern, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine - potrivit legii, ordonatorilor de credite.

- Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale către PFA RAD CAMELIA în condițiile încheierii Contractului de prestări servicii de audit nr. 2658/05.07.2012 cu nerespectarea legii și fără a avea la bază documente care să certifice prestarea serviciilor facturate și decontate.

- Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nejustificate, cu titlu de sprijin financiar acordat ASOCIAȚIEI ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE - în condițiile în care, o parte din fondurile alocate în baza contractelor de finanțare, au fost utilizate pe alte destinații decât cele privind realizarea proiectului cultural "Datini și obiceiuri tradiționale locale în satele Răzoare și Miheșu de Cîmpie, jud. Mureș".

- Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local - inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea PFA RAD CAMELIA pentru implementarea sistemului de control managerial/intern la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Miheșu de Cîmpie, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine - potrivit legii, ordonatorilor de credite.

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: 29.11.2019





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

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI
A JUDEȚULUI MUREȘ

REGISTRATURA

INTRARE

Nr.

IESIRE

Data

1856

01.11.2019

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire

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

Localitatea Miheșu de Cîmpie 01.11.2019

PRIMĂRIA MIHEȘU DE CÂMPIE
Nr. 7607 din 01.11.2009

Subsemnații **Milășan Nicoleta** și **Man Cristian Florin** 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. 206 și nr. 207 din 29.10.2019 și a legitimațiilor de serviciu nr. 2651/11.09.2010 și nr. 3138/01.12.2016 am efectuat în perioada 29.10.2019 – 01.11.2019, acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48/30.10.2015 (Decizia nr. 48/2015/3/15.11.2018)**, emisă în vederea remedierii abaterilor consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 3683/02.10.2015**, încheiat în urma acțiunii cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară și a bilanțurilor contabile la Unitățile Administrativ - Teritoriale ale Comunelor*” pentru anul 2014, 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. 3683/02.10.2015** a fost emisă **Decizia nr. 48** din data de **30.10.2015 (anexa nr. 1)**, prin care au fost dispuse un număr de 16 măsuri, din care 5 măsuri pentru înlăturarea neregulilor financiar contabile și 11 măsuri pentru stabilirea întinderii și recuperarea unor prejudicii create bugetului local.

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48/30.10.2015** au fost întocmite Rapoartele de follow-up nr. 2767/22.07.2016 și nr. 4247/31.10.2017 prin care s-a constatat ducerea parțială la îndeplinire a măsurilor dispuse la **Cap. II pct. 1-7 și pct. 9-11** din decizie, fiind emise **Deciziile nr. 48/2015/1** din 12.08.2016 și nr.

48/2015/2 din 24.11.2017 de prelungire a termenului pentru realizarea acestora (**anexele nr. 2 și nr. 3**).

Măsurile dispuse Decizia nr. 48/30.10.2015 au fost verificate în data de 19.10.2018, potrivit Raportului de follow-up înregistrat sub nr. 5254 din 19.10.2018 s-a constatat **ducerea la îndeplinire în totalitate a măsurilor dispuse la Cap.II, pct.1, pct.3, pct.4 și pct.7 și realizarea parțială a măsurilor dispuse Cap.II pct.2, pct.5, pct.6, pct.9-11** din decizie, fiind emisă **Decizia nr. 48/2015/3/15.11.2018** prin care se acordă **prelungirea până la data de 15.02.2019** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor realizate parțial (**anexa nr. 4**).

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48/30.10.2015**, au fost constatate următoarele:

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48/2015/3/15.11.2018

1. În perioada **martie – august 2015** au fost angajate și efectuate cheltuieli nelegale din fonduri alocate de la bugetul local, prin achitarea **indemnizațiilor lunare viceprimarului comunei, în condițiile în care mandatul acestuia a încetat**, urmare a dizolvării Consiliului Local al Comunei Miheșu de Cîmpie. Au fost estimate plăți nelegale din fonduri alocate de la bugetul local, în sumă totală de **24.834 lei**, reprezentând salarii brute necuvenite acordate - **20.268 lei** și contribuții de asigurări sociale aferente - **4.566 lei**.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A, Cap. III pct. 3.2.2** din Procesul verbal de constatare).

2. Efectuarea de plăți nejustificate din fonduri alocate de la bugetul local prin decontarea către SC ULTRA VISION SRL Brașov și SC AGERANNA SRL Tg. Mureș a unor *servicii de implementare a sistemului de control managerial/intern*, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației aplicabile în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine, potrivit legii, ordonatorilor de credite. Valoarea estimată a prejudiciului fiind în sumă totală de **23.354 lei**, din care: **17.900 lei** – plăți nejustificate și **5.454 lei** - beneficii nerealizate.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A, Cap. III pct. 3.4.1** din Procesul verbal de constatare).

3. Efectuarea de plăți nelegale din fonduri alocate de la bugetul local prin achitarea în favoarea PFA RAD CAMELIA a unor *servicii de audit*, în baza Contractului de prestări servicii nr. 2658/05.07.2012, în condițiile în care contractul nu îndeplinește condițiile de conformitate și legalitate și fără a avea la bază documente care să certifice prestarea serviciilor facturate și decontate. Valoarea estimată a prejudiciului fiind în sumă totală de **40.334 lei**, din care: plăți nelegale - **31.000 lei** și beneficiile nerealizate aferente – **9.334 lei**.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A, Cap. III pct. 3.4.2** din Procesul verbal de constatare).

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

A fost întocmită Notificarea nr. 3576/24.09.2015 către PFA RAD CAMELIA, în vederea rezilierii Contractului de prestări servicii nr. 2658/05.07.2012.

4. În perioada **01.01.2012 – 03.09.2015**, au fost efectuate plăți nejustificate cu titlu de *sprijin financiar* acordat ASOCIAȚIEI SPORTIVE AVÂNTUL MIHEȘU DE CÎMPIE, prin nejustificarea integrală de către asociație a fondurilor alocate de la bugetul local, în baza rapoartelor financiare însoțite de documente justificative privind cheltuielile eligibile aferente programului sportiv **"Participarea la campionatul de fotbal seniori și juniori în Liga a**

IV". Prejudiciul estimat fiind în sumă totală de **20.922 lei**, din care: **16.283 lei** – plăți nejustificate și **4.639 lei** beneficii nerealizate aferente.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A, Cap. III pct. 3.6.2** din Procesul verbal de constatare).

5. În perioada **01.01.2012 – 19.03.2015**, au fost efectuate plăți nejustificate din fondurile alocate de la bugetul local cu titlu de *sprijin financiar* acordat ASOCIAȚIEI ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE prin utilizarea acestora pe alte destinații decât cele prevăzute în contractele de finanțare, aferente proiectului cultural "**Datini și obiceiuri tradiționale locale în satele Răzoare și Miheșu de Cîmpie, jud.Mureș**". Prejudiciul estimat fiind în sumă totală de **21.395 lei**, din care: **14.670 lei** – plăți nejustificate și **6.725 lei** beneficii nerealizate aferente.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A, Cap. III pct. 3.6.3** din Procesul verbal de constatare).

6. Efectuarea de plăți nejustificate din fonduri alocate de la bugetul local prin decontarea către PFA RAD CAMELIA a unor servicii de implementare a sistemului de control managerial/intern **la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Miheșu de Cîmpie**, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației aplicabile în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine, potrivit legii, ordonatorilor de credite. Valoarea estimată a prejudiciului fiind de **8.350 lei**, din care **6.100 lei** reprezintă plăți nelegale și **2.250 lei** – beneficii nerealizate aferente.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A, Cap. IV pct. 4.3** din Procesul verbal de constatare, precum și în **Nota de constatare** încheiată la ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială Miheșu de Cîmpie).

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:

2.1.

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

În perioada **martie – august 2015** au fost angajate și efectuate cheltuieli nelegale din fonduri alocate de la bugetul local, prin achitarea **indemnizațiilor lunare viceprimarului comunei, în condițiile în care mandatul acestuia a încetat**, urmare a dizolvării Consiliului Local al Comunei Miheșu de Cîmpie. Au fost estimate plăți nelegale din fonduri alocate de la bugetul local, în sumă totală de **24.834 lei**, reprezentând salarii brute necuvenite acordate - **20.268 lei** și contribuții de asigurări sociale aferente - **4.566 lei**.

b.) măsura dispusă la Cap.II pct. 2 din decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin angajarea și efectuarea unor cheltuieli nelegale reprezentând indemnizația viceprimarului comunei în condițiile în care mandatul acestuia a încetat la data dizolvării Consiliului Local al comunei Miheșu de Cîmpie și, **recuperarea acestuia potrivit legii**.

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

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48/30.10.2015** au fost întocmite Rapoartele de follow-up nr. 2767/22.07.2016, nr. 4247/31.10.2017 și nr. 5254/19.10.2018, în care s-a consemnat că, în vederea recuperării sumelor acordate necuvenit viceprimarului comunei, UATC Miheșu de Cîmpie a emis Dispoziția nr.

345/17.11.2015, care a fost contestată în instanță de către viceprimar (Dosar nr. 238/43/2016). Prin Sentința nr. 478/2017 pronunțată de Tribunalul Mureș, a fost anulată Dispoziția nr. 345/17.11.2015 - soluția fiind menținută prin Decizia nr.456/A din 5 decembrie 2017 a Curții de Apel Tg. Mureș – Secția I Civilă.

Totodată, în Raportul de follow-up nr. 5254/19.10.2018, s-a consemnat că, UATC Miheșu de Câmpie a formulat plângere penală la Parchetul de pe lângă Judecătoria Luduș împotriva "făptuitorului" Togorean Vasile Liviu, "sub aspectul săvârșirii infracțiunii de exercitare fara drept a unei profesii sau activități" - Dosar penal nr. 688/P/2017.

La prezenta verificare, UATC Miheșu de Câmpie a prezentat următoarele documente:

- **Adresa nr. 688/P/2017 (1481/A/2017)CMD din 05.07.2019** înregistrată la UATC Miheșu de Câmpie sub nr. 3519/08.07.2019, prin care, Inspectoratul de Poliție Județean Mureș, solicită ca entitatea să comunice dacă se constituie parte civilă în dosarul penal nr. 688/P/2017 și cuantumul sumei (**anexa nr. 5**);
- **Adresa nr. 01/MAP/16.07.2019**, prin care UATC Miheșu de Câmpie prin Cabinet de Avocat Florin Ludușan, comunică Inspectoratului de Poliție Județean Mureș că se constituie ca parte civilă în Dosarul penal nr. 688/P/2017 cu suma de **24.834 lei**, reprezentând indemnizație încasată necuvenit de viceprimar în perioada martie 2015 –august 2015 (**anexa nr. 6**).

În legătură cu aspectele constatate, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care în răspunsul formulat, arată următoarele (**anexa nr. 7**): " *Se omite a se avea în vedere conținutul hotărârilor judecătorești pronunțate în Dosar nr. 934/102/2017 disjuns din Dosar nr. 238/43/2016 unde s-a reținut că fostul viceprimar a prestat muncă pentru UATC Miheșu de Câmpie, astfel că pentru munca depusă acesta avea dreptul la remunerație.*

În final, se impune să așteptăm soluția ce urmează să se pronunțe în Dosarul penal nr. 688/P/2017, iar în ipoteza obținerii unei hotărâri favorabile UATC Miheșu de Câmpie, se va proceda la efectuarea formalităților legale și necesare posibilității îndestulării creanței."

d.) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei:-

e.) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: -

2.2.

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

Efectuarea de plăți nejustificate din fonduri alocate de la bugetul local prin decontarea către SC ULTRA VISION SRL Brașov și SC AGERANNA SRL Tg. Mureș a unor *servicii de implementare a sistemului de control managerial/intern*, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației aplicabile în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine, potrivit legii, ordonatorilor de credite. Valoarea estimată a prejudiciului fiind în sumă totală de **23.354 lei**, din care: **17.900 lei** – plăți nejustificate și **5.454 lei** - beneficii nerealizate

b.) măsurile dispuse la Cap. II pct. 5 din decizie pentru remedierea abaterii respective

Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local - inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC ULTRA VISION SRL Brașov și SC AGERANNA SRL Tg. Mureș pentru implementarea sistemului de control managerial/intern, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine - potrivit legii, ordonatorilor de credite.

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

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48/30.10.2015** au fost întocmite Rapoartele de follow-up nr. 2767/22.07.2016, nr. 4247/31.10.2017 și nr. 5254/19.10.2018, în care, referitor la măsura dispusă la **Cap. II pct. 5** din decizie s-au consemnat următoarele:

- în vederea recuperării prejudiciului creat bugetului local prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea **SC ULTRA VISION SRL Brașov**, pentru implementarea sistemului de control managerial/intern, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, UATC Miheșu de Câmpie a formulat cerere de chemare în judecată, dosar nr.16103/197/2016 la Judecătoria Brașov, prin care s-a solicitat obligarea SC ULTRA VISION SRL Brașov la restituirea sumei de **4.000 lei, reprezentând servicii nerealizate** achitate acesteia;

- pentru recuperarea prejudiciului creat bugetului local prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea **SC AGERANNA SRL Tg. Mureș** pentru implementarea sistemului de control managerial/intern, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, UATC Miheșu de Câmpie a formulat cerere de chemare în judecată, dosar nr.1259/251//2016 la Judecătoria Luduș, prin care s-a solicitat obligarea SC AGERANNA SRL Tg. Mureș la restituirea sumei de **13.900 lei reprezentând servicii nerealizate** achitate acesteia și a penalităților de întârziere actualizate până la data recuperării prejudiciului. Prin Sentința civilă nr. 341/2017 a Judecătoriei Luduș s-a declinat competența de soluționare a cauzei formulată de UATC Miheșu de Câmpie, în favoarea Curții de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie – Dosar nr. 77/2017.

În Raportul de follow-up nr. 5254/19.10.2018, se consemnează că, între SC AGERANNA SRL Tg. Mureș și UATC Miheșu de Câmpie, a fost încheiată *Convenția de plată* din data 30.07.2018, în baza căreia, a fost recuperată suma de **2.000 lei**.

La prezenta verificare au fost prezentate documentele:

- **Sentința civilă nr. 714/05.02.2018** pronunțată în dosar nr.16103/197/2016 de către Judecătoria Brașov, prin care se respinge cererea formulată de UATC Miheșu de Câmpie împotriva SC ULTRA VISION SRL Brașov (**anexa nr. 8**);
- **Decizia civilă nr. 2753/A din 14 decembrie 2018**, pronunțată în dosar nr.16103/197/2016 de Tribunalul Brașov, Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal prin care se respinge apelul formulat de UATC Miheșu de Câmpie împotriva Sentinței civile nr. 714/05.02.2018 (**anexa nr. 9**).

De asemenea, a fost prezentată *"Situția privind modul de recuperare a prejudiciului creat bugetului local, în perioada august 2018 – octombrie 2019, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC AGERANNA SRL Tg. Mureș* precum și documentele de încasare - chitanțe, registre de casă, foi de depunere și extrase de cont - potrivit cărora, prejudiciul recuperat în perioada august 2018 – octombrie 2019 este în sumă de **12.000 lei (anexele nr. 10, nr. 11/1-11/4, nr. 12/1-12/4, nr. 13/1-13/4, nr. 14/1-14/4, nr. 15/1-15/4, nr. 16/1-16/4, nr. 17/1-17/4, nr. 18/1-18/4, nr. 19/1-19/4, nr. 20/1-20/4 și nr. 21/1-21/4)**, rămânând de recuperat **1.900 lei (13.900 lei – 12.000 lei)** – debit și penalitățile de întârziere actualizate până la data recuperării prejudiciului.

Precizăm faptul că, potrivit *Convenției de plată* din data 30.07.2018 (**anexa nr. 22**), încheiată conform Sentinței arbitrare nr. 81/26.10.2017 pronunțată de Curtea de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie în Dosar nr. 77/2017, SC AGERANNA SRL Tg. Mureș s-a anagajat față de UATC Miheșu de Câmpie la restituirea sumei de **18.009 lei**, prin achitarea sumei în tranșe lunare, începând cu data de 28 august

2018, pe o perioadă de **18 luni**, rata lunară fiind de **1.000 lei**, la care se adaugă o penalitate lunară de 1% calculată la soldul restant.

Din verificarea efectuată, se constată nerespectarea clauzelor *Convenției de plată* din data 30.07.2018, având în vedere că, de la data primei rate au trecut 15 luni, perioadă în care, ratele lunare încasate de la SC AGERANNA SRL Tg. Mureș trebuiau să fie în sumă totală de **15.000 lei** (1.000 lei/lună x 15 luni), față de care a fost încasată suma de **12.000 lei**.

Având în vedere că, urmare a măsurilor întreprinse în vederea recuperării prejudiciului creat bugetului local, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea **SC ULTRA VISION SRL Brașov**, pentru implementarea sistemului de control managerial/intern, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, nu a fost recuperată nicio sumă, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, referitor la modalitatea de recuperare a prejudiciului.

În răspunsul formulat, **domnul Casoni Emil – primar**, arată următoarele (*anexa nr. 7*): " *Instanța de judecată investită cu soluționarea Dosarului nr. 16103/197/2016 a constatat că societatea SC ULTRA VISION SRL Brașov nu a cauzat un prejudiciu bugetului local al UATC Miheșu de Cîmpie, astfel că urmează să prezint CL Miheșu de Cîmpie hotărârile judecătorești, aceștia având posibilitatea să decidă în consecință.* "

Totodată, în legătură cu nerecuperarea - **în conformitate cu clauzele Convenției de plată din data 30.07.2018** – a prejudiciului creat bugetului local prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC AGERANNA SRL Tg. Mureș pentru implementarea sistemului de control managerial/intern, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care, în răspunsul formulat, arată următoarele (*anexa nr. 7*): " *Nu putem vorbi de o nerecuperare de prejudiciu, în condițiile în care:*

- *există o hotărâre definitivă care obligă societatea să achite prejudiciul cauzat UATC Miheșu de Cîmpie;*

- *există un acord de plată asumat de debitor;*

- *până la momentul de față s-a încasat peste 65% din valoarea debitului principal.* "

Față de răspunsul formulat, se impun următoarele precizări:

- potrivit clauzelor *Convenției de plată* din data 30.07.2018 (*anexa nr. 22*), încheiată în baza Sentinței arbitrar nr. 81/26.10.2017 pronunțată de Curtea de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie în Dosar nr. 77/2017, SC AGERANNA SRL Tg. Mureș s-a anagajat față de UATC Miheșu de Cîmpie la restituirea sumei de **18.009 lei**, prin achitarea sumei în tranșe lunare, începând cu data de 28 august 2018, pe o perioadă de **18 luni**, rata lunară fiind de **1.000 lei**, la care se adaugă o penalitate lunară de 1% calculată la soldul restant.

- în perioada 28.08.2018 – 28.10.2019, SC AGERANNA SRL Tg. Mureș trebuia să achite 15 rate lunare a câte 1.000 lei, adica o sumă totală de **15.000 lei** (1.000 lei/lună x 15 luni), față de care a fost încasată suma de **12.000 lei**.

Din analiza documentelor prezentate, precum și din răspunsurile formulate la Nota de relații, se rețin următoarele:

- referitor la prejudiciul creat bugetului local, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea **SC ULTRA VISION SRL Brașov**, pentru implementarea sistemului de control managerial/intern, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, domnul **Casoni Emil – primarul comunei Miheșu de Cîmpie**, arată că " *urmează să prezint CL Miheșu de Cîmpie hotărârile judecătorești, aceștia având posibilitatea să decidă în consecință.* "

- din prejudiciul creat bugetului local prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC AGERANNA SRL Tg. Mureș pentru implementarea sistemului de control managerial/intern, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu,

103

stabilit în sumă de **18.009 lei**, conform Sentinței arbitrare nr. 81/26.10.2017 pronunțată de Curtea de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie în Dosar nr. 77/2017, a fost recuperată suma de **12.000 lei**, rămânând de recuperat suma de **6.009 lei**, la care se adaugă o penalitate lunară de 1% calculată la soldul restant.

În concluzie, măsura dispusă la **Cap. II pct. 5 din Decizia nr. 48/30.10.2015 a fost realizată parțial.**

d.) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei:-

e.) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: -

2.3.

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

Efectuarea de plăți nelegale din fonduri alocate de la bugetul local prin achitarea în favoarea PFA RAD CAMELIA a unor *servicii de audit*, în baza Contractului de prestări servicii nr. 2658/05.07.2012, în condițiile în care contractul nu îndeplinește condițiile de conformitate și legalitate și fără a avea la bază documente care să certifice prestarea serviciilor facturate și decontate. Valoarea estimată a prejudiciului fiind în sumă totală de **40.334 lei**, din care: plăți nelegale - **31.000 lei** și beneficiile nerealizate aferente – **9.334 lei**.

b.) măsurile dispuse la Cap. II pct.6 din decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale către PFA RAD CAMELIA în condițiile încheierii Contractului de prestări servicii de audit nr. 2658/05.07.2012 cu nerespectarea legii și fără a avea la bază documente care să certifice prestarea serviciilor facturate și decontate.

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. 5254/19.10.2018, au fost consemnate următoarele:

- prin Sentința civilă nr. 457 din 21 iunie 2017, definitivă prin Decizia nr.800/R a Curții de Apel Târgu Mureș, instanța *"respinge recursul formulat de Comuna Miheșu de Cîmpie, prin Primar Casoni Emil (...) împotriva Sentinței nr. 457 din 21 iunie 2016, pronunțată de Tribunalul Mureș, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr.112/251/2016, ca tardiv"*.

- UATC Miheșu de Cîmpie a formulat cerere de extindere a urmăririi penale – Dosar nr. 231/P/2017 cu privire la efectuarea de plăți nejustificate către PFA Rad Camelia, potrivit încheierii penale nr.56/C/2018, Judecătoria Ludus a respins plîngerea penală formulată.

La prezenta acțiune de verificare, nu au fost prezentate documente referitoare la continuarea măsurilor care să asigure recuperarea prejudiciului creat bugetului local, prin efectuarea de plăți nelegale din fonduri alocate de la bugetul local prin achitarea în favoarea PFA RAD CAMELIA a unor *servicii de audit*, în baza Contractului de prestări servicii nr. 2658/05.07.2012, în condițiile în care contractul nu îndeplinește condițiile de conformitate și legalitate și fără a avea la bază documente care să certifice prestarea serviciilor facturate și decontate.

În legătură cu aspectele constatate, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care în răspunsul formulat, arată următoarele (**anexa nr. 7**): *"...prin Sentința civilă nr. 457 din 21 iunie 2017, definitivă prin Decizia nr.800/R a Curții de Apel Târgu Mureș s-a statuat în sensul că plățile efectuate către PFA Rad Camelia au fost legale. Ca urmare, având în vedere faptul că subsemnatul am epuizat toate posibilitățile conferite de*

lege, atât cele civile, cât și cele penale, urmează să prezint CL Miheșu de Cîmpie hotărârile judecătorești, aceștia având posibilitatea să decidă în consecință.”

Din răspunsul formulat rezultă că primarul comunei Miheșu de Cîmpie a luat măsuri în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse la **Cap. II pct.6 din Decizia nr. 48/30.10.2015**, prin formularea de acțiuni civile și penale împotriva PFA RAD CAMELIA, soluțiile date de instanțe fiind nefavorabile UATC Miheșu de Cîmpie. Totodată, primarul comunei Miheșu de Cîmpie arată că ” urmează să prezint CL Miheșu de Cîmpie hotărârile judecătorești, aceștia având posibilitatea să decidă în consecință.”

În concluzie, măsura dispusă la **Cap. II pct. 6 din Decizia nr. 48/30.10.2015** a fost realizată parțial.

d.) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei:-

e.) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: -

2.4.

a.) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse la decizie:

În perioada **01.01.2012 – 03.09.2015**, au fost efectuate plăți nejustificate cu titlu de sprijin financiar acordat ASOCIAȚIEI SPORTIVE AVÂNTUL MIHEȘU DE CÎMPIE, prin nejustificarea integrală de către asociație a fondurilor alocate de la bugetul local, în baza rapoartelor financiare însoțite de documente justificative privind cheltuielile eligibile aferente programului sportiv ”*Participarea la campionatul de fotbal seniori și juniori în Liga a IV*”. Prejudiciul estimat fiind în sumă totală de **20.922 lei**, din care: **16.283 lei** – plăți nejustificate și **4.639 lei** beneficii nerealizate aferente.

b.) măsurile dispuse la **Cap.II pct. 9** din decizie pentru remedierea abaterii respective:

” Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nejustificate, cu titlu de sprijin financiar acordat ASOCIAȚIEI SPORTIVE AVÂNTUL MIHEȘU DE CÎMPIE - în condițiile în care fondurile nu au fost justificate integral pentru cheltuieli eligibile aferente programului sportiv ”*Participarea la campionatul de fotbal seniori și juniori în Liga a IV*.”

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. 5254/19.10.2018 s-a consemnat faptul că, în vederea recuperării prejudiciului creat bugetului local – inclusiv a beneficiilor nerealizate, comuna Miheșu de Cîmpie a acționat în instanță ASOCIAȚIA SPORTIVĂ AVÂNTUL Miheșu de Cîmpie, prin Sentința civilă nr. 234/2016 pronunțată de Judecătoria Luduș în Dosar nr.112/251/2016, fiind dispusă obligarea asociației sportive la plata către UATC Miheșu de Cîmpie a sumei de **16.283 lei** plăți nejustificate și **4.639 lei** beneficiu nerealizat. Sentința civilă nr. 234/2016 a rămas definitivă prin neapelare.

La cererea UATC Miheșu de Cîmpie, au fost demarate procedurile de executare silită prin Societatea Civilă Profesională de Executori Judecătorești Hurubă, Giuncă & Asociații, care au dispus înființarea de popriri asupra sumelor existente în conturile Asociației Sportive Avântul Miheșu de Cîmpie, până la data ultimei verificări a măsurii dispuse la **Cap.II pct. 9** din decizie nefiind recuperată nicio sumă.

La verificarea efectuată au fost prezentate următoarele documente:

- Listele de inventariere a bunurilor (mijloace fixe, obiecte de inventar) întocmite și prezentate de Asociația Sportivă Avântul Miheșu de Cîmpie;
- Raportul de evaluare nr. 957/21.02.2019, prin care au fost evaluate bunurile :
tribună, împrejmuire gard, copertine bănci de rezervă, proprietatea Asociației

Sportive Avântul Miheșu de Câmpie, fiind stabilită valoarea justă a acestora la **38.881 lei**, astfel: : tribună la valoarea de **20.461 lei**, împrejmuire gard la valoarea de **16.343 lei** și 2 bucăți copertine bănci de rezervă la valoarea de **2.077 lei** (anexa nr. 24);

- *Situația privind modul de calcul al penalităților de întârziere , în baza hotărârii judecătorești, datorate de către Asociația Sportivă Avântul Miheșu de Câmpie pentru prejudiciul creat bugetului local, potrivit căreia, UATC Miheșu de Câmpie a stabilit suplimentar majorări de întârziere în sumă de 8.467 lei (anexa nr. 25);*
- **Hotărârea nr. 30/23.08.2019 privind însușirea raportului de evaluare a bunurilor : tribună, împrejmuire gard, copertine bănci de rezervă, proprietatea Asociației Sportive Avântul Miheșu de Câmpie (anexa nr. 26) - prin care Consiliul Local Miheșu de Câmpie hotărăște însușirea raportului de evaluare din data de 26.02.2019, prin care a fost stabilită valoarea justă a bunurilor anterior menționate în sumă de 38.881 lei (8.205 euro);**
- Proces verbal de preluare bunuri AS Avântul Miheșu de Câmpie nr. 4977/02.10.2019, potrivit căruia, având în vedere executarea silită conform sentinței civile nr. 234/2016 (dosar de executare nr. 2295/2016) în sumă de 23.558 lei, la care se calculează majorări până la plata efectivă sau stingerea debitului, precum și Raportul de evaluare nr. 957/21.02.2019, au fost preluate în patrimoniul UATC Miheșu de Câmpie, următoarele bunuri: tribună în valoare de 20.461 lei, împrejmuire gard în valoare de 16.343 lei și 2 bucăți copertine bănci de rezervă în valoare de 2.077 lei (anexa nr. 27);
- Nota de contabilitate nr. 68/JN din 02.10.2019, prin care a fost stins integral debitul de recuperat de la Asociația Sportivă Avântul Miheșu de Câmpie, concomitent cu înregistrarea intrării bunurilor în patrimoniu UATC Miheșu de Câmpie, astfel: a fost debitat contul 212 "Construcții" cu suma de **36.804 lei**, reprezentând valoare de intrare a activelor tribună și împrejmuire gard și contul 303 "Obiecte de inventar" cu suma de **2.077 lei**, reprezentând valoarea de intrare a 2 bucăți copertine bănci, prin creditul contului 461 "Debitori" (anexa nr. 28).

În sinteză, la data prezentei verificări, prejudiciul stabilit în timpul acțiunii de audit și urmare a măsurilor luate de UATC Miheșu de Câmpie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Camera de Conturi Mureș, precum și stadiul recuperării acestuia, se prezintă după cum urmează:

-lei-

Nr. crt.	Prejudiciul stabilit în timpul acțiunii de audit	Majorări calculate în timpul acțiunii de audit	Total prejudiciu stabilit în timpul acțiunii de audit	Majorări calculate suplimentar de UATC Miheșu de Câmpie (pentru perioada 01.10.2015 - 02.10.2019)	Stabilirea întinderii prejudiciului de Miheșu de Câmpie	Prejudiciu recuperat
0	1	2	3=1+2	4	5= 3+4	6
1.	16.283	4.639	20.922	8.467	29.389	29.389

În concluzie, măsura dispusă la **Cap. II pct. 9 din Decizia nr. 48/30.10.2015** a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

d.) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei:-

e.) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: reîntregirea surselor bugetului local.

2.5.

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

În perioada **01.01.2012 – 19.03.2015**, au fost efectuate plăți nejustificate din fondurile alocate de la bugetul local cu titlu de *sprijin financiar* acordat ASOCIAȚIEI ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE prin utilizarea acestora pe alte destinații decât cele prevăzute în contractele de finanțare, aferente proiectului cultural "*Datini și obiceiuri tradiționale locale în satele Răzoare și Miheșu de Cîmpie, jud.Mureș*". Prejudiciul estimat fiind în sumă totală de **21.395 lei**, din care: **14.670 lei** – plăți nejustificate și **6.725 lei** beneficii nerealizate aferente.

b.) măsurile dispuse la Cap. II pct.10 decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nejustificate, cu titlu de *sprijin financiar* acordat ASOCIAȚIEI ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE - în condițiile în care, o parte din fondurile alocate în baza contractelor de finanțare, au fost utilizate pe alte destinații decât cele privind realizarea proiectului cultural "*Datini și obiceiuri tradiționale locale în satele Răzoare și 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. 5254/19.10.2018, au fost consemnate următoarele:

- comuna Miheșu de Cîmpie a acționat în instanță ASOCIAȚIA ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE, Dosar nr.111/251/2016 deschis la Judecătoria Luduș;

- prin Sentința civilă nr.531/2016 pronunțată de Judecătoria Luduș în Dosar nr.111/251/2016, definitivă prin Decizia civilă nr. 986/2016 a Tribunalului Mureș, a fost respinsă cererea de anulare în parte a Contractelor de finanțare nr. 456/10.02.2012, nr. 1530/30.04.2013, nr. 917/14.03.2014 și nr. 755/05.03.2015, încheiate între părți ca neîntemeiată și "*obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 21395 lei, din care 14670 lei plăți nejustificate și 6725 lei beneficiu nerealizat.*"

- în data de 13 februarie 2017 a fost formulată cerere de executare silită a titlului executoriu – Sentința civilă nr. 531/2016, până la încheierea verificării efectuate nefiind recuperată nicio sumă de la ASOCIAȚIA ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE.

La prezenta acțiune de verificare, a fost prezentat Dosarul execuțional nr. 44/2017 (anexa nr. 29), deschis la cererea UATC Miheșu de Cîmpie de către Societatea Civilă Profesională de Executori Judecătorești Hurubă, Giuncă & Asociații, din cuprinsul documentelor rezultând că au fost solicitate informații de la ANAF cu privire la veniturile obținute de ASOCIAȚIA ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE, informațiile furnizate referindu-se la:

- **Conturile operaționale:** are cont deschis la BRD GROUPE SOCIETE GENERALE S.A, asupra căruia a fost înființată poprire în data de 22.03.2017;
- **Declarația 394** – nu au fost găsite informații.

Totodată, prin Adresa din data de 25 mai 2018, Societatea Civilă Profesională de Executori Judecătorești Hurubă, Giuncă & Asociații, a comunicat UATC Miheșu de Cîmpie, cu sediul procesual ales la Cabinet de Avocat Ludușan Florin, în copie conform cu originalul notificările transmise de unii membri ASOCIAȚIEI ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE, prin care arată că nu sunt membri fondatori ai asociației, **nu au beneficiat de nicio sumă de bani de la bugetul local și nici asociația nu a încasat o atare sumă de bani.**

În concluzie, deși prin Sentința civilă nr.531/2016 pronunțată de Judecătoria Luduș în Dosar nr.111/251/2016, definitivă prin Decizia civilă nr. 986/2016 a Tribunalului Mureș, ASOCIAȚIA ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE a fost obligată la restituirea sumei de **24.059 lei**, sumă pentru care au fost întreprinse măsuri de executare silită în baza Dosarului execuțional nr. 44/2017 deschis la cererea UATC Miheșu de Cîmpie de către Societatea

Civilă Profesională de Executori Judecătorești Hurubă, Giuncă & Asociații, până la data prezentei verificări, nu a fost recuperată nicio sumă.

În legătură cu aspectele constatate, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care în răspunsul formulat, arată următoarele (**anexa nr. 7**): ” *Deși s-a demarat executarea silită, debitoarea nu deține bunuri urmăribile astfel că îndeostularea creanței este incertă. Chiar și așa, UATC Miheșu de Cîmpie va stărui în executare în vederea recuperării prejudiciului. În ipoteza în care se va decide închiderea executării silită ca urmare a insolvabilității debitorului, urmează să prezint CL Miheșu de Cîmpie hotărârile judecătorești, respectiv actele de executare silită. aceștia având posibilitatea să decidă în consecință.* ”

Din analiza documentelor prezentate, precum și din răspunsurile formulate la Nota de relații, rezultă că, primarul comunei Miheșu de Cîmpie a luat măsuri în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse la **Cap. II pct.10 din Decizia nr. 48/30.10.2015**, după cum urmează:

- formularea de acțiuni civile împotriva ASOCIAȚIA ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÂMPIE, în baza Sentinței civile nr.531/2016 pronunțată de Judecătoria Ludus în Dosar nr.111/251/2016, definitivă prin Decizia civilă nr. 986/2016 a Tribunalului Mureș prin care asociația a fost obligată la restituirea sumei de **24.059 lei**, UATC Miheșu de Cîmpie a întreprins măsuri de executare silită;

- până la data prezentei verificări, nu a fost recuperată nicio sumă din prejudiciul la care este obligată ASOCIAȚIA ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÂMPIE prin hotărârile judecătorești;

- primarul comunei Miheșu de Cîmpie arată că ” *UATC Miheșu de Cîmpie va stărui în executare în vederea recuperării prejudiciului.* ”

În concluzie, măsura dispusă la **Cap. II pct. 10 din Decizia nr. 48/30.10.2015** a fost realizată parțial.

d.) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei:-

e.) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: -

2.6.

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

Efectuarea de plăți nejustificate din fonduri alocate de la bugetul local prin decontarea către PFA RAD CAMELIA a unor servicii de implementare a sistemului de control managerial/intern la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Miheșu de Cîmpie, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației aplicabile în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine, potrivit legii, ordonatorilor de credite. Valoarea estimată a prejudiciului fiind de **8.350 lei**, din care **6.100 lei** reprezintă plăți nelegale și **2.250 lei** – beneficii nerealizate aferente.

b.) măsurile dispuse la Cap. II pct.11 din decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local - inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea PFA RAD CAMELIA pentru implementarea sistemului de control managerial/intern la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Miheșu de Cîmpie, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine - potrivit legii, ordonatorilor de credite.

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. 5254/19.10.2018, a fost consemnat că, în vederea recuperării prejudiciului creat bugetului local – inclusiv a beneficiilor nerealizate, comuna Miheșu de Cîmpie a acționat în instanță PFA RAD CAMELIA – Dosar nr. 14287/320/2017, aflat pe rolul Judecătoriei Tg.Mureș.

La verificarea efectuată a fost prezentat extras de pe portalul instanțelor de judecată, din informațiile publicate rezultând că, Judecătoria Tg.Mureș prin Sentința nr. 3689 din 02.10.2019 pronunțată în Dosar nr. 14287/320/2017 a admis cererea formulată de UATC Miheșu de Cîmpie, în sensul obligării PFA RAD CAMELIA la restituirea sumei de **6.100 lei**, precum și la plata sumei de **2.250 lei** cu titlu de beneficiu nerealizat (**anexa nr. 30**):

În legătură cu aspectele constatate, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care în răspunsul formulat, arată următoarele (**anexa nr. 7**): ” *Se va urmări obținerea unui titlu executoriu definitiv favorabil UATC Miheșu de Cîmpie, urmând ca în ipoteza admiterii definitive a cererii noastre, să se efectueze formalitățile legale și necesare în vederea recuperării prejudiciului.*”

Din analiza documentelor prezentate, precum și din răspunsurile formulate la Nota de relații, se rețin următoarele:

- prin Sentința nr. 3689 din 02.10.2019 pronunțată de Judecătoria Tg.Mureș în Dosar nr. 14287/320/2017, PFA RAD CAMELIA a fost obligată la restituirea sumei de **6.100 lei**, precum și a sumei de **2.250 lei** cu titlu de beneficiu nerealizat;

- primarul comunei Miheșu de Cîmpie arată că, după soluționarea definitivă a acțiunii care face obiectul Dosarului nr. 14287/320/2017, se vor efectua formalitățile legale și necesare în vederea recuperării prejudiciului.

În concluzie, măsura dispusă la **Cap. II pct. 11 din Decizia nr. 48/30.10.2015 a fost realizată parțial.**

d.) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei:-

e.) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: -

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

a) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate:-

1.) Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nejustificate, cu titlu de sprijin financiar acordat ASOCIAȚIEI SPORTIVE AVÂNTUL MIHEȘU DE CÎMPIE - în condițiile în care fondurile nu au fost justificate integral pentru cheltuieli eligibile aferente programului sportiv ”*Participarea la campionatul de fotbal seniori și juniori în Liga a IV.*”

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial:

1.) Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin angajarea și efectuarea unor cheltuieli nelegale reprezentând indemnizația viceprimarului comunei în condițiile în care mandatul acestuia a încetat la data dizolvării Consiliului Local al comunei Miheșu de Cîmpie și, recuperarea acestuia potrivit legii.

2.) Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local - inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC ULTRA VISION SRL Brașov și SC AGERANNA SRL Tg. Mureș pentru implementarea sistemului de control managerial/intern, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine - potrivit legii, ordonatorilor de credite.

3.) Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale către PFA RAD CAMELIA în condițiile încheierii Contractului de prestări servicii de audit nr. 2658/05.07.2012 cu nerespectarea legii și fără a avea la bază documente care să certifice prestarea serviciilor facturate și decontate.

4.) Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local local – inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nejustificate, cu titlu de sprijin financiar acordat ASOCIAȚIEI ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÎMPIE - în condițiile în care, o parte din fondurile alocate în baza contractelor de finanțare, au fost utilizate pe alte destinații decât cele privind realizarea proiectului cultural "Datini și obiceiuri tradiționale locale în satele Răzoare și Miheșu de Cîmpie, jud.Mureș".

5.) Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local - inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea PFA RAD CAMELIA pentru implementarea sistemului de control managerial/intern la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Miheșu de Cîmpie, în condițiile în care, serviciile nu au fost prestate la nivelul cerințelor legislației în domeniu, iar responsabilitatea implementării revine - potrivit legii, ordonatorilor de credite.

c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire/implementate:-

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 169 de pagini, a fost întocmit în 3 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 5607 din data de 01.11.2019 la entitatea verificată și la nr. 60 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 auditorilor publici externi.

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.

Echipa de control:

Auditori publici externi,

Milășan Nicoleta

Man Cristian Florin

**Reprezentanții legali
ai entității verificate,**

Casoni Emil – primar

Pop Emilia – responsabil
activitatea financiar-contabilă



ONTURIA
LEI
TURI MUREȘ
Carpăți nr.17
540303

Targu Mures 1 - Ghiseu 2 gh



RR59809712109

Correspondenta Int cu AR

Mo

CONSILIUL LOCAL
MIHEȘU DE CÂMPIE
STR. MIHAI EMINESCU, NR. 4
LOC. MIHEȘU DE CÂMPIE
JUD. MUREȘ

