



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: cmures@rcc.ro

Nr. 1520 din 25.09.2020



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. 1318/4986/28.08.2020, 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. 48/2015/5/25.09.2020**, 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. 48/2015/5/25.09.2020** 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: cmures@rcc.ro

Nr. 48/2015/5/25.09.2020

DECIZIA

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48 din 30.10.2015, 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 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 CÂMPIE - 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: 25.09.2020





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI MUREȘ

Tîrgu 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. 4986 din 28.08.2020

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI
A JUDEȚULUI MUREȘ

REGISTRATURA

INTRARE

Nr.

IESIRE

Data

1318

28.08.2020

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin decizie (Raportul de follow-up)

Localitatea Miheșu de Câmpie 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 - 28.08.2020 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 Câmpie**, cu sediul în comuna Miheșu de Câmpie, 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. 48/30.10.2015 (Decizia nr. 48/2015/4/29.11.2019)**, 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 Câmpie, 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)**.

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**).

- Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **5254** din **19.10.2018** prin care 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**).

- **Raportul de follow-up nr. 1856/01.11.2019** prin care s-a constatat **ducerea la îndeplinire în totalitate a măsurii dispuse la Cap. II pct. 9 și ducerea parțială la îndeplinire a măsurilor dispuse la Cap. II pct. 2, pct. 5, pct. 6 și pct. 10 - 11** din decizie, fiind emisă **Decizia nr. 48/2015/4 din 29.11.2019** prin care se acordă **prelungirea până la data de 21.02.2020** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor realizate parțial (**anexa nr. 5**).

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. 48/2015/4/29.11.2019

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 Câmpie. 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**.

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.

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**.

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 – 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 CÂMPIE 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 Câmpie, 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.

5. 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 Câmpie**, 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.

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.1) 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 Câmpie. 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.1) 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 Câmpie și, **recuperarea acestuia potrivit legii**.

c.1) 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, 5254/19.10.2018 și nr. 1856/01.11.2019, în care s-a consemnat că, în vederea recuperării sumelor acordate necuvenit viceprimarului comunei, UATC Miheșu de Câmpie 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.

În Raportul de follow-up nr. 1856/01.11.2019, s-a consemnat că, 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.

La prezenta verificare au fost prezentate documentele:

- **Ordonanța de clasare** din data de **31.03.2020** emisă de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Luduș în dosarul nr. 688/P/2017 prin care se dispune: **clasarea** cauzei având ca

obiect săvârșirea **infracțiunii de abuz în serviciu** reținută în sarcina inculpatului Fărăgău Petru; **clasarea** cauzei având ca obiect **infrațiunea de exercitare fără drept a unei profesii sau activități**. Cu drept de plângere în termen de 20 zile de la comunicare (**anexa nr. 6**);

- **Plângerea** adresată de către UATC Miheșu de Câmpie prin Cabinet de Avocat Florin Ludușan Parchetului de pe lângă Tribunalul Mureș împotriva Ordonanței de clasare din 31.03.2020 emisă în **Dosarul nr. 688/P/2017** a Parchetului de pe lângă Judecătoria Luduș prin care se solicită *infirmarea Ordonanței de clasare din 31.03.2020 și redeschiderea urmăririi penale* (**anexa nr. 7**)

- **Ordonanța** din data de **24.06.2020** emisă de către Parchetul de pe lângă Tribunalul Mureș în dosarul nr. 688/P/2017 prin care se dispune: **respingerea plângerii** formulate de petenta UATC Miheșu de Câmpie, prin apărător ales Ludușan Florin împotriva ordonanței prim-procurorului Parchetului de pe lângă Judecătoria Luduș nr. 688/P/2017 dispusă la 31.03.2020 (**anexa nr. 8**).

În legătură cu aspectele constatate, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care în răspunsul formulat, arată următoarele (**anexa nr. 9**): *”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.*

De asemenea, prin Ordonanța de clasare din data de 31.03.2020 emisă de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Luduș în dosarul nr. 688/P/2017 menținută prin Ordonanța din data de 24.06.2020 emisă de către Parchetul de pe lângă Tribunalul Mureș în dosarul nr. 688/P/2017 s-a reținut faptul că nu s-a cauzat un prejudiciu UATC Miheșu de Câmpie, astfel că se impune descărcarea unității de către aceste măsuri de către entitatea care le-a instituit, în speță, Camera de Conturi Mureș.

Nu în ultimul rând, vă rugăm să aveți în vedere faptul că art.278, alin.(2) din Codul muncii – Legea nr.53/2003, reglementează că „Prevederile prezentului cod se aplică cu titlu de drept comun și acelor raporturi juridice de muncă neîntemeiate pe un contract individual de muncă, în măsura în care reglementările speciale nu sunt complete și aplicarea lor nu este incompatibilă cu specificul raporturilor de muncă respective”.

În acest sens, Înalta Curte de Casație și Justiție - ÎCCJ, prin Deciza nr.16/2016 dată în soluționarea recursului în intersul legii, a statuat faptul că, prevederile Codului muncii – Legea nr.53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică și raporturilor juridice dintre primar/viceprimar și unitatea administrativ teritorială, dacă legi speciale nu conțin dispoziții specifice, inclusiv după încetarea mandatelor.

Față de cele enunțate mai sus, sunt incidente și dispozițiile Legii nr. 78/2018. Această lege prevede la art. 1 că se aplică personalului ale cărui venituri de natură salarială au fost stabilite în baza actelor normative privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice aplicabile anterior intrării în vigoare a prezentei legi.

Articolul 2 prevede că se exonerează de la plată pentru sumele reprezentând venituri de natură salarială încasate în temeiul unor acte administrative sau clauze ale contractelor/acordurilor colective de muncă în vigoare la data plății acestor drepturi, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul prevăzut la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii. Sumele recuperate până la data intrării în vigoare a prezentei legi, ca urmare a deciziilor prevăzute la alin. (1), nu se restituie. Se exonerează de la plată și impozitul pe venit, contribuțiile sociale și obligațiile fiscale accesorii drepturilor de natură salarială prevăzute la alin. (1), consecință a constatării Curții de Conturi sau a

altor structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii, atât pentru salariați, cât și pentru angajatorii acestora.

Potrivit art. 3 la data intrării în vigoare a prezentei legi încetează plata de către personalul prevăzut la art. 1 a sumelor reprezentând venituri de natură salarială, pentru care Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control au constatat că au fost acordate cu crearea de prejudicii, precum și orice formă de recuperare a acestora.

Întrucât, potrivit art. 2 din Legea nr. 78/20188, sumele de bani încasate de de viceprimar sunt exonerate de la plată, măsura dispusă de către auditori a rămas fără obiect”.

În concluzie, măsura dispusă la **Cap. II pct. 2 din Decizia nr. 48/30.10.2015** a fost realizată parțial.

d.1) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -

e.1) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: -

a.2) 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.2) 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.2) 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.

Prin Sentința civilă nr. 714/05.02.2018 pronunțată în dosar nr. 16103/197/2016 de către Judecătoria Brașov, se respinge cererea formulată de UATC Miheșu de Câmpie împotriva SC ULTRA VISION SRL Brașov iar prin 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 se respinge apelul formulat de UATC Miheșu de Câmpie împotriva Sentinței civile nr. 714/05.02.2018;

- pentru recuperarea prejudiciului creat bugetului local prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC AGERANNA SRL Târgu 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 Judecătoria 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 Târgu 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.

Potrivit *"Situației 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, prejudiciul recuperat în perioada august 2018 – octombrie 2019 este în sumă de 12.000 lei, rămânând de recuperat 1.900 lei (13.900 lei – 12.000 lei) – debit și penalitățile de întârziere actualizate până la data recuperării prejudiciului.

În Raportul de follow-up nr. 1856/01.11.2019, s-a consemnat 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.

La prezenta verificare, legat de recuperarea prejudiciului creat bugetului local - inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC **ULTRA VISION SRL** au fost prezentate documentele:

- **Raportul de specialitate** al Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice, numită prin Dispoziția nr. 45/13.02.2020 a primarului comunei Miheșu de Câmpie. La punctul 1 este prezentată măsura dispusă de Camera de Conturi Mureș la Cap. II pct. 5 din Decizia nr. 48/30.10.2015 iar la punctul 1.4 se arată că *"...în raport cu hotărârile judecătorești ... aducerea la îndeplinire a măsurii dispuse de către auditorii Curții de Conturi a României nu mai este posibilă pe cale judecătorească..." (anexa nr. 10);*

- **Proiectul de Hotărâre** nr. 952/20.02.2020 privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice (**anexa nr. 11**);

- **Procesul verbal** din data de 21.02.2020 al ședinței Consiliului Local al comunei Miheșu de Câmpie având pe primul punct al ordinii de zi Proiectul de Hotărâre privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice. Proiectul nu este adoptat de Consiliul Local datorită neîntrunirii cvorumului necesar de voturi (**anexa nr. 12**);

- **Proiectul de Hotărâre** înregistrat sub nr. 4263/28.07.2020 privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice (**anexa nr. 13**);

- **Procesul verbal** din data de 31.07.2020 al ședinței Consiliului Local al comunei Miheșu de Câmpie având pe punctul 4 al ordinii de zi Proiectul de Hotărâre privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și

terțe persoane juridice. Proiectul nu este adoptat de Consiliul Local datorită neîntrunirii cvorumului necesar de voturi (**anexa nr. 14**);

La prezenta verificare, legat de recuperarea prejudiciului creat bugetului local - inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea **SC AGERANNA SRL** au fost prezentate documentele:

- *Situația privind modul de recuperare a prejudiciului creat bugetului local, în perioada august 2018 – iulie 2020, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC AGERANNA SRL Tg. Mureș (anexa nr. 15) precum și documentele de încasare - chitanțe și extrase de cont (anexele nr. 16/1 – 16/4), din care rezultă că prejudiciul recuperat în perioada noiembrie 2019 – iulie 2020 este în sumă de 1.900 lei debit și 1.151 lei penalități de întârziere actualizate până la data recuperării prejudiciului. Astfel prejudiciul creat bugetului local - inclusiv beneficiile nerealizate, prin efectuarea de plăți nelegale în favoarea SC AGERANNA SRL Târgu Mureș stabilit de Curtea de Conturi a fost recuperat integral.*

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. 9**): *"Instanța de judecată investită cu soluționarea Dosarului nr. 16103/197/2016 a constatat că în mod definitiv că societatea SC ULTRA VISION SRL Brașov nu a cauzat un prejudiciu bugetului local al UATC Miheșu de Cîmpie, reținându-se faptul că „față de probele administrate în cauză instanța apreciază că pârâta (ULTRA VISION) și-a respectat obligațiile contractuale asumate prin contractul încheiat cu reclamanta” – pag. 2 penultimul alineat din Sentința civilă nr. 714/05.02.2018.*

Ca urmare, atât timp cât instanța de judecată a stabilit cu putere de lucru judecat faptul că societatea ULTRA VISION și-a respectat obligațiile contractuale asumate prin contractul încheiat cu UATC Miheșu de Cîmpie, măsura dispusă rămâne fără obiect, motiv pentru care se impune descărcarea unității de către aceste măsuri de către entitatea care le-a instituit, în speță, Camera de Conturi Mureș”.

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

d.2) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -

e.2) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: -

a.3) 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.3) 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.3) 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 Câmpie, 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 Câmpie 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 Luduș a respins plîngerea penală formulată.

În Raportul de follow-up nr. 1856/01.11.2019, s-a consemnat că 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.

La prezenta verificare au fost prezentate documentele:

- **Raportul de specialitate** al Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice, numită prin Dispoziția nr. 45/13.02.2020 a primarului comunei Miheșu de Câmpie. La punctul 2 este prezentată măsura dispusă de Camera de Conturi Mureș la Cap. II pct. 6 din Decizia nr. 48/30.10.2015 iar la punctul 2.3 se arată că *"...în raport cu hotărârile judecătorești ... aducerea la îndeplinire a măsurii dispuse de către auditorii Curții de Conturi a României nu mai este posibilă pe cale judecătorească..." (anexa nr. 10);*

- **Proiectul de Hotărâre** nr. 952/20.02.2020 privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice (anexa nr. 11);

- **Procesul verbal** din data de 21.02.2020 al ședinței Consiliului Local al comunei Miheșu de Câmpie având pe primul punct al ordinii de zi Proiectul de Hotărâre privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice. Proiectul nu este adoptat de Consiliul Local datorită neîntrunirii cvorumului necesar de voturi (anexa nr. 12);

- **Proiectul de Hotărâre** înregistrat sub nr. 4263/28.07.2020 privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice (anexa nr. 13);

- **Procesul verbal** din data de 31.07.2020 al ședinței Consiliului Local al comunei Miheșu de Câmpie având pe punctul 4 al ordinii de zi Proiectul de Hotărâre privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice. Proiectul nu este adoptat de Consiliul Local datorită neîntrunirii cvorumului necesar de voturi (anexa nr. 14);

În legătură cu aspectele constatate, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care în răspunsul formulat, arată următoarele (anexa nr. 9): *"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.

Astfel, măsura dispusă rămâne fără obiect, motiv pentru care se impune descărcarea unității de către aceste măsuri de către entitatea care le-a instituit, în speță, Camera de Conturi Mureș”.

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

d.3) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -

e.3) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: -

a.4) 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 CÂMPIE 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 Câmpie, 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.4) 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 CÂMPIE - 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 Câmpie, jud. Mureș”**.

c.4) 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 Câmpie a acționat în instanță ASOCIAȚIA ȘIREAGUL MIHEȘU DE CÂMPIE, 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 CÂMPIE.

În Raportul de follow-up nr. 1856/01.11.2019 se arată că, 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 CÂMPIE 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 Câmpie de către Societatea Civilă Profesională de Executori Judecătorești Hurubă, Giuncă & Asociații, până la data raportului mai sus menționat, nu a fost recuperată nicio sumă.

La prezenta verificare au fost prezentate documentele:

- **Raportul de specialitate** al Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice, numită prin Dispoziția nr. 45/13.02.2020 a primarului comunei Miheșu de Câmpie. La punctul 3 este prezentată măsura dispusă de Camera de Conturi Mureș la Cap. II pct. 10 din Decizia nr. 48/30.10.2015 iar la punctul 3.3 se arată că *"în cadrul Dosarului execuțional nr. 44/2017 SCPEJ Hurubă, Giuncă & Asociații s-a demarat executarea silită a titlului executoriu constând în Sentința civilă nr. 531/2016 a Judecătoriei Luduș, definitivă prin Decizia nr. 986/2016 a Tribunalului Mureș, însă asociația nu deține bunuri ... care să fie executate silit, astfel că prin prisma art. 703 alin. 1 pct. 2 din Codul de procedură civilă, executarea silită încetează din cauza lipsei de bunuri urmăribile"* (anexa nr. 10);

- **Proiectul de Hotărâre** nr. 952/20.02.2020 privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice (anexa nr. 11);

- **Procesul verbal** din data de 21.02.2020 al ședinței Consiliului Local al comunei Miheșu de Câmpie având pe primul punct al ordinii de zi Proiectul de Hotărâre privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice. Proiectul nu este adoptat de Consiliul Local datorită neîntrunirii cvorumului necesar de voturi (anexa nr. 12);

- **Proiectul de Hotărâre** înregistrat sub nr. 4263/28.07.2020 privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice (anexa nr. 13);

- **Procesul verbal** din data de 31.07.2020 al ședinței Consiliului Local al comunei Miheșu de Câmpie având pe punctul 4 al ordinii de zi Proiectul de Hotărâre privind însușirea Raportului Comisiei pentru analiză a situațiilor litigioase între UATC Miheșu de Câmpie și terțe persoane juridice. Proiectul nu este adoptat de Consiliul Local datorită neîntrunirii cvorumului necesar de voturi (anexa nr. 14);

În legătură cu aspectele constatate, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care în răspunsul formulat, arată următoarele (anexa nr. 9): *"Deși s-a demarat executarea silită, debitoarea nu deține bunuri urmăribile astfel că îndestularea creanței este incertă. De asemenea, promovarea unei acțiuni împotriva organelor de conducere ale asociației, deși a fost luată în calcul, poate fi sortită eșecului având în vedere intervenirea prescripției, bugetul UATC putând fi afectat de eventualitatea plății unor cheltuieli de judecată. Ca urmare, față de lipsa insolvabilității debitoarei, solicităm descărcarea unității de către aceste măsuri de către entitatea care le-a instituit, în speță, Camera de Conturi Mureș"*.

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

d.4) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -

e.4) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește: -

a.5) 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 Câmpie, 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.5) 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 Câmpie**, 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.5) 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 Câmpie a acționat în instanță PFA RAD CAMELIA – Dosar nr. 14287/320/2017, aflat pe rolul Judecătoriei Tg.Mureș.

În Raportul de follow-up nr. 1856/01.11.2019 a fost prezentat extras de pe portalul instanțelor de judecată, din informațiile publicate rezultând că, Judecătoria Târgu Mureș prin Sentința nr. 3689 din 03.10.2019 pronunțată în Dosar nr. 14287/320/2017 a admis cererea formulată de UATC Miheșu de Câmpie, 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.

La prezenta verificare nu au fost prezentate documente suplimentare.

În legătură cu aspectele constatate, a fost solicitată notă de relații **domnului Casoni Emil – primar**, care în răspunsul formulat, arată următoarele (**anexa nr. 9**): *" În primul rând, vă rugăm să aveți în vedere faptul că la data de 18.08.2020 a fost pusă la dispoziția auditorilor copia Sentinței civile nr. 3689/03.10.2019 pronunțată în Dosar nr. 14287/320/2017 al Judecătoriei Târgu -Mureș.*

În al doilea rând, la data de 04.09.2020 (conform mențiunilor grefei Judecătoriei Târgu – Mureș) urmează să fie eliberată copia legalizată a Sentinței civile nr. 3689/03.10.2019, urmând ca după această operațiune să demarăm procedura de executare silită a debitoarei".

Din răspunsurile formulate la Nota de relații, primarul comunei Miheșu de Câmpie arată că, după dobândirea copiei legalizate a Sentinței civile nr. 3689/03.10.2019, se va demara procedura de executare silită a debitoarei.

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

d.5) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -

e.5) 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: -

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 Câmpie 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 CÂMPIE - 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 Câmpie, 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 Câmpie, 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 78 de pagini, a fost întocmit în 3 exemplare și a fost înregistrat **sub nr. 4986** din data de **28.08.2020** la entitatea verificată și la nr. **65** în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va 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,

Pop Olivia

Man Cristian Florin

**Reprezentanții legali
ai entității verificate,**

Casoni Emil – primar

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

