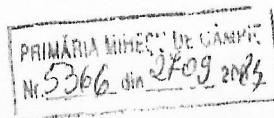


CAMERA DE CONTURI  
MUREȘ



Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Miheșu de Câmpie

Domnului Casoni Emil – primar

În conformitate cu prevederile art. 49 alin. (5) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022 vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de follow-up nr. 63364/24.09.2024 încheiat în urma misiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinirea a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48/24.11.2017 (Decizia nr. 48/2017/4/30.07.2021) efectuată de către Camera de Conturi Mureș în perioada 18.09 – 19.09.2024, la entitatea pe care o reprezentați.

Director

Cocoară Sandu Cristian



CAMERA DE CONTURI  
MUREȘ

APROBAT  
Director  
Cocoară Sandu Cristian

Raport de follow-up



**A. Introducere**

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Mureș la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Miheșu de Câmpie, cu sediul în comuna Miheșu de Câmpie, str. Mihai Eminescu, nr. 4, județul Mureș.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48/24.11.2017 (Decizia nr. 48/2017/4/30.07.2021) emisă în urma desfășurării misiunii de audit asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2016 (Raport de audit financiar nr. 1795/4249/31.10.2017).

**B. Rezultatele verificării**

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsura Curții de Conturi au fost următoarele:

**B.1 Referitor la măsura de la Cap. II pct. 3) din decizie.**

**1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

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

**2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

Stabilirea întinderii și recuperarea potrivit legii a prejudiciului creat bugetului local – inclusiv majorările de întârziere aferente, prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări cuprinzând articole de deviz la prețuri unitare mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară, cote de contribuții la

asigurări sociale mai mari decât cele legale, precum și cantități de lucrări neexecutate în cadrul lucrărilor de „Reparații curente la acoperiș, bucătărie și grup social la Căminul cultural Răzoare, comuna Miheșu de Cîmpie, jud. Mureș”.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Din documentele puse la dispoziție cu ocazia prezentei misiuni și din aspectele constatate și consemnate

în urma verificărilor precedente vizând modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, au rezultat următoarele:

Pentru recuperarea prejudiciului creat bugetului local, unitatea administrativ teritorială a formulat cerere de chemare în judecată (Dosar nr. 318/102/2018), soluționată prin Sentința nr. 412/13.04.2018 pronunțată de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ, prin care a fost admisă acțiunea formulată, obligând executantul lucrărilor la plata sumei de 16.396 lei cu titlu de plăți nejustificate, precum și a sumei de 3.276 lei cu titlu de majorări de întârziere.

În baza Sentinței instanței de judecată nr. 412/13.04.2018 s-a procedat la emiterea de somații și de titluri executorii, după cum urmează: Somația nr. 2 și Titlul executoriu nr. 3 din data de 25.02.2019, respectiv Somația nr. 66 și Titlul executoriu nr. 67 din data de 18.03.2019. Totodată, au fost înaintate Adrese de înființare a popririi către Trezoreria Reghin și instituții bancare din municipiul Reghin.

Împotriva sentinței pronunțate de Tribunalul Mureș - Secția Contencios Administrativ, executantul lucrărilor a formulat recurs în data de 14.10.2019. Prin Decizia nr. 1049/R din data de 27.11.2019, Curtea de Apel Tg. Mureș - Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal, respinge excepția inadmisibilității acțiunii pentru lipsa plângerii prealabile și excepția prescripției extinctive a dreptului la acțiune invocate de societate. Totodată, instanța admite în parte acțiunea formulată de unitatea administrativ teritorială - obligând societatea la plata sumei de 16.396 lei cu titlu de plăți nejustificate și respingând cererea de obligare la plata majorărilor de întârziere aferente debitului principal, sentința fiind definitivă.

În baza Deciziei nr. 1049/R/27.11.2019, au fost emise Somația nr. 398 și Titlu executoriu nr. 401 din data de 15.06.2021 către executantul lucrărilor de reparații.

În data de 06.07.2021, unitatea administrativ teritorială a înaintat Adresa înregistrată sub nr. 4319/06.07.2021, către Primăria Reghin și AJFP Reghin, în vederea furnizării de informații cu privire la bunurile mobile și imobile aflate în proprietatea societății comerciale, precum și a celor legate de facturile emise și contractele de prestări servicii derulate cu alte entități.

Totodată, a fost emisă Notificarea de plată nr. 2651 din data de 06.07.2021 către executantul lucrărilor de reparații și s-au transmis adresele de înființare a popririi înregistrate sub nr. 2652/06.07.2021, nr. 2654/06.07.2021 și nr. 2656/06.07.2021 către Banca Transilvania, Banca Comercială Română și respectiv, Raiffeisen Bank.

Ulterior, în baza Raportului de specialitate nr. 4638/23.07.2021 și a Referatului de aprobare al primarului nr. 4685/27.07.2021, prin care se constată epuizarea căilor legale de recuperare a prejudiciului, Consiliul local a aprobat prin Hotărârea nr. 35 din data de 30.07.2021 descărcarea din contabilitate a sumelor constatate, provenind din situații litigioase, care nu pot fi recuperate. (anexele nr. 1 – 3)

În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, măsura dispusă la Cap. II pct. 3 din Decizia nr. 48/24.11.2017 a rămas fără obiect.

#### C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurii dispuse

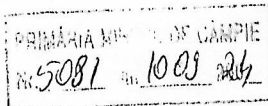
Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizie	Secțiunea din Raportul de audit
1.	fără obiect	Cap. II pct. 3	pct. 5.1.7.3

#### D. Punctul de vedere al conducerii entității:

În conformitate cu prevederile art. 49 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.11.2022, în data de 23.09.2024 s-a desfășurat ședința de conciliere, fiind discutate aspectele rezultate din verificarea modului de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48/24.11.2017.

Reprezentanții entității administrativ teritoriale nu au exprimat puncte de vedere divergente, rezultatele concilierii fiind înscrise în Minuta nr. 5286/23.09.2024.

CAMERA DE CONTURI  
MUREȘ



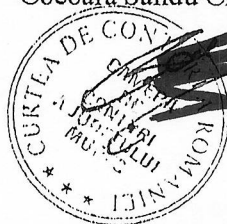
Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Miheșu de Câmpie

Domnului Casoni Emil – primar

În conformitate cu prevederile art. 49 alin. (5) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022 vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de follow-up nr. 59429/04.09.2024 încheiat în urma misiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor formulate prin Scrisoarea către management nr. 54495/07.08.2023 efectuată de către Camera de Conturi Mureș în perioada 26.08 – 29.08.2024, la entitatea pe care o reprezentați.

Director

Cocoară Sandu Cristian



Aprobat,  
Director  
Cocoară Sandu Cristian

Raport de follow-up



**A. Introducere**

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Mureș la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Miheșu de Câmpie, cu sediul în localitatea Miheșu de Câmpie, str. Mihai Eminescu, nr. 4, județul Mureș.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor formulate prin Scrisoarea nr. 54495 din 07.08.2023 emisă în urma desfășurării misiunii de audit asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2022, în urma căreia a fost încheiat Raportul de audit financiar nr. 54498/07.08.2023.

**B. Rezultatele verificării**

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1 Referitor la recomandarea de la pct. 1.5 din Scrisoarea nr. 54495/07.08.2023, având ca termen de implementare data de 29.11.2023

1. Prezentarea pe scurt a observației de audit care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare

Nestabilirea, neînregistrarea neîncasarea potrivit prevederilor legale a unor venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală de 7.459 lei, din care 6.982 lei reprezintă impozit pe teren și 477 lei majorări de întârziere, ca urmare a acordării de scutiri de la plata impozitului pentru terenurile aparținând ordonatorului terțiar de credite - Școala Gimnazială Miheșu de Câmpie și unităților de cult, care au fost date în arendă și utilizate în scopuri economice.

## 2. Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea observației de audit

Încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar în timpul misiunii de audit, reprezentând impozit pe terenurile aparținând cultelor religioase și unității de învățământ aflate pe raza unității administrativ teritoriale, care nu intră în sfera scutirilor prevăzute de lege, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente. Extinderea verificărilor în cadrul termenului de prescripție asupra contribuabililor persoane fizice și juridice care dețin terenuri pe raza comunei, care au fost date în arendă, și pentru care se datorează impozit/taxă, stabilirea eventualelor diferențe și a accesoriilor aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, precum și dispunerea măsurilor legale în vederea încasării în contul bugetului local.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării formulate prin scrisoare

Din analiza documentelor prezentate echipei de audit s-a constatat faptul că, la nivelul unității administrativ teritoriale, Primarul comunei a dispus măsuri pentru intrarea în legalitate, veniturile cuvenite bugetului local în sumă de 7.459 lei, din care 6.982 lei reprezintă impozit pe teren și 477 lei majorări de întârziere, înregistrate în evidența contabilă și fiscală a primăriei, fiind încasate în contul bugetului local. (anexe 1-3). De asemenea, unitatea administrativ teritorială a procedat la extinderea verificărilor în ceea ce privește modul de stabilire a veniturilor cuvenite bugetului local din această sursă, nefiind identificate debite suplimentare.

În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, recomandarea de la pct. 1.5 din Scrisoarea nr.54495/07.08.2023 a fost implementată.

B.2 Referitor la recomandarea de la pct. 1.6 din Scrisoarea nr. 54495/07.08.2023, având ca termen de implementare data de 29.11.2023

1. Prezentarea pe scurt a observației de audit care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare

Nu au fost stabilite, evidențiate și încasate potrivit prevederilor legale venituri cuvenite bugetului local în sumă de 10.795 lei, reprezentând taxă datorată pentru terenuri concesionate în suprafață de 68 ha, aflate permanent sub luciul de apă, impozit aferent terenurilor deținute de proprietari și ocupate cu amenajări piscicole, precum și majorări de întârziere aferente.

## 2. Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea observației de audit

Încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar în timpul misiunii de audit, reprezentând impozit și taxă datorată pentru terenurile aflate permanent sub luciul de apă și care au fost concesionate, precum și impozit aferent terenurilor deținute de proprietari, ocupate cu amenajări piscicole, inclusiv a creanțelor accesorii calculate în condițiile legii.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării formulate prin scrisoare

Din analiza documentelor prezentate echipei de audit privind demersurile întreprinse de unitatea administrativ teritorială în vederea ducerii la îndeplinire a recomandării formulate s-a reținut faptul că, pentru încasarea veniturilor suplimentare stabilite în timpul misiunii de audit, a fost notificat deținătorul dreptului de folosință a terenului aflat permanent sub luciul de apă, situat în raza teritorială de competență a UATC Mîneșu de Câmpie. Astfel, veniturile cuvenite bugetului local în sumă de 10.795 lei, reprezentând taxă datorată pentru terenuri concesionate în suprafață de 68 ha, aflate permanent sub luciul de apă așa cum rezultă din declarațiile fiscale depuse la primărie de către proprietari, au fost încadrate la categoria de folosință corespunzătoare, impozitul aferent terenurilor deținute de proprietari și ocupate cu amenajări piscicole, precum și majorările de întârziere aferente, fiind încasate în contul bugetului local. (anexa nr. 4).

În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, recomandarea de la pct. 1.6 din Scrisoarea nr.54495/07.08.2023 a fost implementată.

B.3 Referitor la recomandarea de la pct. 2.1 din Scrisoarea nr. 54495/07.08.2023, având ca termen de implementare data de 29.11.2023

1. Prezentarea pe scurt a observației de audit care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare

Neaplicarea în totalitate a măsurilor prevăzute de reglementările legale în vederea implementării sistemului de control intern/managerial potrivit standardelor de control intern, prin neactualizarea procedurilor operaționale ca urmare a schimbărilor legislative intervenite și a mișcărilor de personal din cadrul entității, respectiv prin neîntocmirea raportului anual privind stadiul implementării controlului intern managerial.

2.Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea observației de audit

Implementarea și dezvoltarea sistemului de control managerial, cu respectarea întocmai a Codului controlului intern managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de control intern managerial.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării formulate prin scrisoare

Din analiza documentelor prezentate echipei de audit privind demersurile întreprinse de unitatea administrativ teritorială în vederea implementării recomandării formulate, s-au reținut următoarele:

Primarul comunei a dispus măsuri pentru intrarea în legalitate. Astfel, au fost identificate și evaluate riscurile aferente activităților desfășurate la nivelul compartimentelor, au fost actualizate procedurile documentate privind bugetul de venituri și cheltuieli, gestionarea consumului de carburanți, întocmirea bilanțului contabil, luarea în evidența fiscală, stabilirea și înregistrarea impozitelor și taxelor pe clădiri,



mijloace de transport și teren datorate de contribuabili. Procedurile contabile au fost elaborate și actualizate în concordanță cu prevederile normative aplicabile domeniului financiar-contabil și a fost realizată operațiunea de autoevaluare a sistemului de control intern managerial. (v. anexa 5)

În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, recomandarea de la pct. 2.1 din Scrisoarea nr.54495/07.08.2023 a fost implementată.

B.4 Referitor la recomandarea de la pct. 2.2 din Scrisoarea nr. 54495/07.08.2023, având ca termen de implementare data de 29.11.2023

1. Prezentarea pe scurt a observației de audit care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare

Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a reglementărilor legale, datele înregistrate în contabilitate nefiind puse de acord cu situația reală pe baza inventarului, astfel încât situațiile financiare anuale întocmite să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.

2. Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea observației de audit

Vă recomandăm să asigurați efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu respectarea întocmai a prevederilor legale, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării formulate prin scrisoare

Din analiza documentelor prezentate echipei de audit privind demersurile întreprinse de unitatea administrativ teritorială în vederea implementării recomandării formulate s-au reținut următoarele:

Acțiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii a fost organizată și efectuată în baza prevederilor OMFP nr. 2861/2009, responsabilitățile persoanelor implicate în acțiune fiind stabilite prin Normele metodologice specifice aprobate în acest sens și prin Dispoziția nr. 200/29.11.2023 emisă de primarul comunei, prin care a fost stabilită Comisia de inventariere anuală a patrimoniului, perioada de desfășurare a acțiunii și modul de organizare a lucrărilor de inventariere. (anexa 6)

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul-verbal de inventariere nr. 8190/21.12.2023 și au fost cuprinse în Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023. (anexa 7)

În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, recomandarea de la pct. 2.2 din Scrisoarea nr.54495/07.08.2023 a fost implementată.

DE CONTURI A  
MÂNIEI  
CONTURI MUREȘ  
Alcoa-Campa nr. 17  
ostal 540303



PRIMĂRIA COMUNEI  
MIHEȘU DE CÂMPIE  
STR. MIHAI EMINESCU, NR. 4  
LOC. MIHEȘU DE CÂMPIE  
JUD. MUREȘ



SECRET  
POP  
~~SECRET~~  
PRIMĂRIA MIHEȘU DE CÂMPIE  
Nr. 5367 din 24.09.2024

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Miheșu de Câmpie  
Domnului Casoni Emil – primar

În conformitate cu prevederile art. 49 alin. (5) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022 vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de follow-up nr. 63368/24.09.2024 încheiat în urma misiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinirea a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 63/25.09.2020 (Decizia nr. 63/2020/1/30.07.2021) efectuată de către Camera de Conturi Mureș în perioada 20.09 – 23.09.2024, la entitatea pe care o reprezentați.

Director  
Cocoară Sandu Cristian



CAMERA DE CONTURI  
MUREȘ

APROBAT

Director

Cocoară Sandu Cristian

Raport de follow-up



**A. Introducere**

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Mureș la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Miheșu de Câmpie, cu sediul în comuna Miheșu de Câmpie, str. Mihai Eminescu, nr. 4, județul Mureș.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 63/25.09.2020 (Decizia nr. 63/2020/1/30.07.2021) emisă în urma desfășurării misiunii de audit asupra situațiilor financiare întocmite pentru anul 2019 (Raport de audit financiar nr. 1316/4981/28.08.2020).

**B. Rezultatele verificării**

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1 Referitor la măsura de la Cap. I pct. 1 lit. a) din decizie.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

Încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar și înregistrate în timpul misiunii de audit - reprezentând impozit pe clădiri cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice precum și creanțele fiscale accesorii, actualizate la data încasării. Identificarea clădirilor cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice de pe raza unității administrativ teritoriale, stabilirea, înregistrarea și aplicarea măsurilor prevăzute de lege care să asigure încasarea în contul bugetului local a impozitului pe clădiri și majorări de întârziere aferente, actualizate la data încasării debitelor.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Din documentele puse la dispoziție cu ocazia prezentei misiuni și din aspectele constatate și consemnate în urma verificărilor precedente vizând modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, au rezultat următoarele:

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

Ulterior s-a încasat suma de 15.514 lei, din care 12.669 lei reprezintă impozit pe clădiri și 2.845 lei majorări de întârziere aferente, fiind prezentată în acest sens „Situția privind recuperarea sumelor privind impozitul pe clădiri cu destinație mixtă” întocmită la data de 07.07.2021 și documente justificative, respectiv chitanțele nr. 1783/11.12.2020, nr. 1932/28.12.2020, nr. 1660/03.11.2020, nr. 1626/26.10.2020, nr. 547/12.03.2021, nr. 385/26.02.2021, nr. 279/15.02.2021, nr. 159/01.02.2021, nr. 8/11.01.2021, nr. 1300/07.07.2021 și extrasele de cont aferente, eliberate de Trezoreria Luduș. Totodată, unitatea administrativ teritorială nu a identificat alte clădiri mixte aflate în proprietatea persoanelor fizice care să nu fi fost impozitate corespunzător.

Au fost emise adresele de înființare a poprii nr. 2639/05.07.2021 și nr. 2641/05.07.2021 pentru suma de 4.909 lei, din care 3.928 lei aferent impozitului pe clădiri datorat bugetului local.

Cu ocazia prezentei misiuni a rezultat că, din veniturile suplimentare rămase de recuperat, în sumă de 6.576 lei, din care 4.500 lei impozit pe clădiri și 2.076 lei majorări de întârziere aferente, s-a încasat suma de 4.500 lei impozit pe clădiri și 2.660 lei majorări de întârziere aferente, fiind prezentate chitanțele nr. 1414/09.08.2021 și nr. 1745/10.07.2023, ordinul de plată nr. 488/16.07.2021 și extrasele de cont aferente emise de Trezoreria Luduș. (anexele nr. 1 – 4)

În concluzie, măsura dispusă la Cap. I pct. 1 lit. a) din Decizia nr. 63/25.09.2020 a fost implementată.

B.2 Referitor la măsura de la Cap. I pct. 1 lit. c) din decizie.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

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

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

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Din documentele puse la dispoziție cu ocazia prezentei misiuni și din aspectele constatate și consemnate în urma verificărilor precedente vizând modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, au rezultat următoarele:

Până la data de 07.07.2021, rezultă că s-a încasat în contul bugetului local suma de 2.318 lei, din care 738 lei impozit pe clădiri și 1.580 lei, majorări de întârziere aferente, fiind prezentată în acest sens „Situafia privind recuperarea sumelor reprezentând redevențe din concesionarea clădirilor aparținând domeniului privat al unității administrativ teritoriale”, însoțită de documente justificative, respectiv extrasul de cont de la Trezoreria Luduș din data de 05.02.2021. Totodată, unitatea administrativ teritorială nu a identificat alte venituri nestabilite din chirii și concesiuni.

Cu ocazia prezentei misiuni, s-a constatat faptul că pentru perioada 01.09.2020 – 05.02.2021 au fost calculate majorări de întârziere în valoare de 290 lei, încasate cu chitanța nr. 1967/20.09.2024. (anexe 5 - 6).

În concluzie, măsura dispusă la Cap. I pct. 1 lit. c) din Decizia nr. 63/25.09.2020 a fost implementată.

#### C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor dispuse

Situația centralizată a măsurilor dispuse și a stadiilor de implementare, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizie	Secțiunea din Raportul de audit
1.	implementată	Cap. I pct. 1 lit. a)	pct. 5.2
2.	implementată	Cap. I pct. 1 lit. c)	pct. 5.4

#### D. Punctul de vedere al conducerii entității:

În conformitate cu prevederile art. 49 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.11.2022, în data de 23.09.2024 s-a desfășurat ședința de conciliere, fiind discutate aspectele rezultate din verificarea modului de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 63/25.09.2020.

Reprezentanții entității administrativ teritoriale nu au exprimat puncte de vedere divergente, rezultatele concilierii fiind înscrise în Minuta nr. 5287/23.09.2024.