CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

MUNICIPIUL TÎRGU-MUREŞ
Nr 22.030 / 12. APR. 2016
din ziua luna. anul

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI
A JUDEŢULUI MUREŞ
REGISTRATURA
INTRARE
Nr. 625
IEŞIRE
Data 12.04.2016

PROCES VERBAL DE CONSTATARE

Tg.Mureş, la 12 aprilie 2016

Subsemnaţii având funcţia de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Jud. Mureş, în temeiul Legii nr.94/2002 *privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi a României*, republicata, a delegaţiilor nr. a Delegaţiilor nr. 21/17.02.2016, nr.22/17.02.2012, nr,23/17.02.2016 şi a legitimaţiilor de serviciu nr. ır. şi nr. m efectuat în perioada 18.02.2016 – 12.04.2016, acţiunea de audit cu tema *„Audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară"* pe anul 2015 la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ – MUNICIPIUL TG. MUREŞ**, cu sediul în municipiul Tg. Mureş, Piaţa Victoriei, nr. 3, judetul Mureş, având atribuit codul de înregistrare fiscală nr. 4322823.

În perioada supusă auditării şi în timpul acţiunii de audit financiar, conducerea executivă a entităţii, a fost asigurată de d-nul **dr. Dorin Florea - primar**, în calitate de ordonator principal de credite începând cu data de 20.06.2000 până în prezent.

Conducerea direcţiei economice a fost asigurată de către doamnele: **Kiss Imola – director economic,** începând cu anul 1994 până la data de 24.12.2015 şi **Năznean Ana – director economic interimar** începând cu data de 28.12.2015 până în prezent.

Pentru verificarea modului de fundamentare şi utilizare a creditelor bugetare din bugetul UATM Tg.Mureş - în conformitate cu pct. 260 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi (RODAS), aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/2014, au fost solicitate acte, documente şi informaţii de la un număr de **10** ordonatori terţiari de credite.

Constatările şi concluziile rezultate din verificările efectuate în conformitate cu **pct. 260** din **R.O.D.A.S.** au fost consemnate în Notele de constatare, încheiate în conformitate cu prevederile pct.125, lit.d) din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi.*

Având în vedere prevederile cuprinse la **pct.107** din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/2014 – **perioada supusă auditării a fost extinsă** în cazul deficienţelor constatate cu privire la încălcarea prevederilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata unor cheltuieli bugetare care au fost angajate în perioada anterioară celei supuse auditării şi care au caracter de continuitate precum şi nestabilirea, neevidenţierea şi neîncasarea la termen a drepturilor de creanţă cuvenite bugetului local al municipiului Tg.Mureş -**Anexa nr. 1.**

SINTEZA CONSTATĂRILOR ACȚIUNII DE AUDIT FINANCIAR

Abaterile de la legalitate şi regularitate constatate în urma auditului efectuat, se referă la:

- Nestabilirea, neevidenţierea şi neîncasarea impozitelor pe clădiri, mijloace de transport auto şi teren, deţinute în proprietate de persoane fizice scutite de la plata impozitelor şi taxelor locale în perioada 2013-2015 şi decedate - aspect ce a a avut drept consecinţă neîncasarea la bugetul local a veniturilor în sumă totală estimată de **26.859 lei,** din care: impozit pe clădiri, pe mijloace de transport şi pe teren **-20.310 lei** şi creanţe fiscale accesorii aferente **-6.549 lei**.

- **Au fost angajate şi efectuate cheltuieli nelegale** prin decontarea către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş- în cadrul obiectivului ***„Amenajare şi împrejmuire platformă unitate militară-strada Călăraşilor"*** a unor cheltuieli cu transportul pământului, materialelor şi semifabricatelor la distanţa de 1Km, 10 km şi 25 km, articolele de deviz –TRA01A01P, TRA01A10 şi TRA01A25, ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară***, prejudiciul creat bugetului local fiind estimat la suma de **53.876 lei,** din care: **45.274 lei** – plăţi nelegale **şi 8.602 lei** – beneficiu nerealizat;

- **Au fost angajate şi efectuate cheltuieli nejustificate** prin decontarea către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş - în cadrul obiectivului ***„Lucrări de demolare a imobilului din strada Baladei nr.1"*** **– a unor cantităţi de lucrări lucrări necontractate** precum şi a **unor cantităţi de lucrări *mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,*** prejudiciul creat bugetului local fiind estimat la suma **de 50.447 lei, din care:** plăţi nejustificate **– 44.644 lei şi** beneficiu nerealizat aferent **– 5.803 lei;**

- **Au fost angajate şi efectuate plăţi nelegale** prin decontarea unor *situaţii de lucrări* privind reparaţii curente, montare ornamente luminoase, **cuprinzând contribuţia de asigurări sociale datorată de angajator, calculată cu cotă mai mare decât cea prevăzută de lege** - prejudiciul creat bugetului local fiind estimat în sumă de **17.916 lei, din care:** plăţi nelegale – **14.426 lei şi 3.490 lei** – beneficiu nerealizat;

- În perioada 2014-2016, au fost angajate şi efectuate cheltuieli nejustificate, **prin cuprinderea preţului unitar al materialelor de 18 lei/buc** în situaţiile de plată întocmite de către SC Intra Serv SRL Luduş - în cadrul obiectivului *„Montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase"*, **atât la lucrările de montare a ornamentelor luminoase cât şi la cele de demontare a acestora,** prejudiciul creat bugetului local fiind estimat în sumă de **64.672 lei, din care:** plăţi nejustificate **– 53.057 lei şi 11.615 lei –** beneficiu nerealizat;

- **Au fost angajate şi efectuate cheltuieli nejustificate** prin decontarea către SC Citadin Prest SA Tg. Mureş - în cadrul obiectivului de investiţii *Lucrării de realizare drum de acces, reţea de apă-canal la staţiile de transfer, sortare şi compostare deşeuri menajere Vălureni* **– a unor situaţii de lucrări majorate nejustificat pentru reţeaua de canalizare - urmare a cuprinderii de două ori în situaţiile de lucrări a articolului de deviz** RpVD02A#-proba de etanşeitate, prejudiciul creat bugetului local fiind estimat la suma **de 11.445 lei**, din care: plăţi nejustificate– **11.221 lei** şi beneficiu nerealizat în sumă de **224 lei;**

- **Au fost angajate şi efectuate cheltuieli nejustificate** în sumă estimată de **80.613 lei, reprezentând cota ISC de 0,7%-** achitată Inspectoratului Judeţean în Construcţii Mureş –urmare calculării/aplicării **cotei de 0,7% la valoarea facturilor de lucrări cu TVA;**

- **Au fost angajate şi efectuate cheltuieli nejustificate** pentru achiziţia, montarea şi legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă, în sumă estimată de **6.588 lei** – urmare a acceptării de către entitatea auditată a majorării preţului unitar total (furnizare+montare+legare) **de 14.087 lei/buc, la 15.416 lei/buc.**

- Efectuarea inventarierii generale a patrimoniului la finele exercițiului bugetar 2015 cu **nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare;**

- În cursul anului 2015 **nu a fost valorificat potrivit cadrului legal aplicabil, un minus de inventar** constatat cu ocazia inventarierii pe anul 2014 a imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr. 542 din Str. Călărașilor nr.107, aflate în administrarea serviciului Administrația domeniului public Tg Mureș, fiind constatat astfel un prejudiciu patrimonial în sumă de **8.639 lei.**

- În anul 2015, au fost efectuate plăți nejustificate, cu titlul de *„cotă de participare a Municipiului Tg. Mureș la asociere"* acordată Asociațiilor Sportive: Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureș, Baschet Club Mureș Tg. Mureș, Fotbal Club ASA 2013 Tîrgu Mureș și Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureș în baza **Contractelor de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014 și a actelor adiționale la acestea încheiate în data de 23.06.2015,** ca urmare a acceptării și aprobării deconturilor justificative de cheltuieli depuse de către structurile sportive, în care au fost incluse sume reprezentând cheltuieli efectuate pentru alte destinații decât cele prevăzute în contractele de asociere, respectiv pentru: plata închirierii de locuințe (inclusiv utilitățile aferente), servicii de contabilitate și telefonie, transferuri de jucători/jucătoare, plata agentului de jucători, servicii medicale de medicină generală și recuperare medicală, transport efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiții, sancțiuni jucători, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă – fiind estimate plăți nelegale în sumă totală de **517.948 lei.**

- Nu au fost evidențiate în contabilitate și nu au fost raportate prin situațiile financiare anuale, venituri din contribuția pentru hrană a copiilor care frecventează grădinița cu program prelungit din subordinea Liceului Vocațional Reformat Tg. Mureș și cheltuieli cu prestări servicii de catering in valoare de **43.626 lei**.

DETALIEREA ASPECTELOR CONSTATATE:

I. <u>Modul de stabilirire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul UATM Tg. Mureș</u>

1. Neurmărirea modului de acordare a scutirilor la plata impozitelor și taxelor locale, contribuabililor persoane fizice

Din auditul efectuat la nivelul categoriei de operațiuni *„Venituri proprii"* s-au constatat abateri privind modul de acordare a scutirilor la plata impozitelor și taxelor locale- impozit pe clădiri, impozit pe mijloace de transport auto și impozit pe teren-contribuabililor persoane fizice.

S-a constatat astfel că nivelul scutirilor acordate persoanelor fizice în perioada 2013-2015 a înregistrat un trend crescător, astfel:

Perioada	Anul 2013	Anul 2014	Anul 2015
Număr de contribuabili persoane fizice, scutite la plata impozitelor si taxelor locale	7.349	7.376	7.516
Valoarea aferentă scutirilor acordate in lei	771.130	862.189	918.752

Din compararea bazelor de date existente la nivelul compartimentului de impozite și taxe locale (matricola clădiri, auto și teren persoane fizice) cu bazele de date privind persoanele decedate în anii 2012-2015, furnizate de Curtea de Conturi a României (Departamentul V), au fost identificați 55 de contribuabili persoane fizice beneficiare de scutire de la plata impozitului pe cladiri, mijloace de transport auto și teren, decedate la data acordării.

Astfel, deși obligația declarării în termen de 30 de zile, a obligațiilor la bugetul local în cazul modificării condițiilor în care se acordă scutirile prevăzute la art. 284 din Codul fiscal, revine,

potrivit actelor normative în domeniu, contribuabililor, serviciul de specialitate din cadrul entității auditate nu a efectuat verificări cu privire la stabilirea stării de fapt fiscale în cazul persoanelor fizice beneficiare de scutiri, caz în care facilitatea trebuia sistată odată cu decesul persoanelor beneficiare (veterani de război, persoane cu handicap grav etc).

Cauzele care au condus la producerea abaterilor constatate au constat în neîndeplinirea responsabilităților legale de către personalul cu atribuții în domeniul administrării creanțelor fiscale cu privire la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local.

Nu au fost respectate prevederile:

-art.284, alin.1-8, coroborate cu ale **art.249 alin (1), art.256 alin.(1) și art.261 alin(1)** din **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(1) Impozitul pe clădiri, impozitul pe teren, impozitul pe mijloacele de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor, precum și alte taxe prevăzute la art. 282 și art. 283 nu se aplică pentru:

a) veteranii de război;

b) persoanele fizice prevăzute la art. 1 al Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, cu modificările și completările ulterioare, precum și în alte legi.

(2) Persoanele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. b) și art. 4 alin. (1) din Legea recunoștinței față de eroii-martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989 nr. 341/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 654 din 20 iulie 2004, nu datorează:

a) impozitul pe clădiri pentru locuința situată la adresa de domiciliu;

b) impozitul pe teren aferent clădirii prevăzute la lit. a);

c) impozitul pe mijloacele de transport aferent unui singur autoturism tip hycomat sau a unui mototriciclu.

(3) Impozitul pe clădiri și impozitul pe teren nu se aplică văduvelor de război și văduvelor veteranilor de război care nu s-au recăsătorit.

(4) Impozitul pe clădiri, impozitul pe teren și taxa pentru eliberarea unei autorizații pentru desfășurarea unei activități economice nu se datorează de către persoanele cu handicap grav sau accentuat și de persoanele încadrate în gradul I de invaliditate.

(5) În cazul unei clădiri, al unui teren sau al unui mijloc de transport deținut în comun de o persoană fizică prevăzută la alin. (1), (2), (3) sau (4), scutirea fiscală se aplică integral pentru proprietățile deținute în comun de soți.

(6) Scutirea de la plata impozitului pe clădiri se aplică doar clădirii folosite ca domiciliu de persoanele fizice prevăzute la alin. (1), (2), (3) sau (4).

(7) Scutirea de la plata impozitului pe teren se aplică terenului aferent clădirii utilizate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. b), alin. (2) și alin. (4).

(7^1) Scutirea de la plata taxei asupra mijloacelor de transport se aplică doar pentru un singur mijloc de transport, la alegerea persoanelor fizice prevăzute la alin. (1) și (2).

(7^2) Scutirea de la plata impozitelor și taxelor locale, precum și de la plata impozitului corespunzător pentru terenurile arabile, fânețe și păduri, în suprafață de până la 5 ha, se aplică pentru veteranii de război, văduvele de război și văduvele veteranilor de război care nu s-au recăsătorit.

(8) Scutirea de la plata impozitului prevăzută la alin. (1), (2), (3) sau (4) se aplică unei persoane începând cu prima zi a lunii următoare celei în care persoana depune documentele justificative în vederea scutirii." **(art.284).**

„(1) Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual impozit pentru acea clădire, exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit." **(art.249).**

„(1) Orice persoană care are în proprietate teren situat în România datorează pentru acesta un impozit anual, exceptând cazurile în care în prezentul titlu se prevede altfel." **(art.256).**

„(1) Orice persoană care are în proprietate un mijloc de transport care trebuie înmatriculat/înregistrat în România datorează un impozit anual pentru mijlocul de transport, cu excepţia cazurilor în care în prezentul capitol se prevede altfel." **(art.261).**

- **pct.212** şi **pct.213** din **H.G.R. nr. 44/2004,** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora:

*„Scutirea de la plata impozitelor şi taxelor locale prevăzute de art. 284 din Codul fiscal se acordă persoanelor în cauză pe baza cererii acestora, proporţional cu perioada rămasă până la sfârşitul anului, începând cu luna următoare celei în care persoanele în cauză prezintă actele prin care se atestă situaţia respectivă...."***(pct.212);**

*„Dacă au intervenit schimbări care conduc la modificarea condiţiilor în care se acordă scutirile prevăzute la art. 284 din Codul fiscal, persoanele în cauză trebuie să depună noi declaraţii fiscale în termen de 30 de zile de la apariţia schimbărilor."***(pct.213).**

-art. 7 privind Rolul activ, art. 50 şi art. 52 din O.G.92/2003 – privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit cărora:

(1) Organul fiscal înştiinţează contribuabilul asupra drepturilor şi obligaţiilor ce îi revin în desfăşurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligaţia să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum şi să îndrume contribuabilii pentru depunerea declaraţiilor şi a altor documente, pentru corectarea declaraţiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului şi volumului examinărilor, în funcţie de circumstanţele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislaţiei fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din iniţiativa organului fiscal." **(art. 7);**

„ Dreptul organului fiscal de a solicita prezenţa contribuabilului la sediul său

(1) Organul fiscal poate solicita prezenţa contribuabilului la sediul său pentru a da informaţii şi lămuriri necesare stabilirii situaţiei sale fiscale reale. Odată cu această solicitare, când este cazul, organul fiscal va indica şi documentele pe care contribuabilul este obligat să le prezinte." **(art. 50);**

„ Obligaţia de a furniza informaţii

(1) Contribuabilul sau altă persoană împuternicită de acesta are obligaţia de a furniza organului fiscal informaţiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale. În acelaşi scop, organul fiscal are dreptul să solicite informaţii şi altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice. Informaţiile furnizate de alte persoane se iau în considerare numai în măsura în care sunt confirmate şi de alte mijloace de probă.

(2) Cererea de furnizare a informaţiilor se formulează în scris şi va specifica natura informaţiilor solicitate pentru determinarea stării de fapt fiscale şi documentele care susţin informaţiile furnizate." **(art. 52).**

- **art. 20, alin.(1) lit.b** din **Legea nr. 273/2006** privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare potrivit căruia: *„Autorităţile administraţiei publice locale **au următoarele** competente şi **responsabilităţi** în ceea ce priveşte finanţele publice locale:.... b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea şi încasarea impozitelor şi taxelor locale, precum şi a altor venituri ale unităţilor administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condiţiile legii".*

Valoarea estimativă a abaterii constatate, respectiv a impozitului pe clădiri, impozitului pe mijloace de transport auto şi a impozitului pe teren, necalculate, neînregistrate şi neîncasate, este în sumă totală de **26.859 lei, din care 20.310 lei debit şi 6.549 lei creanţe fiscale accesorii-** potrivit datelor din **anexa nr.2.**

Consecinţa economico-financiară a abaterii constatate: Acordarea de scutiri unor persoane fără respectarea prevederilor legale, a condus la nerealizarea veniturilor din impozitul pe clădiri, impozitul pe mijloace de transport auto şi impozitul pe teren de la contribuabili persoane fizice.

Persoanele cu atribuţii în urmărirea realizării veniturilor proprii cuvenite bugetului local,

sunt domnii: **Peti Andrei -** viceprimar, în baza Deciziei primarului nr.1823/02.07.2013, **Szoverfi Vasile** - director adjunct Direcţia economică şi **Ercsei Francisc-** şef serviciu Stabilire incasare Taxe si Impozite Persoane Fizice, care potrivit fişelor posturilor au atribuţii în verificarea, urmărirea şi încasarea impozitelor şi taxelor locale.

În răspunsurile formulate (**anexele nr. 3, nr.4 şi nr.5)** se arată în mod similar că *„potrivit prevederilor cuprinse la pct. 212 din HG nr.44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal „Scutirea de la plata impozitelor şi taxelor locale prevăzute de art. 284 din Codul fiscal se acordă persoanelor în cauză pe baza cererii acestora, proporţional cu perioada rămasă până la sfârşitul anului, începând cu luna următoare celei în care persoanele în cauză prezintă actele prin care se atestă situaţia respectivă." , iar în continuare la pct.213 se precizează că „Dacă au intervenit schimbări care conduc la modificarea condiţiilor în care se acordă scutirile prevăzute la art. 284 din Codul fiscal, persoanele în cauză trebuie să depună noi declaraţii fiscale în termen de 30 de zile de la apariţia schimbărilor."*
În cazurile în care persoanele în cauză au omis să depună noi declaraţii fiscale, în termenul de 30 de zile de la apariţia schimbărilor, impozitele şi taxele au fost recalculate, cu începere de la data decesului persoanei îndreptăţite să primească facilitatea, de îndată ce s-a luat cunoştinţă de modificarea intervenită.
Odată cu apariţia Legii nr.227/2015, privind Codul fiscal, avându-se în vedere că s-au produs o serie de modificări în materia acordării facilităţilor, s-a trecut la verificarea tuturor înlesnirilor acordate, în vederea ridicării facilităţilor pentru acele persoane care nu mai beneficiau sau nu vor mai beneficia, în mod legal de acestea."

Faţă de cele arătate, menţionăm faptul că deşi în cazul schimbărilor care conduc la sistarea scutirilor prevăzute la art. 284 din Codul fiscal, obligaţia declarării obligaţiilor de plată la bugetul local revine contribuabililor (moştenitorilor legali ai persoanelor decedate), autorităţile administraţiei publice locale aveau responsabilităţi legale privind stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea şi încasarea impozitelor şi taxelor locale.

Verificarea facilităţilor acordate doar o dată cu apariţia Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, poate conduce la depăşirea termenului de prescriere a stabilirii drepturilor de creanţă legal cuvenite bugetului local.

Măsurile luate de către entitatea verificată in timpul auditului financiar:

Entitatea a luat măsura emiterii deciziilor de impunere pentru debitele reprezentând impozit pe clădiri persoane juridice şi a înregistrării în evidenta contabilă a veniturilor proprii suplimentare potrivit Notei contabile nr. 240/06.04.2016 **(anexa nr. 6/1-2).**

Recomandările auditorilor publici externi:

- Aplicarea măsurilor care să asigure încasarea în contul bugetului local a veniturilor fiscale stabilite suplimentar în timpul misiunii de audit - reprezentând impozit pe clădiri, impozit pe mijloace de transport auto şi impozit pe teren datorate şi creanţe fiscale accesorii, actualizate la data încasării.

- Efectuarea demersurilor legale în vederea constatării stării de fapt fiscale, stabilirea obligaţiilor de plată suplimentare, înregistrarea în evidenţele contabile şi fiscale şi aplicarea măsurilor legale în vederea încasării acestora, în cazul contribuabililor persoane fizice beneficiari de scutiri la plata impozitelor şi taxelor locale, ca urmare a nedeclarării sau declarării incorecte a obligaţiilor de plată la bugetul local, în contul veniturilor bugetare reprezentand impozit pe clădiri, impozit pe mijloace de transport auto şi impozit pe teren.

II. Calitatea gestiunii economico-financiare

2.1. Efectuarea inventarierii generale a patrimoniului la finele exerciţiului bugetar 2015 cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare

Pentru efectuarea inventarierii bunurilor ce apartin domeniului public si privat al unitatii admistrativ teritoriale pentru anul 2015, primarul UATM Tg.Mureş a emis Dispozitia nr. 2748/20.10.2015 **(anexa nr.7),** prin care a fost constituită comisia de inventariere şi reevaluare, şi termenul de efectuare a operaţiunii pe sectoare de activitate, modul de completare a listelor de

inventariere, dispoziţii privind inventarierea distinctă al bunurilor din domeniul public al municipiului; termenul de finalizare a operaţiunii de inventariere a fost stabilit la 31.12.2015.

Din auditul efectuat, s-a constatat că operaţiunea de inventariere nu a fost organizată şi efectuată în conformitate cu prevederile actelor normative în domeniu, astfel:

- nu au fost inventariate lucrările în curs de execuţie sau neterminate în valoare totală de **202.430.246 lei –anexa nr.8,** prin inscrierea în listele de inventariere întocmite pentru obiectivele de investiţii aflate în curs de execuţie, pentru fiecare investiţie în parte, pe baza constatării la faţa locului (conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii) a următoarelor elemente: valoarea determinată a acestora potrivit stadiului real de execuţie, pe baza valorii din documentaţia existentă (devize), precum şi în funcţie de volumul lucrărilor realizate până la data efectuării inventarierii.

- nu au fost supuse verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare ale conturilor de creanţe care au deţinut ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" sau punctajelor reciproce scrise; Facem precizarea că, potrivit datelor din situaţia financiară la 31.12.2015, soldul creanţelor bugetare reprezentând impozite şi taxe datorate bugetului local de către persoanele juridice, nesupus verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor sau a punctajelor reciproce scrise, a fost în valoare de **64.716.138 lei.**

Cauzele care au condus la apariţia abaterilor constatate rezidă în nerespectarea prevederilor legale în materie de inventariere.

Nu au fost respectate prevederile:

▪ **art. 7, alin.1 din** *Legea contabilităţii* **nr. 82/1991**, republicată, cu modificările şi completările ulterioare: *„Persoanele prevăzute la art. 1 au obligaţia să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii deţinute la începutul activităţii, cel puţin o dată în cursul exerciţiului financiar, precum şi în cazul fuziunii, divizării sau lichidării şi în alte situaţii prevăzute de lege";*

▪ **pct.2.1, Cap.II** - *Inventarierea, evaluarea, înregistrarea şi prezentarea elementelor patrimoniale în bilanţ* din **O.M.F.P. nr.82/2016** privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2015: *„Inventarierea anuala se efectueaza de catre institutiile publice potrivit prevederilor Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.861/2009."*

▪ **pct.1, pct.2(1), pct.13, pct.28(1), pct.35(1), pct.42** şi **pct.46(1)** din **O.M.F.P. nr. 2861/2009** pentru aprobarea Normele privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii:

- **pct. 1**: *„**Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor** şi capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operaţiunilor prin care **se constată existenţa tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează. Inventarierea are ca scop principal stabilirea situaţiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor** şi capitalurilor proprii ale fiecărei entităţi, precum şi a bunurilor şi valorilor deţinute cu orice titlu, aparţinând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare şi a performanţei entităţii pentru respectivul exerciţiu financiar";*

- **pct. 2(1):** *„În temeiul prevederilor Legii contabilităţii nr. 82/1991, republicată, entităţile au obligaţia să efectueze inventarierea **elementelor de natura activelor, datoriilor** şi capitalurilor proprii deţinute, la începutul activităţii, **cel puţin o dată** în cursul exerciţiului financiar pe parcursul funcţionării lor...";*

- **pct. 13**: *„In listele de inventariere a imobilizarilor necorporale si corporale, aflate in curs de executie, se mentioneaza pentru fiecare obiect in parte, pe baza constatarii la fata locului: denumirea obiectului si valoarea determinata potrivit stadiului de executie, pe baza valorii din documentatia existenta (devize), precum si in functie de volumul lucrarilor realizate la data inventarierii. Materialele si utilajele primite de la beneficiari pentru montaj si neincorporate in lucrari se inventariaza separat.„*

- **pct. 28(1):** *„Creanţele şi obligaţiile faţă de terţi sunt supuse verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare şi creditoare ale conturilor de creanţe şi datorii...";*

- **pct. 35(1):** *„Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic şi înscrise în listele de inventariere cu cele din evidenţa tehnico-operativă (fişele de magazie) şi din contabilitate."*

- **pct. 42:** *„Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal. Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conţină, în principal, următoarele elemente: (...) gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii şi terminării operaţiunii de inventariere, rezultatele inventarierii (...) constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrităţii bunurilor din gestiune, precum şi alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate."*

- **pct. 46(1):** *„Prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, şi ale reglementărilor contabile aplicabile referitoare la **obligativitatea corelării datelor din bilanţ cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situaţia reală a elementelor de natura activelor**, datoriilor şi capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, se aplică şi instituţiilor publice".*

Consecinţele economico-financiare ale abaterii: în conditiile efectuarii inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea prevederilor legale, nu în toate cazurile, posturile bilantului contabil - parte componentă a situaţiilor financiare anuale, corespund cu datele înregistrate în contabilitatea entităţii, dar nu au fost puse de acord cu situatia reală a bunurilor, situatie stabilită doar pe baza inventarierii întregului patrimoniu.

În legatură cu deficienţa consemnată au fost solicitate note de relaţii domnilor **Peti Andrei** – viceprimar, preşedinte al comisiei de inventariere şi reevaluare pentru bunurile aparţinând patrimoniului municipiului Tg.Mureş pe anul 2015 şi doamnei **Năznean Ana**- director economic, care prin răspunsurile formulate arată în mod identic:

„In listele de inventariere a imobilizarilor necorporale si corporale, aflate in curs de executie, se vor menţiona pentru fiecare obiect in parte, pe baza constatarii la fata locului: denumirea obiectului si valoarea determinata potrivit stadiului de executie, pe baza valorii din documentatia existenta (devize), precum si in functie de volumul lucrarilor realizate la data inventarierii, proces ce va fi finalizat în partea a doua a procedurii de inventariere aferent anului 2015.

Creanţele şi obligaţiile faţă de terţi au fost supuse verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare şi creditoare ale conturilor de creanţe şi datorii care au deţinut ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi potrivit "Extrasului de cont" sau punctajelor reciproce scrise. Aceste extrase de cont nu s-au anexat listelor de inventariere, ci sunt îndosariate distinct în cadrul Serviciului Buget Contabilitate.". **(anexele nr. 3 şi nr.9).**

Referitor la neinventarierea lucrărilor în curs de execuţie sau neterminate, faţă de cele arătate de către persoanele cu atribuţii în domeniul auditat, precizăm faptul că operaţiunea de inventariere a patrimoniului *„proces ce va fi finalizat în partea a doua a procedurii de inventariere aferent anului 2015"*, are drept scop punerea de acord a situaţiei scriptice, cu cea faptică la finele anului 2015, fiind o obligaţie legală corelarea datelor din bilanţ cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situaţia reală a elementelor de natura activelor.

Afirmaţiile referitoare la verificarea şi confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare şi creditoare ale conturilor de creanţe şi datorii care au deţinut ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi se referă doar la soldul contului contabil 411- "Clienti", în valoare de 1.402.909 lei-**anexa nr. 10**, care nu reprezintă ponderea în totalul creanţelor deţinute.

Recomandările auditorilor publici externi:

Organizarea şi efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului în conformitate cu normele legale în domeniu. Stabilirea situaţiei reale a activelor aparţinând domeniului public şi privat al unităţii administrativ teritoriale şi înregistrarea rezultatelor inventarierii în contabilitate, potrivit legii.

2.2. Nerespectarea reglementărilor legale cu privire la valorificarea minusurilor de inventar

În cursul anului 2015 nu a fost valorificat potrivit cadrului legal aplicabil, un minus de inventar constatat cu ocazia inventarierii pe anul 2014 a imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe şi obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călăraşilor nr.107 aflate în administrarea serviciului A.D.P. Tg Mureş.

Astfel minusul constatat a fost consemnat în procesul verbal de inventariere întocmit de comisia de inventariere a gestiunii imobilului nr.542 din Str. Călăraşilor nr.107 **(anexa nr.11)**, care face obiectul HG nr.1147/17.09.2010 privind transmiterea unui imobil din domeniul public al statului şi din administrarea Ministerului Apărării Naţionale, în domeniul public al municipiului Tg.Mureş.

Având în vedere faptul că în incinta imobilului (fostă cazarmă militară), entitatea auditată derula Contractul de lucrări nr.275/30.12.2014, având ca obiect lucrări de împrejmuire, demolare şi amenajare spaţiu pentru piaţa de vechituri cu SC DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureş, prin Adresa nr.2407/26768/ADP/11.05.2015 **(anexa nr.12)**, Serviciul Administrarea Domeniului Public a solicitat societăţii comerciale în cauză restituirea valorii de inventar a imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe şi obiectelor de inventar constatate lipsă conform procesului verbal de inventariere, respectiv la valoarea de **17.829 lei**.

Prin Adresa nr.56/14.05.2015 **(anexa nr.13)**, înregistrată la Administraţia Domeniului Public sub nr.2511/27667/14.05.2015, SC. DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureş şi-a însuşit lipsa patrimonială, exprimându-si acordul pentru compensarea acesteia cu obligaţii de plată ale UATM Tg.Mureş faţă de această societate comercială, înscrise în factura nr.MSDFD 305/13.05.2015, in valoare de 33.998 lei **(anexa nr.14)**, emiţând în acest sens factura storno nr.MS DFD 308/21.05.2015**(anexa nr.15)**.

Faţă de cele constatate, facem precizarea că minusul de inventar constatat la inventarierea gestiunii imobilului nr.542 din Str. Călăraşilor nr.107, a fost imputat SC. DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureş, sub valoarea de inventar a bunurilor de natura mijloacelor fixe şi obiectelor de inventar constatate lipsă (fiind obiectul facturii nr. MSDFD 308/21.05.2015, în care din valoarea de inventar a fost dedusă TVA). Totodată nu s-a ţinut seama că minusul patrimonial se impută, potrivit reglementărilor în materie, la valoarea de inlocuire a bunurilor, prin care se intelege costul de achizitie al unui bun cu caracteristici si grad de uzura similare celui lipsa in gestiune la data constatarii pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat pe piata, la care se adauga taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea in gestiune a bunului respectiv.

În timpul prezentului audit, prin Decizia primarului nr.1211/04.04.2016 **(anexa nr.16)**, a fost constituită o comisie formata din specialisti in domeniul respectiv, care, prin raportul nr.2279/ADP/06.04.2016 întocmit **(anexa nr.17)**, a stabilit că valoarea de înlocuire a bunurilor constatate lipsă la inventar este de 21.345 lei+ TVA, respectiv 26.468 lei, cu **8.639 lei** mai mare decât valoarea imputată eronat stabilită(17.829 lei).

Cauzele care au condus la apariţia abaterilor constatate rezidă în nerespectarea prevederilor legale în materie de inventariere.

Nu au fost respectate prevederile:

- **pct.2.1, Cap.II** - *Inventarierea, evaluarea, înregistrarea şi prezentarea elementelor patrimoniale în bilanţ* din **O.M.F.P. nr.82/2016** privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2015: *„Inventarierea anuala se efectueaza de catre institutiile publice potrivit prevederilor Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.861/2009."*

- **pct.1, pct.40(1) şi 40(2), pct.46(1)** din **O.M.F.P. nr. 2861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii:

- **pct. 1**: *„Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operaţiunilor prin care se constată existenţa tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează. Inventarierea are ca scop principal stabilirea situaţiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale fiecărei entităţi, precum şi a bunurilor şi valorilor deţinute cu orice titlu, aparţinând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare şi a performanţei entităţii pentru respectivul exerciţiu financiar"*;

- **pct.40(2):** *„**In cazul constatarii unor lipsuri imputabile in gestiune, administratorii trebuie sa imputa persoanelor vinovate bunurile lipsa la valoarea lor de inlocuire.***
***Prin valoare de inlocuire**, in sensul prezentelor norme, **se intelege costul de achizitie al unui bun cu caracteristici si grad de uzura similare celui lipsa in gestiune la data constatarii pagubei,** care cuprinde **pretul de cumparare practicat pe piata,** la care se adauga **taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea in gestiune a bunului respectiv. In cazul bunurilor constatate lipsa, ce urmeaza a fi imputate, care nu pot fi cumparate de pe piata, valoarea de imputare se stabileste de catre o comisie formata din specialisti in domeniul respectiv.”*

- **pct. 46(1):** *„Prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, şi ale reglementărilor contabile aplicabile referitoare la obligativitatea corelării datelor din bilanţ cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situaţia reală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, se aplică şi instituţiilor publice”.*

- **art.5 alin(1) din OG nr.119/1999,** privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare, potrivit cărora: *„Buna gestiune financiară – **Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii**, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public”.*

Valoarea estimativă a abaterii constatate, respectiv a pagubei patrimoniale necalculate, neînregistrate şi neîncasate, este în sumă totală de **8.639 lei.**

Consecinţele economico-financiare ale abaterii: în conditiile efectuarii inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea prevederilor legale, s-a constatat existenţa unei pagube patrimoniale nestabilite şi nerecuperate de la persoana vinovată.

În legatură cu deficienţa consemnată a fost solicitată notă de relaţii domnilor **Florea Dorin-** primar, **Peti Andrei** – viceprimar, preşedinte al comisiei de inventariere şi reevaluare pentru bunurile aparţinând patrimoniului municipiului Tg.Mureş pe anul 2015, doamnei **Kiss Imola-** director economic, domnului **Moldovan Florin-** director ADP din cadrul UATM Tg.Mureş şi domnului **Gheorghiţă Ioan-** director adjunct ADP, care prin răspunsurile formulate **(anexele nr. 18, nr.3, nr. 19-21.)** arată:

- **d-l Florea Dorin:** *„Inventarierea acestei gestiuni a fost efectuată de către Comisia de inventariere şi reevaluare pe care am numit-o prin Dispoziţia de primar nr.3018/22.10.2014. Prin procesul verbal nr.2143/30.12.2014 , respectiv nr.8177/18.05.2015 s-a aprobat de către această comisie atât inventarierea efectuată a bunurilor , cât şi reevaluarea acestora.”;*

- **d-l Peti Andrei:** *„Valoarea de inventar a bunurilor constatate minus la inventar de 17.829 lei a fost recuperată integral la valoarea de inventar aferentă la 31.12.2014 , valoare a bunurilor care a fost reevaluată de către evaluatorul instituţiei în data de 17.02.2014. Aceasta evaluare a tinut cont de gradul de uzură al bunului respectiv. Se va emite o dispozitie de primar care va constata exact prejudiciul şi va calcula corect valoarea bunurilor ce trebuie recuperata, valoare ce va cuprinde valoarea de înlocuire a bunurilor prin care se înţelege costul de achizitie a unui bun cu caracteristici şi grad de uzură similar celor lipsă în gestiune la data constatării pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat de piaţă la care se adaugă taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuieli de transport, aprovizionare şi alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea în gestiune a bunului respectiv.”;*

- **d-na Kiss Imola:** *„Inventarierea acestei gestiuni a fost efectuată de către Comisia de inventariere şi reevaluare numită prin Dispoziţia de primar nr.3018/22.10.2014. Prin procesul verbal nr.2143/30.12.2014 , respectiv nr.8177/18.05.2015 s-a aprobat de către această comisie atât inventarierea efectuată a bunurilor , cât şi reevaluarea acestora.”*

- **d-nii Moldovan Florian şi Gheorghiţă Ioan** arată în mod identic : *„Modul de valorificare a minusului de inventar s-a facut de catre o comisie special desemnata, conform Ordinului 2861/2009. **Mentiuni:** Mentionam faptul ca s-au facut demersurile necesare in vederea recuperarii diferentei de suma conform evaluarilor facute.”*

Măsurile luate de către entitatea verificată in timpul auditului financiar:

Entitatea a luat măsura constituirii comisiei de stabilire a valorii bunurilor constatate lipsă la inventar, care a stabilit valoarea de imputare a lipsei patrimoniale în sumă de 26.468 lei(cu TVA)

şi a notificat persoana vinovată de existenţa minusului de inventar cu privire la valoarea de înlocuire mai mare cu 8.639 lei (**anexa nr.22**), faţă de suma achitată iniţial în contul pagubei.

Recomandarea auditorilor publici externi

Recuperarea potrivit legii, a prejudiciului patrimonial stabilit de comisia desemnată- pentru bunurile constatate lipsă la inventar cu ocazia inventarierii pe anul 2014 a imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe şi obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călăraşilor nr.107, aflate în administrarea serviciului Administraţia domeniului public Tg Mureş.

2.3. Plăţi nelegale efectuate pentru lucrări de amenajare şi împrejmuire platformă unitatea militară-strada Călăraşilor, prin decontarea unor preţuri mai mari decât cele din oferta financiară

Pentru realizarea lucrărilor de *„Amenajare şi împrejmuire platformă unitate militară"* entitatea auditată a atribuit direct la SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, ***Contractul de lucrări* nr.94/ 15.05.2015 (anexa nr.23)**, valoarea totală a contractului fiind de **512.678 lei**, inclusiv TVA..

Conform ofertei finaciare **-prezentate în anexa nr. 24, preţurile unitare ale** transportului pământului, materialelor şi semifabricatelor, la distanţele de 1Km, 10 km şi 25 km, articolele de deviz –TRA01A01P, TRA01A10 şi TRA01A25, *prevăzute a se deconta au fost de **6,48 lei/to, 12,45 lei/to respectiv 23,16 lei/to.***

În baza contractului a fost emisă factura nr.307/21.05.2015 în sumă totală de **512.678 lei**, care a fost achitată integral la SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, cu ordinele de plată nr.5155/26.05.2015, şi nr.5.156/26.05.2015 (**anexele nr. 25 si nr. 26**).

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost angajate şi efectuate cheltuieli nelegale în sumă estimată de 45.274 lei (anexa nr.27/1)** - prin decontarea către executantul lucrării - a unor cheltuieli cu transportul pământului, materialelor şi semifabricatelor la distanţele de 1Km, 10 km şi 25 km, articolele de deviz –TRA01A01P, TRA01A10 şi TRA01A25, ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară*** respectiv a preţurilor unitare de ***7,97 lei/to, 21,92 lei/to şi 27,90 lei/to*** faţă de ***6,48 lei/to, 12,45 lei/to respectiv 23,16 lei/to.***

Aferent plăţilor nelegale efectuate către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, **au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 8.602 lei, în baza art.73^1 din Legea nr. 500/2002** *privind finanţele publice*, cu modificările şi completările ulterioare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata şi până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracţiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracţiune de lună de întârziere, prevăzute de **art. 124^1 şi art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** şi **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare **(anexa nr.27/2).**

Abaterea constatată se datorează funcţionării defectuoase a sistemului de control intern.

Au fost încălcate prevederile:

- **art. 19.3** coroborat cu prevederile **art. 6.1 lit. d) din Contractul de lucrări nr. 94/15.05.2015**, unde se precizează: *„Plăţile (...) trebuie să fie făcute la cererea executantului, la valoarea lucrărilor executate conform contractului"* şi *„Documentele contractului sunt: oferta financiară"*;

- **art. 14(3), art. 23(1) art.51 alin. (3) şi art.54 alin.(5) din Legea nr.273/2006** privind finantele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit cărora:

- art.. 14(3) *„Nicio cheltuiala nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) şi nici angajata şi efectuată din aceste bugete, **dacă nu exista baza legală pentru respectiva cheltuiala**"*;

-art. 23(1) *„Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu **respectarea dispoziţiilor legale**"*;

- art.51 alin (3) *„Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe baza de documente justificative, care sa confirme angajamentele contractuale,* *primirea bunurilor materiale,*

prestarea serviciilor, executarea de lucrari, plata salariilor si a altor drepturi banesti, plata obligatiilor bugetare, precum si a altor obligatii".

- art.54 alin (5) : *„Instrumentele de plata trebuie sa fie insotite de* ***documentele justificative.*** *Aceste documente trebuie* ***sa certifice exactitatea sumelor de plata****, receptia bunurilor,executarea serviciilor si altele asemenea,* ***conform angajamentelor legale incheiate*****.....**

• **pct.2. şi pct.3. din OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale - ANEXA 1- NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale: **-pct.2.** *„Lichidarea cheltuielilor: Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor,* ***se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective.*** *Verificarea existenţei obligaţiei de plata se realizează prin* ***verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenţia creditorului,*** *precum şi realitatea "serviciului efectuat" ((...) lucrările executate(...),,.* **pct.3.** *„Ordonanţarea de plata va fi însoţită de documentele justificative în original şi va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care sa* ***confirme corectitudinea sumelor de plata,*** *livrarea şi receptionarea bunurilor, executarea lucrărilor şi prestarea serviciilor, existenta unui alt titlu care sa justifice plata(..)*

- art.5, alin.(1) din OG nr.119/1999, privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare, potrivit cărora: *„Buna gestiune financiară –* ***Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii****, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public".*

Valoarea estimativă a erorii/abateri constatate: este în sumă de **53.876 lei,** din care: **45.274 lei** – plăţi nelegale **şi 8.602 lei** – beneficii nerealizate, calculate în baza **art.73^1 din Legea nr.500/2002** *privind finanţele publice*, cu modificările şi completările ulterioare, conform **art. 124^1 şi art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** şi **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Consecinţele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate

Prin efectuare de plăţi nelegale, a fost prejudiciat bugetul local cu suma de **53.876 lei,** din care: **45.274 lei** – plăţi nelegale **şi 8.602 lei** – beneficii nerealizate, afectând rezultatul patrimonial raportat prin situaţiile financiare întocmite la data de 31.12.2015.

Pentru clarificarea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la producerea acestei abateri au fost solicitate note de relaţii persoanelor cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat abaterea, respectiv:

- domnului Moldovan Florian – director Serviciu Administrarea domeniului public care potrivit fişei postului :*"Răspunde de buna desfăşurare a lucrărilor executate de terţi (...) Urmăreşte şi participă la lucrările executate de terţi contractate conform prevederilor legale în vigoare;*

- domnului Gheorghiţă Ioan - director adjunct Serviciu Administrarea domeniului public, care potrivit fişei postului :*"Răspunde de buna desfăşurare a lucrărilor executate de terţi (...) "Verifică buna desfăşurare a lucrărilor contractate prin grija serviciului.";*

- doamnei Kiss Imola, director economic, care potrivit *Fişei postului* are următoarele atribuţii: *"Urmăreşte permanent realizarea bugetului local stabilind măsurile necesare şi soluţiile legale pentru buna administrare, întrebuinţare şi executare a acestuia cu respectarea disciplinei financiare."*

- domnului dr. Dorin Florea - primar, în calitate de ordonator principal de credite, care potrivit prevederilor **art.23 alin.(1) din Legea nr.273/2006**, *privind finanţele publice locale*, cu modificările şi completările ulterioare – are *„obligaţia de a angaja si de a utiliza creditele bugetare numai in limita prevederilor si destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective* ***si cu respectarea dispoziţiilor legale"***

În răspunsurile formulate la Notele de relaţii solicitate (**v. Anexele nr.20, nr.21, nr.19 si nr.18**), se recunoaşte abaterea constatată menţionându-se următoarele:

Moldovan Florian şi Gheorghiţă Ioan arată în mod identic faptul că, abaterea constatată se datorează *„(...)neatenţiei inspectorului care a verificat situatia de lucrari emisa de societatea in cauza, cat si din neatentia subsemnatului care a semnat documentele de plata fara a verifica situatia de lucrari semnata de inspector.Aceste greseli apar pe fondul volumului mare de munca, a personalului putin si a salariilor mici care reflecta si calitatea personalului. (...)* ***s-au făcut demersurile necesare in vederea recuperarii sumelor platite nejustificat".***

Kiss Imola şi dr Dorin Florea, menţionează în mod identic faptul că: *„Lucrările au fost urmărite şi situaţiile de lucrări au fost verificate şi acceptate, atât cantitativ cât şi calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanţarea şi plata cheltuielilor au fost avizate şi semnate de către conducătorul acestui compartiment şi supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor şi /sau documentelor justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantităţile de lucrări facturate şi plătite.*
Toate documentele privind operaţiunile de ordonanţări şi plăţi au fost însoţite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Administraţia Domeniului Public, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte şi /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1792/2002. Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanţate. ***Suma este în curs de recuperare prin compensare."***

Măsurile luate de entitate în timpul efectuării acţiunii de audit:

Din prejudiciul total în sumă de **53.876 lei,** a fost recuperată suma de 7.448 lei de la SC Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, reprezentând plăţi nejustificate- **potrivit Ordinelor de compensare nr.3718481/07.04.2016 şi nr.3718480/07.04.2016 –(v.anexa nr.34);**

Recomandările auditorilor publici externi:

Stabilirea întinderii şi recuperarea prejudiciului creat bugetului local - inclusiv majorările de întârziere, prin efectuarea de plăţi nejustificate către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş- în cadrul obiectivului ***„Amenajare şi împrejmuire platformă unitate militară-strada Călăraşilor"*** reprezentând cheltuieli cu transportul pământului, materialelor şi semifabricatelor la distanţele de 1Km, 10 km şi 25 km, articolele de deviz –TRA01A01P, TRA01A10 şi TRA01A25, ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară;***

2.4. Efectuarea de cheltuieli cu bunuri şi servicii *pentru cantităţi de lucrări necontractate/necuprinse în oferta financiară respectiv cantităţi de lucrări mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,* în cadrul obiectivului *„Lucrări de demolare a imobilului din strada Baladei nr.1 Tg.Mureş".*

În baza Contractului de execuţie lucrări nr.256 din data de 19.12.2014- atribuit prin încredinţare directă la SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, UATM Târgu Mureş a contractat *„Lucrări de demolare a imobilului din strada Baladei nr.1"* **în valoare totală de 150.246 lei**, inclusiv TVA **(anexa nr.28).**

Conform evidenţei contabile – rezultă că, pentru lucrările de ***„Demolare imobil din strada Baladei nr.1",*** au fost facturate lucrări în valoare totală de 150.246 lei, potrivit facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, factura fiind achitată integral cu OP nr.3.555 şi nr.3.556 din data de 4 august 2015 (**anexele nr.29 şi nr.30**).

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost efectuate cheltuieli nejustificate în sumă estimată de 44.644 lei (v.anexa nr.31)** - prin decontarea către executantul lucrării **a articolului de deviz –RpIzB59A-1% necontractat/neofertat** cuprins în situaţia de lucrări, precum şi a unor cantităţi de lucrări ***mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,*** respectiv a **cantităţii** de de **252 mc** –demolare pereţi zidărie de cărămidă- **articol de deviz RCSG10C#** faţă de **98 mc contractat/cuprins în oferta finaciară (anexa nr.32).**

Aferent plăţilor nejustificate efectuate către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, **au fost calculate beneficii nerealizate în sumă totală de 5.803 lei, în baza art.73^1 din Legea nr. 500/2002** *privind finanţele publice*, cu modificările şi completările ulterioare, pentru perioada de

când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata şi până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracţiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracţiune de lună de întârziere, prevăzute de **art. 124^1 şi art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** şi **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare **(anexa nr.33).**

Cauzele care au determinat abaterea constatată se datorează funcţionării defectuoase a formelor de control intern, precum şi a neatentiei inspectorului care a verificat situatia de lucrari.

Au fost încălcate prevederile:

• **art. 18.3** coroborat cu prevederile **art. 6.1 lit. b) din Contractul de lucrări nr. 256/19.12.2014**, unde se precizează: *"Plăţile (...) trebuie să fie făcute la cererea executantului, la **valoarea lucrărilor executate conform contractului**"* şi *" Documentele contractului sunt: oferta tehnică şi **financiară**"*;

• **art. 14(3), art. 23(1) şi art. 51(3) din Legea nr. 273/2006** *privind finanţele publice locale,* cu modificările şi completările ulterioare, al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 11-12.

• **pct. 2 şi pct.3** din *Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale,* aprobate prin **OMFP nr. 1792/2002,** cu modificările şi completările ulterioare, al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3 pagina 12.

• prevederile cuprinse la **art.5, alin.(1) din OG nr.119/1999**, *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv,* republicată, cu modificările completările ulterioare – al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 11-12.

Valoarea estimativă a erorii/abateri constatate: este de **50.447 lei,** din care: **44.644 lei** - plati nejustificate şi **5.803 lei** beneficii nerealizate aferente, calculate în baza **în baza art.73^1 din Legea nr. 500/2002** privind finanţele publice, cu modificările şi completările ulterioare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata şi până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracţiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracţiune de lună de întârziere, prevăzute de **art. 124^1 şi art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** şi **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare **(v.anexa nr.33).**

Consecinţele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate

Prin efectuare de plăţi nejustificate, prin decontarea către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş - în cadrul obiectivului ***„Lucrări de demolare a imobilului din strada Baladei nr.1 "*** – a unor cantităţi de lucrări lucrări necontractate precum şi a unor cantităţi de lucrări ***mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,*** a fost prejudiciat bugetul local cu suma de **50.447 lei, din care: plăţi nejustificate – 44.644 lei şi beneficii nerealizate aferente – 5.803 lei**, afectând astfel rezultatul patrimonial raportat prin situaţiile financiare întocmite la data de 31.12.2015.

Pentru clarificarea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la producerea acestei abateri au fost solicitate note de relaţii persoanelor cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat abaterea, respectiv:

- domnilor Moldovan Florian şi Gheorghiţă Ioan – director respectiv director adjunct din cadrul Serviciului Administrarea domeniului public, în baza atribuţiilor din *Fişa postului*– al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 12;

- domnului dr.Dorin Florea – ordonator de credite, şi doamnei Kiss Imola, director economic – în baza prevederilor cuprinse la **art.23, alin.(1) din Legea nr.273/2006**, *privind finanţele publice locale*, cu modificările şi completările ulterioare, respectiv atribuţiilor din *Fişa postului*– al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 12.

În răspunsurile formulate la Notele de relaţii solicitate persoanelor în domeniul cărora s-a constatat deficienţa (**v.Anexele nr.20-21 şi nr. 18-19**), se recunoaşte abaterea constatată-raspunsurile fiind identice cu cele de la Cap II pct.2.3 pag.13.

Măsurile luate de entitate în timpul efectuării acţiunii de audit:

Prejudiciul total estimat în timpul auditului în sumă de **50.447 lei** a fost recuperat integral, dupa cum urmeaza:

- au fost compensate cu obligații de plată ale entității, **plățile nejustificate** în sumă de **44.644 lei,** potrivit Ordinelor de compensare **nr.3718481/07.04.2016** și **nr.3718480/07.04.2016 –(v.anexa nr.34).**
- au fost încasate integral **beneficiile nerealizate** calculate în timpul acțiunii de audit în sumă de 5.803 lei - potrivit extrasului de cont din data de 21.03.2016 **(anexa nr.34).**

Recomandările auditorilor publici externi:-

2.5. Plăți contribuții de asigurări sociale datorate de angajator peste cotele legale

În urma auditării plăților nete de casă cuprinse în eșantioanul selectat în cadrul categoriei de operațiuni **Cheltuieli curente: Titlul II *„Bunuri și servicii"*** s-a constatat faptul că, au fost angajate și efectuate plăți nelegale - către SC VIVA COM SRL Tg. Mureș, SC BETA FINANCIAL SRL Tg.Mureș și SC INTRASERV SRL Luduș - în baza unor *situații de lucrări* privind reparații curente la vestiare și grupuri sociale zone de agrement și Mureșeni, Gard împrejmuire la Parcul Municipal și lucrări pentru pregătirea instalațiilor de irigare pentru sezonul de iarnă-platoul Cornești, *Parcul Tineretului, Cetatea Tg.Mureș* și lucrări de montare ornamente luminoase, cuprinzând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, calculată cu cotă mai mare decât cea prevăzută de lege respectiv 20,8% față de 15,8%, prejudiciul creat bugetului local fiind estimat la suma de **17.916 lei, din care:** plăți nelegale **– 14.426 lei și 3.490 lei –** beneficii nerealizate aferente **(anexele nr.35 și nr.36),** după cum urmează:

Potrivit prevederilor **art.I, "a^1) și art. IIdin Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014, data intrării **în vigoare: 22 septembrie 2014),** cotele de contribuții sociale obligatorii sunt de 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și **15,8% pentru contribuția datorată de angajator, cote care se aplică începând cu veniturile aferente lunii octombrie 2014.**

În vederea realizării lucrărilor de ***„Reparații gard împrejmuire Parc Municipal" „Reparații vestiare și grupuri sociale zone de agrement și Mureșeni" „Lucrări*** **pentru pregătirea instalațiilor de irigare pentru sezonul de iarnă-platoul Cornești,** ***Parcul Tineretului, Cetatea Tg.Mureș" și lucrari de montare ornamente luminoase*** , UATM Tg.Mureș a încheiat cu SC VIVA COM SRL Tg. Mureș, SC BETA FINANCIAL SRL Tg.Mureș și SC INTRASERV SRL Luduș, **Contractele de lucrări nr.251/16.12.2014, nr.216/30.10.2014 nr.2/07.01.2015 și nr.2/24.04.2014, în valoare totală de 1.724.400 lei fără TVA (anexa nr.37).**

Conform documentelor de decontare prezentate la auditul efectuat, rezultă că, au fost facturate lucrări - în baza situațiilor de lucrări anexate, în valoare totală de **791.680 lei cu TVA,** potrivit facturilor nr.4364/16.01.2015 în valoare de 210.000 lei, nr.5183/07.11.2014 în valoare de 392.560 lei, nr.72/02.02.2015 în valoare de 35.687 lei și nr.140110/13.10.2014 în valoare de 153.433 lei.

Facturile au fost achitate integral cu ordinele de plată nr.4013/29.04.2015, nr. 2841/04.02.2015, nr.4780/13.05.2015 și nr.10496/26.11.2014 **(anexa nr.38)**

Din analiza situațiilor de lucrări întocmite, anexe la facturile nr.464/16.01.2015 în valoare de 210.000 lei, nr.5183/07.11.2014 în valoare de 392.559,99 lei nr.72/02.02.2015 în valoare de 35.686,91 lei și nr.140110/13.10.2014 în valoare de 153.433 lei , s-a constatat faptul că, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator a fost calculată prin aplicarea unei cote de contribuții mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) și art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014), **contribuția de asigurări sociale decontată peste cota legală, fiind în sumă de 14.426 lei (anexa nr.35).**

Aferent plăților nelegale efectuate către SC VIVA COM SRL Tg. Mureș SC BETA FINANCIAL SRL Tg.Mureș și SC INTRASERV SRL Luduș, **au fost calculate beneficii nerealizate în sumă totală de 3.490 lei, conform art.73^1 din Legea nr. 500/2002** *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracțiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracțiune de lună de

întârziere, prevăzute de **art. 124^1 şi art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** şi **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare **(anexa nr.36).**

Cauza care a generat abaterea constatată se datorează funcţionării defectuoase a sistemului de control intern.

Au fost încălcate:

• prevederile **art. 296^18, alin.(1), (3) şi (4) din Legea nr.571/2003** – privind Codul fiscal, republicat, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit cărora:

- art. 296^18 *"(1) Persoanele fizice şi juridice care au calitatea de angajator, precum şi entităţile prevăzute la art. 296^3 lit. f) şi g)* ***au obligaţia de a calcula,*** *de a reţine şi de a vira lunar* ***contribuţiile de asigurări sociale obligatorii.***

(3) ***Cotele de contribuţii sociale obligatorii*** *sunt următoarele:*

a) pentru contribuţia de asigurări sociale*):

a^1) *26,3% pentru condiţii normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuţia individuală şi* ***15,8% pentru contribuţia datorată de angajator**);***

*a^2) 31,3% pentru condiţii deosebite de muncă, din care 10,5% pentru contribuţia individuală şi 20,8% pentru contribuţia datorată de angajator**);*

a^3) 36,3% pentru condiţii speciale de muncă şi pentru alte condiţii de muncă, din care 10,5% pentru contribuţia individuală şi 25,8% pentru contribuţia datorată de angajator.

b) pentru contribuţia de asigurări sociale de sănătate:

b^1) 5,5% pentru contribuţia individuală;

b^2) 5,2% pentru contribuţia datorată de angajator;

c) 0,85% pentru contribuţia pentru concedii şi indemnizaţii de asigurări sociale de sănătate;

d) pentru contribuţia la bugetul asigurărilor de şomaj:

d^1) 0,5% pentru contribuţia individuală;

d^2) 0,5% pentru contribuţia datorată de angajator;

e) *0,15%-0,85% pentru contribuţia de asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale, diferenţiată în funcţie de clasa de risc, conform legii, datorată de angajator;*

f) 0,25% pentru contribuţia la Fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale, datorată de angajator.

(4) ***Cotele prevăzute la alin. (3) se pot modifica prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat*** *şi prin legea bugetului de stat,* ***după caz,*** *cu excepţia cotei contribuţiei de asigurări pentru accidente de muncă şi boli profesionale în cazul şomerilor, prevăzută la art. 296^6, care se suportă integral din bugetul asigurărilor pentru şomaj şi se datorează pe toată durata efectuării practicii profesionale în cadrul cursurilor organizate potrivit legii, conform prevederilor art. 80 alin. (2) din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă şi boli profesionale, republicată."*

• prevederile cuprinse la **art.14, alin. (3) şi art.23 alin.(1) dinLegea nr. 273/2006** privind finantele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, (conţinut redat la Cap.II.pct.2.3, pagina11).

• **dispoziţiile cuprinse la pct.1 lit.a) din OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale - ANEXA 1- NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, în care se prevăd următoarele:

-pct.1 lit.a) ***„ Înainte de a angaja şi a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsura care ar produce o cheltuiala, ordonatorii de credite trebuie sa se asigure ca măsura luată respecta principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sanatos, în special ale economiei şi eficientei cheltuielilor.***

În acest scop ***utilizarea creditelor bugetare trebuie sa fie precedată de o evaluare care sa asigure faptul ca rezultatele obţinute sunt corespunzătoare resurselor utilizate****.(...)"*

• prevederile cuprinse la **art.5, alin.(1) din OG nr.119/1999**, privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare – al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 12.

Valoarea estimativă a erorii/abateri constatate: este de **17.916 lei,** din care: plăți nelegale **– 14.426 lei și 3.490 lei – beneficii nerealizate aferente**, calculate în baza **art.73^1 din Legea nr.500/2002** *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, conform articolului **art. 124^1 și art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** și **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Prin efectuare de plăți nelegale, a fost prejudiciat bugetul local cu suma de **17.916 lei,** din care: plăți nelegale **– 14.426 lei și 3.490 lei** - accesorii aferente, afectând rezultatul patrimonial raportat prin situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2015.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea acestei abateri au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, respectiv:

- domnului **Moldovan Mircea – director Serviciu Public de Utilități Municipale (SPUM) și doamnei Șagău Zenovia – Maria, șef serviciu în cadrul SPUM,** care potrivit *Fișelor postului* au următoarele atribuțiuni:" *Întocmește documentația necesară a caietelor de sarcini pentru lucrări de reparații, investiții și dotari, urmărește execuția acestora conform contractelor încheiate...*;, respectiv *"Urmărește și răspunde de efectuarea cheltuielilor cu respectarea disciplinei financiare."*

- domnului Gheorghiță Ioan –director adjunct în cadrul Serviciului Administrarea domeniului public, în baza atribuțiilor din Fișa postului– al căror conținut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 12;

- domnului dr.Dorin Florea – ordonator de credite în baza prevederilor cuprinse la **art.23, alin.(1) din Legea nr.273/2006, și doamnei Kiss Imola, director economic** – privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv atribuțiilor din *Fișa postului*– al căror conținut a fost redat la Cap.II. pct.2.3, pagina 12.

În răspunsurile formulate la Notele de relații solicitate (**v.Anexele nr.39-40, nr.21, nr.18 si nr.19**), se recunoaște abaterea constatată, arătându-se următoarele:

Moldovan Mircea și Șagău Zenovia – Maria *„ Din greșeală „*

Gheorghiță Ioan *„ (...) aceasta greseala s-a produs pe fondul neatentiei generate de volumul mare de munca* **(...)** *sumele platite nejustificat au fost recuperate .„*

Kiss Imola și dr Dorin Florea, arată în mod identic faptul că: *„Lucrările au fost urmărite și situațiile de lucrări au fost verificate și acceptate, atât cantitativ cât și calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanțarea și plata cheltuielilor au fost avizate și semnate de către conducătorul acestui compartiment și supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor și /sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantitățile de lucrări facturate și plătite.*

Toate documentele privind operațiunile de ordonanțări și plăți au fost însoțite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Serviciul Public de Utilități Municipale, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte și /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002. Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanțate".

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

A fost recuperat integral prejudiciul în sumă totală de 17.916 lei, din care: plăți nelegale – **14.426 lei și** beneficii nerealizate aferente – **3.490 lei, potrivit Extraselor de cont din data de 09.03.2016- 14.799 lei, 10.03.2016- 428 lei și 31.03.2016-2.689 lei, ,** de la SC VIVA COM SRL Tg. Mureș, SC BETA FINANCIAL SRL Tg.Mureș și SC INTRASERV SRL Luduș –**anexa nr.41.**

Recomandările auditorilor publici externi: -

2.6. ***Plăți nelegale efectuate pentru lucrări de demontare ornamente luminoase, prin decontarea nejustificată a prețului unitar a materialelor atât la montarea ornamentelor cât și la demontarea acestora.***

În urma auditării plăților nete de casă cuprinse în eșantioanele selectate în cadrul categoriei

de operaţiuni **Cheltuieli curente: Titlul II „Bunuri şi servicii"** s-a constatat că, **au fost angajate şi efectuate cheltuieli nejustificate** prin decontarea către SC Intra Serv SRL Luduş - în cadrul obiectivului " *Lucrări de montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase pentru poavazarea municipiului Tg.Mureş"* – a preţului unitar al materialelor de 18 lei/buc **atât la lucrările de montare a ornamentelor cât şi la cele de demontare a acestora, prejudiciul creat bugetului local fiind estimat la suma de 64.672 lei, din care: plăţi nejustificate – 53.057 lei şi majorări de întârziere aferente – 11.615 lei -** potrivit situaţiilor prezentate în **anexele nr. 42 şi nr.43**.

Astfel, în baza Acordului –cadru atribuit în luna decembrie 2013, la SC Intraserv SRL Luduş, lider al asocierii dintre SC Intraserv SRL Luduş şi SC MK Illumination Hunedoara, având ca obiect ***lucrări de montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase pentru poavazarea municipiului Tg.Mureş***, au fost încheiate în perioada 2014-2015 Contractele subsecvente nr.2/252/24.04.2014, nr.3/252/19.11.2014 şi nr.4/252/10.11.2015, în valoare totală de 5.699.969 lei, inclusiv TVA

Potrivit evidenţei contabile – rezultă că, pentru lucrările de "Montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase", au fost facturate şi achitate lucrări în valoare totală de 4.531.389 lei- potrivit **anexelor nr.44-46**.

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC Intraserv SRL Luduş, s-a constatat faptul că **în perioada 2014-2016 au fost efectuate cheltuieli nejustificate pentru lucrări de demontare în sumă estimată de 53.057 lei (v.anexa nr.42) - prin cuprinderea preţului unitar al materialelor de 18 lei/buc** în situaţiile de plată **atât la lucrările de montare a ornamentelor cât şi la cele de demontare a acestora.**

Aferent plăţilor nejustificate efectuate către SC Intraserv SRL Luduş, **au fost calculate beneficii nerealizate în sumă totală de 11.615 lei, în baza art.73^1 din Legea nr. 500/2002** privind finanţele publice, cu modificările şi completările ulterioare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata şi până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracţiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracţiune de lună de întârziere, prevăzute de **art. 124^1 şi art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** şi **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare **(anexa nr.43).**

Cauzele care au determinat abaterea constatată se datorează funcţionării defectuoase a formelor de control intern.

Au fost încălcate prevederile:

- **art. 14(3), art. 23(1) şi art. 51(3) din Legea nr. 273/2006** privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 11-12.

- **pct. 2 şi pct.3** din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, aprobate prin **OMFP nr. 1792/2002,** cu modificările şi completările ulterioare, al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 12.

- prevederile cuprinse la **art.5, alin.(1) din OG nr.119/1999**, privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare – al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 12.

Valoarea estimativă a erorii/abateri constatate:

Valoarea estimativă a abaterilor de la legalitate şi regularitate este de **64.672 lei,** din care: **53.057 lei** - plati nejustificate şi **11.615 lei** majorari de întârziere aferente, calculate în baza **art.73^1 din Legea nr. 500/2002** *privind finanţele publice*, cu modificările şi completările ulterioare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata şi până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracţiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracţiune de lună de întârziere, prevăzute de **art. 124^1 şi art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** şi **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare **(anexele nr.42-43).**

Consecinţele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate- *constă în* prejudicierea bugetul local cu suma de **64.672 lei,** din care: **53.057 lei** - plati nejustificate şi **11.615 lei** beneficii nerealizate aferente, afectând astfel rezultatul patrimonial raportat prin situaţiile financiare întocmite la data de 31.12.2015.

Pentru clarificarea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la producerea acestei abateri au fost solicitate note de relaţii persoanelor cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat abaterea, respectiv - **Moldovan Florian şi Gheorghiţă Ioan** – director respectiv director adjunct din cadrul Serviciului Administrarea domeniului public, precum şi **ordonatorului de credite dr.Dorin Florea şi directorului economic Kiss Imola.**

În răspunsurile formulate la Notele de relaţii solicitate (**v.Anexele nr. nr.18-21**), se arată următoarele:

Moldovan Florian şi Gheorghiţă Ioan precizează identic faptul că „ *(...) fiind materiale folosite pentru izolarea si protectia instalatiilor electrice, impachetarea si depozitarea in conditii optime, ca atare s-au luat in considerare la plata .(....) sumele platite nejustificat au fost recuperate.*„

Kiss Imola şi dr Dorin Florea, arată în mod identic că:*„(...) Suma a fost recuperată, plătită cu OP 222/31.03.2016."*

Măsurile luate de entitate în timpul efectuării acţiunii de audit:

Prejudiciului creat bugetului local, în sumă totală de **64.672 lei,** a fost recuperat în timpul acţiunii de audit, potrivit Extraselor de cont din data de 31.03.2016 **(anexa nr.47).**

Recomandările auditorilor publici externi: -

2.7. Utilizarea pentru alte destinaţii a sumelor alocate din bugetul local Asociaţiilor Sportive, cu titlul de „cotă de participare a Municipiului Tg. Mureş la asociere"

Potrivit datelor prezentate de entitatea auditată în **anexa nr. 48**, în anul 2015, în baza Contractelor de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014 şi a actelor adiţionale încheiate în data de 23.06.2015 (**anexele nr. 49-52**), UATM Târgu Mureş a efectuat plăţi către cluburile sportive în sumă totală de **18.568.750 lei**.

Pentru justificarea sumelor acordate de către UATM Târgu Mureş cluburile sportive au prezentat periodic, Direcţiei Activităţi Social-Culturale şi Patrimoniale din cadrul UATM Târgu Mureş, deconturi de cheltuieli. După verificarea acestor deconturi, Direcţia Activităţi Social-Culturale şi Patrimoniale, printr-o Notă internă a transmis deconturile către Direcţia Economică, cu următoarea menţiune : *„ ...Documentele justificative aferente deconturilor ... se încadrează în prevederile contractuale – categoriile de cheltuieli sunt conforme cu prevederile contractuale. Vă rugăm verificaţi documentaţia din punct de vedere financiar-contabil pentru virarea următoarelor tranşe."*

Precizăm că, potrivit prevederilor articolelor 2, contractele de asociere menţionate aveau ca scop sprijinirea echipelor pentru pregătirea şi participarea la competiţii.

Din auditul efectuat, s-a constatat că în unele cazuri cheltuielile înscrise în deconturi- ca fiind efectuate de cluburi din fondurile publice alocate din bugetul local al UATM Târgu Mureş- nu respectă destinaţiile prevăzute în contractele de asociere şi în Regulamentul privind condiţiile de finanţare şi administrare a fondurilor acordate de la bugetul local pentru sprijinirea cluburilor, în acest sens fiind prezentate la decontare documente pentru următoarele tipuri de cheltuieli:

- închirierea de locuinţe, inclusiv utilităţile aferente (Asociaţia „Fotbal Club ASA 2013 Tîrgu Mureş", Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii de contabilitate şi telefonie (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- transferuri de jucători/jucătoare (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii medicale (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- transport, efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiţii (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş);
- sancţiuni jucători, servicii de promovare a jucătorilor şi antrenorilor, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă. (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş).

Situaţia sumelor achitate în mod nejustificat în cuantum de **517.948 lei,** de către UATM Tg.Mureş, cluburilor sportive, ca urmare a nerespectarii de către acestea a destinaţiilor prevăzute

în contractele de asociere şi în Regulamentul privind condiţiile de finanţare şi administrare a fondurilor acordate de la bugetul local pentru sprijinirea cluburilor, este prezentată în **anexa nr. 53**.

Cauza acceptării la decontare a unor astfel de cheltuieli o reprezintă nefuncţionarea corespunzătoare a controlului intern.

Nu au fost respectate prevederile:

- Contractelor de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014, art. 2, art. 6 lit. d) coroborat cu prevederile **pct. 3 din Anexa C la contracte - Regulament** privind condiţiile de finanţare şi administrare a fondurilor acordate de la bugetul local pentru sprijinirea cluburilor, care stipulează următoarele:

„Prezentul contract se încheie în vederea sprijinirii clubului ... ***pentru pregătirea şi participarea sportivilor ... la competiţiile*** *interne şi internaţionale ..."* **- art. 2**;

„Asociaţia ... are următoarele obligaţii: ... d) ***utilizarea fondurilor alocate*** *de către Consiliul Local Municipal Tîrgu-Mureş* ***numai pentru scopurile aprobate conform Regulamentului*** *(Anexa C)"* **- art. 6 lit. d)**;

*„**Destinaţia fondurilor** derulate prin Asociere: Achitarea ... unor **cheltuieli ce servesc scopurilor prevăzute la articolul 2 din contractul de asociere**, respectiv: pentru achitarea şi recompensarea **prestaţiilor sportive**; decontarea **cheltuielilor de pregătire ...** (antrenamente şi cantonamente); de **participare efectivă la campionate** ... (taxe închiriere teren, transport, cazare, masă, alimentaţie de efort, etc.); a cheltuielilor pentru **achiziţionarea de echipament sportiv**; a cheltuielilor cu **organizarea competiţiilor oficiale** ... (plata arbitrilor, medicilor şi a altor persoane şi instituţii implicate, etc.); a cheltuielilor pentru **promovarea imaginii clubului** (presă, radio, televiziune, etc.); a cheltuielilor pentru **înfiinţarea secţiilor de copii şi juniori** ale clubului şi atragerea în cadrul acestora a unui număr cât mai mare de copii şi tineri; cât şi anumite costuri pentru **îmbunătăţirea bazei materiale şi de pregătire a sportivilor** ..."*- **pct. 3 din Anexa C**.

- Legii nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, **art. 14(3), art. 20(1) lit.h, art. 23(1), art. 51 (2) şi 54(5)**, potrivit cărora:

*„**14(3)** Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) şi nici nu poate fi angajată şi efectuată din aceste bugete, dacă nu exista bază legală pentru respectiva cheltuială.*

***20(1)** Autorităţile administraţiei publice locale au următoarele competente şi responsabilităţi în ceea ce priveşte finanţele publice locale: ... h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuţiei bugetare, în condiţii de eficienţă;*

***23(1)** Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale.*

***51(2)** Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor şi a altor drepturi băneşti, plata obligaţiilor bugetare, precum şi a altor obligaţii.*

***54(5)** Instrumentele de plată trebuie să fie însoţite de documentele justificative."*

- OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, **art. 5 alin. (1)**, care precizează că *„Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public."*.

Valoarea estimativă a abaterii, stabilită în **anexa nr. 53** este de **517.948 lei**.

Consecinţa abaterii: prejudicierea bugetului local al UATM Tg. Mureş.

Persoanele din cadrul UATM Tg. Mureş **cu atribuţii** în ceea ce priveşte decontarea sumelor acordate în baza contractelor de asociere încheiate cu structurile sportive, în anul 2015, au fost: Măceşanu Emil-Virgil – consilier şi Bakó László-Attila – fost director, în cadrul Direcţiei Activităţi Social-Culturale şi Patrimoniale (DASCP) şi Năznean Ana - director executiv al Direcţiei Economice (de la data de 28.12.2015, până atunci ocupând funcţia de şef birou financiar contabilitate).

Acestor persoane, dar şi primarului – Dorin Florea şi viceprimarului – Maior Claudiu-Sergiu, care au vizat Notele interne, întocmite şi transmise Direcţiei Economice, de către consilierul din cadrul DASCP (note în care se precizează că: *„...Documentele justificative aferente deconturilor ... se încadrează în prevederile contractuale – categoriile de cheltuieli sunt conforme cu prevederile contractuale...”*), le-au fost solicitate note de relaţii (**anexele nr. 54, nr. 55, nr. 9, nr. 18 şi nr. 56**). În răspunsurile date se arată următoarele:

- *„Direcţia Activităţi Social-Culturale şi Patrimoniale prin Serviciul Activităţi Culturale, Sportive şi Tineret are atribuţia şi responsabilitatea de iniţiere, derulare, verificare şi gestionare a finanţării programelor sportive de utilitate publică. Astfel, decontarea categoriilor de cheltuieli enumerate au fost acceptate de reprezentanţii acestui compartiment de specialitate.”* – răspunsuri identice date de Dorin Florea şi Maior Claudiu-Sergiu (**anexele nr.18 şi nr.56**).

- *„Încadrarea plăţilor efectuate de către cluburi şi acceptarea ca cheltuieli eligibile a documentelor de plată prezentate s-a făcut la nivelul serviciului de specialitate din cadrul direcţiei, conform contractelor de asociere în vigoare la aceea dată, nefiind semnalate plăţi neconforme faţă de destinaţia stabilită.*

Cheltuielile cu asigurarea condiţiilor de locuire, asigurarea serviciilor medicale sunt esenţiale pentru prestaţia sportivă, în opinia mea se regăsesc prevederi care permit plata acestora în anexele la contractul de asociere. Deasemeni cheltuielile de natura: transport ... au corespondent în contractul de asociere.” – răspuns dat de Bakó László-Attila (**anexa nr. 55**)

- Năznean Ana şi Măceşanu Emil-Virgil, răspund, de asemenea în mod identic (**anexele nr.54 şi nr.9**),arătând că:

„Fondurile destinate sprijinirii activităţilor cluburilor sportive decontate au fost cuprinse în Contractele de Asociere şi Anexele Regulament la acestea, ..., cheltuielile fiind încadrate în prevederile contractuale, după cum urmează:

*- închirierea de locuinţe, inclusiv utilităţile aferente; - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru „participare efectivă la campionatele de fotbal (taxe închiriere teren, transport, **cazare**, masă, alimentaţie de efort, etc.)”;*

- servicii de contabilitate şi telefonie - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru „anumite costuri pentru îmbunătăţirea bazei materiale şi de pregătire”;

- transferuri de jucători/jucătoare - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru „decontarea cheltuielilor de participare efectivă la campionatele de volei/baschet”;

*- servicii medicale - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru „cheltuielilor cu organizarea competiţiilor fotbalistice oficiale (plata arbitrilor, **medicilor** şi a altor persoane şi instituţii implicate, etc.)”;*

*- transport, efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiţii – Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru „participare efectivă la campionatele de fotbal (taxe închiriere teren, **transport**, cazare, masă, alimentaţie de efort, etc.)”;*

- sancţiuni jucători, servicii de promovare a jucătorilor şi antrenorilor, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă, etc. - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru „promovarea imaginii clubului”;.”

Faţă de răspunsurile date, facem precizarea că în situaţia întocmită de auditorii publici externi (**anexa nr. 53**) au fost cuprinse doar acele **cheltuieli efectuate din bani publici**, care nu au corespondent în Contractele de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014 şi anexele – *„Regulament privind condiţiile de finanţare şi administrare a fondurilor acordate de la bugetul local pentru sprijinirea* cluburilor”, scopul prevăzut la **articolul 2 din contractul de asociere** fiind ***„pentru pregătirea şi participarea sportivilor ... la competiţii”***, astfel,:

- închirierea de apartamente în care să locuiască sportivii în timpul anului şi plata utilităţilor aferente (gaz, electricitate, servicii RDS), nu este echivalenta ***cheltuielilor de cazare*** - prevăzute în Regulament doar ***pentru participarea efectivă*** la competiţii, în cazul meciurilor disputate în deplasare;

- serviciile de contabilitate şi telefonie nu pot fi echivalente cu *„anumite costuri pentru îmbunătăţirea bazei materiale şi de pregătire”*;

- transferurile de jucători/jucătoare nu pot fi încadrate şi asimilate ***„cheltuielilor de participare efectivă la campionatele de volei/baschet”*** (aici fiind incluse, potrivit regulamentului: *„taxe închiriere teren, transport, cazare, masă, alimentaţie de efort, etc.”*);

- serviciile medicale nu pot fi încadrate şi asimilate *„cheltuielilor cu organizarea competiţiilor fotbalistice oficiale”* (aici fiind incluse: *plata arbitrilor, medicilor şi a altor persoane şi instituţii implicate*, respectiv plata acestora, inclusiv a medicilor, pentru prezenţa lor- obligatorie- la meciurile organizate, nu şi plata ***„serviciilor medicale de medicină generală şi recuperare medicală”*** – prestate de societăţi precum SC FIZIONOVA SRL, pentru Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş)";

- plata cheltuielilor de transport pentru deplasarea unora dintre jucătorii străini acasă sau de acasă la Tg. Mureş, nu poate fi asimilată cheltuielilor de transport prevăzute în Regulamentul anexă la contractul de asociere, doar pentru ***participare efectivă la*** competiţii;

- sancţiunile date jucătorilor (de către federaţiile sportive), cheltuielile pentru deplasarea galeriei la meciuri, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă – nu pot fi admise ca şi cheltuieli pentru *„promovarea imaginii clubului”*.

În ceea ce priveşte răspunsurile date de către domnii Dorin Florea şi Maior Claudiu-Sergiu, menţionăm că aceştia au vizat Notele interne, întocmite şi transmise Direcţiei Economice, de către DASCP (note în care se precizează că: *„...Documentele justificative aferente deconturilor ... se încadrează în prevederile contractuale – categoriile de cheltuieli sunt conforme cu prevederile contractuale...”*), şi au aprobat efectuarea plăţilor către cluburile sportive.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acţiunii de audit: -

Recomandările auditorilor publici externi:

Recuperarea potrivit legii a prejudiciului creat bugetului local prin efectuarea de plăţi nejustificate, cu titlu de *„cotă de participare a Municipiului Tg. Mureş la asociere”* acordată Asociaţiilor „Fotbal Club ASA 2013 Tîrgu Mureş", Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Baschet Club Mureş Tg. Mureş şi Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş Asociaţiei - în condiţiile în care, fondurile alocate de la bugetul local, nu au fost utilizate în conformitate cu prevederile Contractelor de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014 şi a actelor adiţionale încheiate la acestea.

2.8. Efectuarea de plăţi pentru lucrări de investiţii, neexecutate în cantitatea facturată şi achitată

UATM Tg.Mureş a organizat în anul 2014 procedura de cerere de ofertă pentru atribuirea *„Lucrării de realizare drum de acces, reţea de apă-canal la staţiile de transfer, sortare şi compostare deşeuri menajere Vălureni”*, încheindu-se Contractul de execuţie lucrări nr107/11.06.2014, cu SC Citadin Prest SA Tg.Mureş, lider al asocierii dintre SC Citadin Prest SA Tg.Mureş şi SC Las Prom SRL Tg.Mureş, **(v. Anexa nr.57)**

Valoarea totală a contractului încheiat a fost de 7.516.095 lei inclusive TVA, cu o durată de execuţie de 3 luni de la predarea amplasamentului, aceasta fiind prelungită conform actelor aditionale nr.1/107/04.06.2015 şi nr.2/107/03.12.2015 la contractul de lucrări, cu 3 respectiv 5 luni de zile de la predarea amplasamentului.

În baza contractului au fost emise facturile nr.2015444/18.08.2015 în valoare totală de 1.341.501 lei, nr.20155798/17.11.2015 în valoare totală de 2.090.249 lei şi nr.2015892/21.12.2015 în valoare totală de 2.020.234 lei **-anexa nr.58**, care au fost achitate integral la SC Citadin Prest SA Tg.Mureş, cu ordinele de plată nr.9857/26.10.2015, nr.9895/02.11.2015, nr.830/04.02.2016, nr.831/27.01.2016, nr.1386/04.02.2016

Menţionăm faptul că lucrările nu au fost recepţionate la data finalizării acţiunii de audit.

Din verificarile efectuate asupra documentelor puse la dispoziţie – ofertă financiară, contract, situaţii de lucrări, facturi, şi ordine de plată, care au stat la baza decontării lucrărilor, s-a constatat faptul că entitatea auditată a acceptat la decontare**, situaţii de lucrări majorate nejustificat pentru reţeaua de canalizare - urmare a cuprinderii de două ori în situaţiile de lucrări a articolului de deviz** RpVD02A#-proba de etanşeitate **(v.anexa nr.58)-aspect ce a condus la plata**

nejustificată a sumei estimate de 11.221 lei (anexa nr.59) ,

Pentru plăţile nejustificate efectuate din bugetul local în sumă de **11.221 lei**, s-au calculat beneficii nerealizate în sumă totală de **224 lei - conform art.73^1 din Legea nr. 500/2002** privind finanţele publice, cu modificările şi completările ulterioare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata şi până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracţiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracţiune de lună de întârziere, prevăzute de **art. 183** din **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare **(v.anexa nr.60)**

Au fost încălcate prevederile:

- **art. 51(3) şi 54(5) din Legea nr. 273/2006** privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare -al căror conţinut a fost redat la Cap II pct. 2.3. pag.12;

- **pct. 1 lit. a); pct. 2 şi pct. 3** din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, aprobate prin **OMFP nr.1792/2002,** cu modificările şi completările ulterioare -al căror conţinut a fost redat la Cap II pct. 2.5. pag.16, respectiv pct. 2.3. pag.12;

- **art. 5(1)** din **OG nr. 119/1999**, *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv,* republicată, cu modificările şi completările ulterioare – al căror conţinut a fost redat la Cap II pct. 2.3. pag.12;

Abaterea constatată se datorează funcţionării defectuoase a formelor de control intern.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate *este în sumă* totală de **11.445 lei**, reprezentând **situaţii de lucrări majorate nejustificat – 11.221 lei** şi beneficii nerealizate calculate, în sumă de **224 lei.**

Consecinţa economico-financiară *a abaterii de la legalitate şi regularitate* constă în prejudicierea bugetului local al municipiului Tg.Mureş cu suma de **11.445 lei**, afectând astfel rezultatul patrimonial raportat prin situaţiile financiare întocmite la data de 31.12.2015.

Pentru clarificarea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la producerea acestor abateri au fost solicitate note de relaţii persoanelor cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat abaterile, respectiv:

- **domnului Racz Lucian, director -** Direcţia Tehnică, care potrivit fişei postului" *Controlează şi monitorizează activităţile pe care le conduce*";

- **doamnei Kiss Imola, director economic** şi **domnului dr. Dorin Florea - primar**, în calitate de ordonator principal de credite.

În răspunsurile formulate la Notele de relaţii solicitate se recunoaşte abaterea constatată arătându-se următoarele:

Racz Lucian,*„Decontarea s-a facut dupa listele de cantitati. Consider ca a fost o eroare care, de altfel, s-a si remediat prin recuperarea sumei nejustificate, inclusiv penalitati"* **(anexa nr.61)**;

Kiss Imola şi dr. Dorin Florea justifică în acelaşi mod abaterea constatată, arătând următoarele: **„***Lucrările au fost urmărite şi situaţiile de lucrări au fost verificate şi acceptate, atât cantitativ cât şi calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanţarea şi plata cheltuielilor au fost avizate şi semnate de către conducătorul acestui compartiment şi supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor şi /sau documentelor justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantităţile de lucrări facturate şi plătite. Toate documentele privind operaţiunile de ordonanţări şi plăţi au fost însoţite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Direcţia Tehnică, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte şi /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1792/2002. Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanţate. Suma este în curs de recuperare".* **(anexele nr.19 şi nr.18).**

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Prejudiciul în sumă totală de **11.445 lei**, a fost încasat de către UATM Tg.Mureş **cu OP nr.512 şi nr.513 din data de 01.04.2016 (v.Anexa nr.62)**

2.9. Efectuarea de plăți nejustificate reprezentând cota ISC pentru lucrări de investiții

Potrivit prevederilor **art.40 din Legea nr. 10/1995** privind calitatea în construcții republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitatea auditată avea obligația ca pentru lucrările de reparații, construcții să calculeleze și să achite Inspectoratului Județean în Construcții Mureș o sumă *„echivalenta cu o cotă de 0,7 % din cheltuielile pentru executarea construcțiilor și a lucrărilor (...) și pentru care se emit, în condițiile legii, autorizații de construire (...)".*

Din analiza documentelor prezentate de către UATM Tg.Mureș, (referate de plată, facturi, situații de lucrări, ordine de plată), s-a constatat faptul că în anul 2015, entitatea auditată a efectuat plăți nejustificate către Inspectoratul Județean în Construcții Mureș, în sumă estimată de **80.613 lei-** urmare a calculului sumei echivalente cu o cota de 0,7% **prin aplicarea cotei de 0,7% la valoarea facturilor de lucrări cu TVA (anexa nr.63).**

Cauza care a generat abaterea constatată se datorează funcționării defectuoase a sistemului de control intern.

Au fost încălcate:

- prevederile **art 40 din din Legea nr. 10/1995** privind calitatea în construcții republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu **art.7 alin.1 din Legea nr.50/1991** privind autorizarea execuției lucrărilor de construcții, republicată potrivit cărora: *„Investitorii sau proprietarii vor vira lunar către Inspectoratul de Stat în Construcții - I.S.C. din subordinea Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței* ***o suma echivalenta cu o cota de 0,70% din cheltuielile pentru executarea construcțiilor și a lucrărilor prevăzute la art. 2 și pentru care se emit, în condițiile legii, autorizații de construire,*** *cu excepția proprietarilor, persoane fizice, care executa lucrări de consolidare și reparații la locuințele din proprietate(...)"*respectiv ***„Autorizația de construire se emite pentru executarea lucrărilor de bază și a celor aferente organizării executării lucrărilor****, în cel mult 30 de zile de la data depunerii documentației pentru autorizarea executării lucrărilor de construcții".*
- prevederile cuprinse la **art.14, alin. (3) și art.23 alin.(1) dinLegea nr. 273/2006** privind finantele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, (conținut redat la Cap.II.pct.2.3, pagina11).
- **dispozițiile cuprinse la pct.1 lit.a) din OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale - ANEXA 1- NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale al căror conținut a fost redat la Cap.II.pct.2.5, paginile 16.
- prevederile cuprinse la **art.5, alin.(1) din OG nr.119/1999**, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare – al căror conținut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 12.

Valoarea estimativă a erorii/abateri constatate: este de **80.613 lei,** reprezentând cotă ISC 0,7% plătită nejustificat.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Prin efectuare de plăți nejustificate, a fost prejudiciat bugetul local cu suma de 80.613 lei, afectând rezultatul patrimonial raportat prin situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2015.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea acestei abateri au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, respectiv: **Racz Lucian, director** - Direcția Tehnică, **dr.Dorin Florea – ordonator de credite** și **Kiss Imola, director economic**.

În răspunsurile formulate la Notele de relații solicitate (**v.Anexele nr.61, nr.18, și nr.19**), se recunoaște abaterea constatată și se arată următoarele:

Racz Lucian „ *Dupa cum reiese din documente, aceste plati au fost realizate prin Directia Scoli, C.A.S.M, Administratia Domeniului Public si o parte prin Directia Tehnica, Compartimentul de investitii constructii civile. Prin Legea 10/1995 la art.40 se precizeaza :*

*Investitorii sau proprietarii vor vira lunar catre ISC din subordinea MLPTL o suma echivalenta cu o cota de 0,70 % **din cheltuielile pentru executarea constructiilor si a lucrarilor** ... .Avand in vedere ca acest articol nu era suficient de explicit s-a solicitat o lamurire de la Inspectoratul Regional In Constructii Centru, care, prin adresa 4465 din 20.02.2015 ne raspunde ca : **institutiile publice nu beneficiaza de dreptul de deducere a TVA caz in care TVA devine o cheltuiala pentru institutiile publice, ca urmare taxa ISC se aplica la valoarea de investitie, inclusiv TVA**. Mai mult, calculul cotei datorate se face de ISC. Avand in vedere cele mentionate, cred ca colegii s-au conformat acestor solicitari si astfel au calculat cota care s-a platit catre ISC corespunzatoare. Abia prin modificarea legii 10 si republicarea ei in MO, partea I, nr. 689 din septembrie 2015, acest articol a fost explicitat astfel incat la ora actuala este clar precizat in art.43 ca cota ISC se aplica la valoarea fara TVA.*

Pentru reglementarea problemei am trimis o adresa catre ISC prin care solicitam compensarea sumelor mentionate in raport la care nu s-a primit la acest moment nici un raspuns,,

Kiss Imola şi dr Dorin Florea, arată în mod identic faptul că:*„ Referatele de plată, respectiv ordonanţările avizate de compartimentele de specialitate au fost întocmite cu valorile calculate cu TVA a facturilor de lucrări. Astfel, având toate semnăturile de acceptare la plată, a compartimentelor de specialitate, respectiv a controlului financiar preventiv, aceste sume au fost achitate. **Suma va fi recuperată prin compensare.**"*

Faţă de punctul de vedere formulat în raspunsul la nota de relatii solicitată directorului Direcţiei Tehnice din cadrul entităţii auditate, arătăm următoarele:

Conform prevederilor **art 40 din din Legea nr. 10/1995** privind calitatea în construcţii republicată, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu **art.7 alin.1 din Legea nr.50/1991** privind autorizarea execuţiei lucrărilor de construcţii, republicată, UATM Tg.Mureş trebuia să achite Inspectoratul Judeţean în Construcţii Mureş ***„o suma echivalenta cu o cota de 0,70% din cheltuielile pentru executarea construcţiilor şi a lucrărilor de bază (C+M) şi a celor aferente organizării executării lucrărilor şi*** pentru care se emit, *în condiţiile legii, **autorizaţii de construire" şi nu din cheltuielile înregistrate în evidenţa contabilă a UATM Tg.Mureş*** **cu aceste lucrări.**

Mai mult, din modul de calcul a sumelor achitate cu titlu de *cota ISC de 0,70%,* rezultă faptul că, **în unele cazuri stabilirea obligaţiei de plată s-a făcut prin aplicarea unei cote de 0,7% la cota de TVA.**

Prin urmare, aplicarea cotei de 0,7% la valoarea taxei pe valoarea adăugată înscrise în facturi **nu se justifica** a fi achitată.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Prin adresa nr.20130/760/01.04.2016, UATM Tg.Mureş a solicitat Inspectoratului Judeţean în Construcţii Mureş ca, suma de 80.613 lei să fie compensată cu valoarea cotei ISC pentru lucrările aflate în curs de execuţie sau cu viitoarele investiţii **(anexa nr.64).**

Recomandările auditorilor publici externi:

Stabilirea întinderii şi recuperarea potrivit legii, a prejudiciului creat bugetului local - prin efectuarea de plăţi nejustificate către Inspectoratul Judeţean în Construcţii Mureş -urmare a calculării/aplicării **cotei de 0,7% la valoarea facturilor de lucrări cu TVA;**

Verificarea conformităţii plăţilor, reprezentând taxa ISC de 0,7% aferente contractelor de lucrări - efectuate în cadrul perioadei de prescripţie, cu prevederile actelor normative în domeniu, stabilirea plăţilor efectuate cu încălcarea prevederilor legale şi aplicarea măsurilor care să asigure recuperarea sumelor achitate nejustificat.

2.10. Alte abateri cu privire la furnizarea şi montarea de stâlpi tip coloană luminoasă

UATM Tg.Mureş a atribuit prin încredinţare directă, către SC Intra Serv SRL Luduş Contractul de furnizare nr.52/17.04.2015, **în valoare totală de 76.461 lei** inclusiv TVA, al cărui obiect a fost furnizarea, montarea şi legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă în Piaţa Teatrului.**(anexa nr.65).**

Precizăm faptul că entitatea auditată a mai achiziţionat şi montat stâlpi tip coloană luminoasă —conform ofertei financiare preţul unitar fiind de **14.087 lei/buc (v.anexa nr.66).**

Potrivit -pct.1 lit.a) din OMFP nr.1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale* - ANEXA 1- NORME METODOLOGICE *privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, conform căruia* ***„ Înainte de a angaja şi a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsura care ar produce o cheltuiala, ordonatorii de credite trebuie sa se asigure ca măsura luată respecta principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sanatos, în special ale economiei şi eficientei cheltuielilor.***

În acest scop ***utilizarea creditelor bugetare trebuie sa fie precedată de o evaluare care sa asigure faptul ca rezultatele obţinute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.(...)"***

Conform evidenţei contabile – rezultă că, pentru furnizarea, montarea şi legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă, a fost facturată valoarea totală de 76.461 lei, potrivit facturii nr.150028/23.09.2015, factura fiind achitată cu OP nr.9532/12.10.2015- 65.565,07 lei diferenţa de 10.896,06 fiind compensată –potrivit ordinului de compensare Seria C nr.3133686/07.10.2015 **(anexa nr.67)**

Din verificarile efectuate pe baza documentelor puse la dispoziţia auditorilor publici- (referat de necesitate, nota justificativă privind stabilirea valorii estimate a contractului, oferte, contract de furnizare, facturi, ordine de plată, etc), s-a constatat faptul că **au fost angajate şi efectuate cheltuieli nejustificate** pentru achiziţia, montarea şi legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă, **în sumă estimată de 6.588 lei (v.anexa nr.68)** – urmare a acceptării de către entitatea auditată a majorării preţului unitar total (furnizare+ montare+legare) de la 14.087 lei/buc, la 15.416 lei/buc **(anexele nr.69).**

Aferent plăţilor nejustificate efectuate către SC Intra Serv SRL Luduş, **au fost calculate beneficii nerealizate în sumă totală de 593 lei, în baza art.73^1 din Legea nr. 500/2002** *privind finanţele publice*, cu modificările şi completările ulterioare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata şi până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracţiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracţiune de lună de întârziere, prevăzute de **art. 124^1 şi art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** şi **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare **(anexa nr.70).**

Abaterea constatată se datorează funcţionării defectuoase a formelor de control intern.

Au fost încălcate:

- **dispoziţiile cuprinse la pct.1 lit.a) din OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale - ANEXA 1- NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.5, pagina 16.
- prevederile cuprinse la **art.5, alin.(1) din OG nr.119/1999**, privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare – al căror conţinut a fost redat la Cap.II.pct.2.3, pagina 12.

Valoarea estimativă a erorii/abateri constatate: este de **7.181 lei din care :** 6.588 lei plăţi nejustificate şi beneficii nerealizate aferente de 593 lei

Consecinţele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate: prejudicierea bugetului local cu suma de 7.181 lei, afectând rezultatul patrimonial raportat prin situaţiile financiare întocmite la data de 31.12.2015.

Pentru clarificarea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la producerea acestei abateri au fost solicitate note de relaţii persoanelor cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat abaterea, respectiv:

- **doamnei Fărcăşan Rodica, director adj** - Direcţia Tehnică;
- **domnului dr.Dorin Florea – ordonator de credite**,– în baza prevederilor cuprinse la **art.23, alin.(1) din Legea nr.273/2006**, privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare.

În răspunsurile formulate la Notele de relaţii solicitate **(v.Anexele nr.71 şi nr.18)**, se recunoaşte abaterea constatată şi se arată următoarele:

Fărcășan Rodica *„(...) am omis dintr-o eroare să tin cont de faptul că s-a mai achiziționat anterior un astfel de produs la prețul unitar de 14.087lei. Suma totală de 6.588 lei (...) a fost recuperată pe parcursul controlului de la furnizor, firma SC INTRASERV SRL LUDUȘ. La fel și majorările de întârziere".*

Dr Dorin Florea *„Lucrările au fost urmărite și situațiile de lucrări au fost verificate și acceptate, atât cantitativ cât și calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanțarea și plata cheltuielilor au fost avizate și semnate de către conducătorul acestui compartiment și supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor și /sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantitățile de lucrări facturate și plătite.*

Toate documentele privind operațiunile de ordonanțări și plăți au fost însoțite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Direcția Tehnică, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte și /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanțate."

Măsurile luate de entitate în timpul efectuării acțiunii de audit:

Prejudiciului creat bugetului local, în sumă totală de **7.181 lei,** a fost recuperat în timpul acțiunii de audit, **potrivit Extrasului de cont din data de 31.03.2016 (anexa nr.47).**

Recomandările auditorilor publici externi:-.

III. <u>Constatări rezultate în urma acțiunii de verificare efectuate la ordonatorii terțiari de credite din invățământul preuniversitar</u>

Abaterea reținută la **Liceul Vocațional Reformat Tg.Mureș,** a fost consemnată în **Nota de constatare nr.218/05.04.2016,** încheiată în conformitate cu prevederile **pct.125, lit.d)** 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, publicat în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014 și se referă la faptul că:

3.1. Nu au fost evidențiate în contabilitate și nu au fost raportate prin situațiile financiare anuale, venituri din contribuția pentru hrană a copiilor care frecventează grădinița cu program prelungit din subordinea Liceului Vocațional Reformat Tg. Mureș și cheltuieli cu prestări servicii de catering in valoare de **<u>43.626 lei</u>.**

Acte normative încalcate:

- art.2, alin.1, alin.2 lit.a) și alin.3 și art.11 din *Legea contabilității* **nr.82/1991,** republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"ART. 2

(1) Contabilitatea este o activitate specializata in masurarea, evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, <u>precum si a rezultatelor obtinute din activitatea persoanelor prevazute la art. 1</u>. In acest scop, contabilitatea trebuie sa asigure <u>inregistrarea cronologica si sistematica, prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si alte informatii referitoare la activitatea desfasurata</u>, atat pentru cerintele interne ale acestora, cat si in relatiile cu investitorii prezenti si potentiali, creditorii financiari si comerciali, clientii, institutiile publice si alti utilizatori."

(2) Contabilitatea publica cuprinde:

a) contabilitatea veniturilor si cheltuielilor bugetare, care sa reflecte incasarea veniturilor si plata cheltuielilor aferente exercitiului bugetar

(3) Contabilitatea institutiilor publice asigura informatii ordonatorilor de credite cu privire la executia bugetelor de venituri si cheltuieli, patrimoniul aflat in administrare, precum si pentru intocmirea contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului anual de executie a bugetului asigurarilor sociale de stat, fondurilor speciale, precum si a conturilor anuale de executie ale bugetelor locale."

" ART. 11 Detinerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor si datoriilor, precum si efectuarea de operatiuni economico-financiare, fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise"

Măsuri luate în timpul auditului:

Cu Nota de contabilitate nr.4/05.04.2016, entitatea verificată a înregistrat în evidenţa contabilă asupra rezultatului reportat veniturile şi cheltuieli cu prestări servicii efectuate din surse proprii în valoare de 43.626 lei.

Recomandările auditorilor publici externi: -

Prezentul proces verbal de constatare, care conţine împreună cu anexele un număr de **943 file**, a fost întocmit în trei exemplare şi a fost înregistrat sub **nr.22030** din data de **12.04.2016** la entitatea auditată şi la **nr. 82** în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entităţii auditate, iar 2 exemplare se restituie echipei de audit.

Prin semnarea procesului verbal se recunoaşte restituirea tuturor actelor şi documentelor puse la dispoziţie auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului proces verbal de constatare pot fi formulate obiecţiuni de către conducătorul entităţii în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la U.A.T.M Tg.Mureş.

Auditori publici externi,

Reprezentanţii legali ai U.A.T.M. Tg.Mureş,

dr. Dorin Florea – primar

Năznean Ana – director economic

Anexa nr. 1
915

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ
Nr.506/25.03.2016

APROBAT,
DIRECTOR

PENTRU CONFORMITATE CU ORIGINALUL
ROMANIA MUNICIPIUL TIRGU MURES SECRETAR JUD. MURES

NOTA
Tg.Mureş, la data de 25.03.2016

Subsemnaţii având funcţia de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Jud. Mureş, în temeiul Legii nr.94/2002 *privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi a României*, republicata, a delegaţiilor nr. a Delegaţiilor nr. 21/17.02.2016, nr.22/17.02.2012, nr.23/17.02.2016 şi a legitimaţiilor de serviciu nr. efectuat în perioada 18.02.2016 – 12.04.2016, acţiunea de audit cu tema *„Audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară"* pe anul 2015 la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ – MUNICIPIUL TG. MUREŞ**, cu sediul in municipiul Tg. Mures, Piata Victoriei, nr. 3, judetul Mures, având atribuit codul de înregistrare fiscală nr. 4322823.

Din analiza documentelor, în faza de execuţie a misiunii de audit, au fost reţinute următoarele aspecte :

1. În perioada 2014-2016, au fost angajate şi efectuate cheltuieli nejustificate, **prin cuprinderea preţului unitar al materialelor de 18 lei/buc** în situaţiile de plată întocmite de către SC Intra Serv SRL Luduş - în cadrul obiectivului *„Montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase,.* **atât la lucrările de montare a ornamentelor luminoase cât şi la cele de demontare a acestora,** prejudiciul creat bugetului local fiind estimat în sumă de **64.672 lei, din care:** plăţi nejustificate – **53.057 lei şi 11.615 lei** – accesorii aferente;

2. Nestabilirea, neevidenţierea şi neîncasarea impozitelor pe clădiri, mijloace de transport auto şi teren, deţinute în proprietate de persoane fizice scutite de la plata impozitelor şi taxelor locale în perioada 2013-2015 şi decedate - aspect ce a au avut drept consecinţă neîncasarea la bugetul local a veniturilor in suma totala estimată de **26.859 lei,** din care :impozit pe clădiri, pe mijloace de transport şi pe teren **-20.310 lei** si creanţe fiscale accesorii aferente **-6.549 lei**.;

Având în vedere, încălcarea prevederilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata unor cheltuieli bugetare care au fost angajate în perioada anterioară celei supuse auditării precum şi nestabilirea, neevidenţierea şi neîncasarea la termen a drepturilor de creanţă cuvenite bugetului local al municipiului Tg.Mureş şi care au caracter de continuitate - potrivit dispoziţiilor prevăzute la pct.**109 lit.a) şi lit.b)** din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurare a activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate*

din aceste activităţi – solicităm aprobarea extinderii verificării aspectelor prezentate mai sus, pentru perioada 2013- decembrie 2015.

Precizez că **ultima verificare** a Camerei de Conturi Mureş a fost efectuată **pentru exerciţiul bugetar 2014.**

Auditori publici externi

PENTRU CONFORMITATE
CU ORIGINALUL

Anexa nr. 3

911

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20692/05.04.2016

În atenţia domnului Peti Andrei –

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 06.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

910

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTĂ DE RELAŢII

Solicitate domnului **PETI ANDREI,** domiciliat în Tg.Mureş, str. Bucureşti nr.17, judeţul Mureş, posesor al C.I. seria MS nr.614093, C.N.P. 1771220264361 încadrat la **UATM Tg.Mureş** în funcţia de **Viceprimar**, în perioada 2013- 2015, în temeiul prevederilor art.5 alin. (2) din Legea nr.94/1992 privind organizarea şi funcţionarea CURŢII DE CONTURI, republicată.

Aspectele în legătură cu care vi se solicită relaţii se referă la următoarele:

1. Nu a fost urmărită **valabilitatea acordării scutirilor la plata impozitelor şi taxelor locale unor categorii de contribuabili persoane fizice**, care anterior acordării acestora şi-au pierdut calitatea de scutiţi prin deces.

În perioada 2013-2015 au fost acordate scutiri la plata impozitelor şi taxelor locale unor contribuabili persoane fizice decedate în intervalul 2012-2015.

1. Întrebare: Cum jusificaţi neurmărirea acordării scutirilor la plata impozitelor şi taxelor locale unor categorii de contribuabili persoane fizice decedate la data acordării ?

1. Răspuns:

Potrivit prevederilor cuprinse la pct. 212 din HG nr.44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal *„Scutirea de la plata impozitelor şi taxelor locale prevăzute de art. 284 din Codul fiscal se acordă persoanelor în cauză pe baza cererii acestora, proporţional cu perioada rămasă până la sfârşitul anului, începând cu luna următoare celei în care persoanele în cauză prezintă actele prin care se atestă situaţia respectivă.”* , iar în continuare la pct.213 se precizează că *„Dacă au intervenit schimbări care conduc la modificarea condiţiilor în care se acordă scutirile prevăzute la art. 284 din Codul fiscal, persoanele în cauză trebuie să depună noi declaraţii fiscale în termen de 30 de zile de la apariţia schimbărilor.”*

În cazurile în care persoanele în cauză au omis să depună noi declaraţii fiscale, în termenul de 30 de zile de la apariţia schimbărilor, impozitele şi taxele au fost recalculate, cu începere de la data decesului persoanei îndreptăţite să primească facilitatea, de îndată ce s-a luat cunoştinţă de modificarea intervenită.

Odată cu apariţia Legii nr.227/2015, privind Codul fiscal, avându-se în vedere că s-au produs o serie de modificări în materia acordării facilităţilor, s-a trecut la verificarea tuturor înlesnirilor acordate, în vederea ridicării facilităţilor pentru acele persoane care nu mai beneficiau sau nu vor mai beneficia, în mod legal de acestea.

2. Întrebare: Mai aveți ceva de adăugat?

2.Raspuns

Nu mai am nimic de adăugat.

Vă rugăm să prezentați orice documente sau acte justificative care să probeze afirmațiile făcute. De asemenea, puteți prezenta şi alte informații considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficiențele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **06.04.2016, ora 10,00.**

Data: 05.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Peti Andrei

Semnătura

907

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20091/01.04.2016

În atenţia domnului Peti Andrei –

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 05.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

907

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTĂ DE RELAŢII

Solicitate domnului **PETI ANDREI,** domiciliat în Tg.Mureş, str. Bucureşti nr.17, judeţul Mureş, posesor al C.I. seria MS nr.614093, C.N.P. 1771220264361 încadrat la **UATM Tg.Mureş** în funcţia de **Viceprimar**, în anul 2014 şi 2015, în temeiul prevederilor art.5 alin. (2) din Legea nr.94/1992 privind organizarea şi funcţionarea CURŢII DE CONTURI, republicată.

Aspectele în legătură cu care vi se solicită relaţii se referă la următoarele:

Pentru efectuarea inventarierii bunurilor ce apartin domeniului public si privat al unitatii admistrativ teritoriale pentru anul 2015, primarul UATM Tg.Mureş a emis Dispozitia nr. 2748/20.10.2015, prin care a fost constituită comisia de inventariere şi reevaluare, şi termenul de efectuare a operaţiunii pe sectoare de activitate, modul de completare a listelor de inventariere, dispoziţii privind inventarierea distinctă al bunurilor din domeniul public al municipiului; termenul de finalizare a operaţiunii de inventariere a fost stabilit la 31.12.2015.

Din auditul efectuat, s-a constatat că operaţiunea de inventariere nu a fost organizată şi efectuată în conformitate cu prevederile actelor normative în domeniu, astfel:

- nu au fost inventariate lucrările în curs de execuţie sau neterminate prin inscrierea în listele de inventariere întocmite pentru obiectivele de investiţii aflate în curs de execuţie, pentru fiecare investiţie în parte, pe baza constatării la faţa locului (conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii) a următoarelor elemente: valoarea determinată a acestora potrivit stadiului real de execuţie, pe baza valorii din documentaţia existentă (devize), precum şi în funcţie de volumul lucrărilor realizate până la data efectuării inventarierii.

- creanţele şi obligaţiile faţă de terţi nu au fost supuse verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare şi creditoare ale conturilor de creanţe şi datorii care au deţinut ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" sau punctajelor reciproce scrise;

- în cursul anului 2015 nu a fost valorificat potrivit cadrului legal aplicabil, un minus de inventar constatat cu ocazia inventarierii pe anul 2014 a imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe şi obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călăraşilor nr.107 aflate în administrarea serviciului A.D.P. Tg Mureş.

Astfel minusul constatat a fost imputat SC. DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureş, sub valoarea de inventar(fiind obiectul facturii nr. MSDFD 308/21.05.2015, în care din valoarea de inventar a fost dedusă TVA), fără a se ţine cont de valoarea de inlocuire a bunurilor, prin care se intelege costul de achizitie al unui bun cu caracteristici si grad de uzura similare celui lipsa in gestiune la data constatarii pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat pe piata, la care se adauga taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea in gestiune a bunului respectiv.

Menţionăm că valoarea de inventar a bunurilor constatate minus, a fost de **17.829 lei**.

1. Intrebare: Cum justificaţi modul de efectuare a operaţiunii de inventariere pe anul 2015 şi de valorificare a minusului de inventar constatat cu ocazia inventarierii patrimoniului UATM Tg.Mureş pe anul 2014, cu nerespectarea actelor normative în materie?

1. Răspuns:

Inventarierea anuală a patrimoniului propriu aparţinând Municipiului Târgu-Mureş pe anul 2015 a fost efectuată în baza Dispoziţiilor de primar nr. 2748/20.10.2015, respectiv 5010/23.11.2015 privind constituirea şi modificarea comisiei pentru inventarierea şi reevaluarea bunurilor pentru anul 2015. Prima etapă a inventarierii a fost încheiată şi consemnată în procesul verbal nr. 2101/31.12.2015, iar a doua etapă se va continua în cursul anului 2016.

Lucrările în curs de execuţie sau neterminate au fost inventariate scriptic, conform prevederilor O.M.F.P. nr 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor, pentru fiecare investitie s-a intocmit lista de inventariere, lista ce cuprinde valoarea din documentaţia existentă precum şi volumul lucrărilor realizate până la data efectuării inventarierii.

In listele de inventariere a imobilizarilor necorporale si corporale, aflate in curs de executie, se vor menţiona pentru fiecare obiect in parte, pe baza constatarii la fata locului: denumirea obiectului si valoarea determinata potrivit stadiului de executie, pe baza valorii din documentatia existenta (devize), precum si in functie de volumul lucrarilor realizate la data inventarierii, proces ce va fi finalizat în partea a doua a procedurii de inventariere aferent anului 2015.

Creanţele şi obligaţiile faţă de terţi au fost supuse verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare şi creditoare ale conturilor de creanţe şi datorii care au deţinut ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi potrivit "Extrasului de cont" sau punctajelor reciproce scrise. Aceste extrase de cont nu s-au anexat listelor de inventariere, ci sunt îndosariate distinct în cadrul Serviciului Buget Contabilitate.

Valoarea de inventar a bunurilor constatate minus la inventar de 17.829 lei a fost recuperată integral la valoarea de inventar aferentă la 31.12.2014 , valoare a bunurilor care a fost reevaluată de către evaluatorul instituţiei în data de 17.02.2014. Aceasta evaluare a tinut cont de gradul de uzură al bunului respectiv. Se va emite o dispozitie de primar care va constata exact prejudiciul şi va calcula corect valoarea bunurilor ce trebuie recuperata, valoare ce va cuprinde valoarea de înlocuire a bunurilor prin care se înţelege costul de achizitie a unui bun cu caracteristici şi grad de uzură similar celor lipsă în gestiune la data constatării pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat de piaţă la care se adaugă taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuieli de transport, aprovizionare şi alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea în gestiune a bunului respectiv.

2. Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

2. Răspuns: Nu mai am nimic de adăugat.

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **05.04.2016, ora 10,00.**

Data: 01.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Peti Andrei

Semnătura



Anexa nr.4

94

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20090/01.04.2016

În atenția domnului Szoverfi Vasile – director executiv adjunct Direcția Economica.

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activități,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relații cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informații, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariția deficiențelor.

Răspunsurile formulate, însoțite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

903

ANEXA NR

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului Szoverfi Vasile, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, Bld. 1848, nr.85, ap.15, judeţul Mureş, posesor al CI seria MS nr. 549599, CNP 1690213264398, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **director executiv adjunct la Direcţia Economică,** începând cu data de 28.10.2015, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1. Nu a fost urmărită **valabilitatea acordării scutirilor la plata impozitelor şi taxelor locale unor categorii de contribuabili persoane fizice**, care anterior acordării acestora şi-au pierdut calitatea de scutiţi prin deces.

În perioada 2013-2015 au fost acordate scutiri la plata impozitelor şi taxelor locale unor contribuabili persoane fizice decedate în intervalul 2012-2015.

1. Întrebare: Cum justificaţi neurmărirea acordării scutirilor la plata impozitelor şi taxelor locale unor categorii de contribuabili persoane fizice decedate la data acordării ?

1. Răspuns:

Potrivit prevederilor cuprinse la pct. 212 din HG nr.44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal *„Scutirea de la plata impozitelor şi taxelor locale prevăzute de art. 284 din Codul fiscal se acordă persoanelor în cauză pe baza cererii acestora, proporţional cu perioada rămasă până la sfârşitul anului, începând cu luna următoare celei în care persoanele în cauză prezintă actele prin care se atestă situaţia respectivă."* , iar în continuare la pct.213 se precizează că *„Dacă au intervenit schimbări care conduc la modificarea condiţiilor în care se acordă scutirile prevăzute la art. 284 din Codul fiscal, persoanele în cauză trebuie să depună noi declaraţii fiscale în termen de 30 de zile de la apariţia schimbărilor."*

În cazurile în care persoanele în cauză au omis să depună noi declaraţii fiscale, în termenul de 30 de zile de la apariţia schimbărilor, impozitele şi taxele au fost recalculate, cu începere de la data decesului persoanei îndreptăţite să primească facilitatea, de îndată ce s-a luat cunoştinţă de modificarea intervenită.

Odată cu apariţia Legii nr.227/2015, privind Codul fiscal, avându-se în vedere că s-au produs o serie de modificări în materia acordării facilităţilor, s-a trecut la verificarea tuturor înlesnirilor acordate, în vederea ridicării facilităţilor pentru acele persoane care nu mai beneficiau sau nu vor mai beneficia, în mod legal de acestea.

2. Întrebare: Mai aveți ceva de adăugat?
2.Raspuns
Nu mai am nimic de adăugat.

Vă rugăm să prezentați orice documente sau acte justificative care să probeze afirmațiile făcute. De asemenea, puteți prezenta şi alte informații considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficiențele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 01.04.2016,

Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,

Szoverfi Vasile

Semnatura

Anexa nr.5
901

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20092/01.04.2016

În atenţia doamnului Ercsei Francisc – sef serviciu Stabilire incasare Taxe si Impozite Persoane Fizice

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

900

ANEXA NR

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului Ercsei Francisc, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, Bld.Pandurilor nr.117, ap.2, judeţul Mureş, posesor al CI seria MS nr. 574795, CNP 1530511264371, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **sef serviciu Stabilire incasare Taxe si Impozite Persoane Fizice,** începând cu data de 10.06.2015, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1. Nu a fost urmărită **valabilitatea acordării scutirilor la plata impozitelor şi taxelor locale unor categorii de contribuabili persoane fizice**, care anterior acordării acestora şi-au piedut calitatea de scutiţi prin deces.

În perioada 2013-2015 au fost acordate scutiri la plata impozitelor şi taxelor locale unor contribuabili persoane fizice decedate în intervalul 2012-2015.

1. Întrebare: Cum justificaţi neurmărirea acordării scutirilor la plata impozitelor şi taxelor locale unor categorii de contribuabili persoane fizice decedate la data acordării ?

1. Răspuns:

Inregistrarea in evidentele fiscale a scutirilor s-a efectuat potrivit cu prevederile HG nr.44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 212 : „*Scutirea de la plata impozitelor şi taxelor locale prevăzute de art. 284 din Codul fiscal se acordă persoanelor în cauză pe baza cererii acestora, proporţional cu perioada rămasă până la sfârşitul anului, începând cu luna următoare celei în care persoanele în cauză prezintă actele prin care se atestă situaţia respectivă.*"

Pct. 213 din acelasi act normativ prevede ca „*Dacă au intervenit schimbări care conduc la modificarea condiţiilor în care se acordă scutirile prevăzute la art. 284 din Codul fiscal, persoanele în cauză trebuie să depună noi declaraţii fiscale în termen de 30 de zile de la apariţia schimbărilor.*" Prin urmare, de indata ce am luat la cunostinta de modificarea conditiilor de scutire, prin depunerea de catre mostenitori a certificatului de deces a persoanei scutite, s-a procedat la ridicarea scutirii incepand cu data din certificatul de deces. In cazul unor persoane , din cauza lipsei documentelor justificative, scutirile nu au fost incetate.

Avand in vedere modificarile intervenite in Legea nr.227/2015, privind Codul fiscal, privind acordarea facilităţilor, s-a trecut la verificarea tuturor scutirilor acordate, în vederea ridicării facilităţilor pentru acele persoane care nu mai beneficiaza sau nu vor mai beneficia, în mod legal de acestea.

899

2. Întrebare: Mai aveți ceva de adăugat?
2.Raspuns
Nu mai am nimic de adăugat.

Vă rugăm să prezentați orice documente sau acte justificative care să probeze afirmațiile făcute. De asemenea, puteți prezenta şi alte informații considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficiențele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 01.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Ercsei Francisc

Semnatura

Anexa nr. 9

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20089/01.04.2016

În atenţia doamnei Năznean Ana –Director economic

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

874

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA NR

NOTA DE RELAŢII

Solicitate doamnei **Năznean Ana**, domiciliată în localitatea Tg. Mureş, str. Progresului nr.8, ap.13, judeţul Mureş, posesoare a CI seria MS nr. 415180, CNP 2760215264370, încadrată la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **director executiv la Direcţia Economică,** începând cu data de 28.12.2015, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1. Inventarierea patrimoniului a fost efectuată cu nerespectarea în totalitate a reglementărilor în domeniu:

- nu au fost inventariate faptic imobilizările corporale în curs de execuţie la finele anului 2015;
- nu au fost emise şi transmise confirmări de solduri pentru creanţe şi datoriile în sold la finele exerciţiului auditat;

1. Intrebare: Cum justificaţi modul de efectuare a operaţiunii de inventariere pe anul 2015, cu nerespectarea actelor normative în materie?

1.Raspuns:

Inventarierea anuală a patrimoniului propriu aparţinând Municipiului Târgu-Mureş pe anul 2015 a fost efectuată în baza Dispoziţiilor de primar nr. 2748/20.10.2015, respectiv 5010/23.11.2015 privind constituirea şi modificarea comisiei pentru inventarierea şi reevaluarea bunurilor pentru anul 2015. Prima etapă a inventarierii a fost încheiată şi consemnată în procesul verbal nr. 2101/31.12.2015, iar a doua etapă se va continua în cursul anului 2016.

Lucrările în curs de execuţie sau neterminate au fost inventariate scriptic, conform prevederilor O.M.F.P. nr 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor, pentru fiecare investitie s-a intocmit lista de inventariere, lista ce cuprinde valoarea din documentaţia existentă precum şi volumul lucrărilor realizate până la data efectuării inventarierii.

In listele de inventariere a imobilizarilor necorporale si corporale, aflate in curs de executie, se vor menţiona pentru fiecare obiect in parte, pe baza constatarii la fata locului: denumirea obiectului si valoarea determinata potrivit stadiului de executie, pe baza valorii din documentatia existenta (devize), precum si in functie de volumul lucrarilor realizate la data inventarierii, proces ce va fi finalizat în partea a doua a procedurii de inventariere aferent anului 2015.

Creanţele şi obligaţiile faţă de terţi au fost supuse verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare şi creditoare ale conturilor de creanţe şi datorii care au deţinut ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi potrivit "Extrasului de cont" sau

punctajelor reciproce scrise. Aceste extrase de cont nu s-au anexat listelor de inventariere, ci sunt îndosariate distinct în cadrul Serviciului Buget Contabilitate.

2. Din auditul efectuat s-a constatat faptul că aferent contractelor de imprumut pe care UATM Tg. Mureş le avea în derulare la 31.12.2015, nu au fost înregistrate în evidenţa contabilă dobânzile datorate aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate, astfel încât aferent perioadei de raportare, acestea să fie reflectate în valoarea datoriilor entităţii prezentate în situaţiile financiare.

2. Intrebare: Cum justificaţi neînregistrarea în contabilitate şi situaţiile financiare anuale a dobanzilor datorate şi neplătite aferente împrumuturilor aflate în derulare la 31.12.2015?

2. Răspuns:

Dobânzile datorate aferente împrumuturilor locale au fost înregistrate în contabilitate în momentul când acestea au devenit scadente, pe baza notificărilor primite de la unitățile bancare. Dobânzile datorate pentru împrumuturile interne aferente exercițiului financiar 2015 nu au fost înregistrate la începutul perioadei de raportare, deoarece pe parcursul unui exercițiu financiar, valoarea acestora se modifică, în funcție de evoluția ratei dobânzii pe piața interbancară.

Menționez că în prezent am înregistrat dobânda datorată aferentă împrumuturilor interne pentru exercițiul financiar 2016, pe baza algoritmului de calcul al dobânzii, conform contractelor de împrumut. Anexez situația dobânzilor datorate pentru împrumuturile interne, precum şi înregistrările contabile aferente.

3. Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

3. Raspuns

Nu mai am nimic de adăugat.

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 01.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Năznean Ana

Semnătura

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG. MUREŞ

Nr. 20666/05.04.2016

În atenţia doamnei Năznean Ana – Director economic

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 06.04.2016, ora 11^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,

Auditori publici externi,

ANEXA NR

838

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate doamnei **Năznean Ana**, domiciliată în localitatea Tg. Mureş, str. Progresului nr.8, ap.13, judeţul Mureş, posesoare a CI seria MS nr. 415180, CNP 2760215264370, încadrată la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **director executiv la Direcţia Economică,** începând cu data de 28.12.2015, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta: Pentru justificarea sumelor acordate de către UATM Târgu Mureş în anul 2015, în baza Contractelor de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014 şi a actelor adiţionale încheiate în data de 23.06.2015, cluburile sportive au cuprins în deconturile prezentate şi documente justificative pentru cheltuieli cu alte destinaţii decât cele prevăzute în contractul de asociere şi în Regulamentul privind condiţiile de finanţare şi administrare a fondurilor acordate de la bugetul local pentru sprijinirea cluburilor.

Astfel, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare documente justificative pentru cheltuieli reprezentând:

- închirierea de locuinţe, inclusiv utilităţile aferente (Asociaţia „Fotbal Club ASA 2013 Tîrgu Mureş", Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii de contabilitate şi telefonie (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- transferuri de jucători/jucătoare (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii medicale (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- transport, efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiţii (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş);
- servicii de publicitate şi sonorizare (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- sancţiuni jucători, servicii de promovare a jucătorilor şi antrenorilor, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă, etc. (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş).

De asemenea, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare sume pentru care nu există anexate documente justificative (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş).

1. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la decontare a cheltuielilor mai sus menţionate?

1. Răspuns:

Fondurile destinate sprijinirii activităţilor cluburilor sportive decontate au fost cuprinse în Contractele de Asociere şi Anexele Regulament la acestea, aprobate prin HCL nr.185/29.05.2015, HCL nr.186/29.05.2014, HCL nr.187/29.05.2014, HCL nr.188/29.05.2014 şi HCL nr.149/28.05.2015, cheltuielile fiind încadrate în prevederile contractuale, după cum urmează:

- închirierea de locuinţe, inclusiv utilităţile aferente; - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„participare efectivă la campionatele de fotbal (taxe închiriere teren, transport,* ***cazare****, masă, alimentaţie de efort, etc.)";*
- servicii de contabilitate şi telefonie - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„anumite costuri pentru îmbunătăţirea bazei materiale şi de pregătire";*
- transferuri de jucători/jucătoare - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„decontarea cheltuielilor de participare efectivă la campionatele de volei/baschet";*

- servicii medicale - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„cheltuielilor cu organizarea competiţiilor fotbalistice oficiale (plata arbitrilor, **medicilor** şi a altor persoane şi instituţii implicate, etc.)”;* 857

- transport, efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiţii – Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„participare efectivă la campionatele de fotbal (taxe închiriere teren, **transport**, cazare, masă, alimentaţie de efort, etc.)”;*

- servicii de publicitate şi sonorizare - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„promovarea imaginii clubului”;*

- sancţiuni jucători, servicii de promovare a jucătorilor şi antrenorilor, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă, etc. - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„promovarea imaginii clubului”;*.

2. Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

2. Răspuns –

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relaţii completata cu răspunsurile la întrebările puse, va fi prezentată echipei de control până la data de **06.04.2016, ora 11,00.**

Data: 05.04.2016

Numele şi prenumele persoanei care a formulat răspunsurile,

Năznean Ana

Semnătura

Anexa nr. 18
839

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20014/01.04.2016

În atenţia doamnului Dorin Florea –Primar

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

838

ANEXA NR

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului **dr. Dorin Florea**, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, str. Garofiţei, nr. 9A, judeţul Mureş, posesor al CI seria MS nr. 523523, CNP 1560512080043 încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **Primar,** în perioada 20.06.2004 şi în prezent, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta Pentru realizarea lucrărilor de *"Amenajare şi împrejmuire platform unitate militară"* entitatea auditată a atribuit direct la SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş , ***Contractul de lucrări* nr.94/ 15.05.2015**, valoarea totală a contractului fiind de **512.678 lei**, inclusiv TVA..

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost angajate şi efectuate cheltuieli nelegale în sumă estimată de 45.274 lei -** prin decontarea către executantul lucrării - a unor cheltuieli cu transportul pământului, materialelor şi semifabricatelor la distanţele de 1Km, 10 km şi 25 km, articolele de deviz –TRA01A01P, TRA01A10 şi TRA01A25, ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară*** respectiv a preţurilor unitare de ***7,97 lei/to, 21,92 lei/to şi 27,90 lei/to*** faţă de ***6,48 lei/to, 12,45 lei/to respectiv 23,16 lei/to.***

1. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la plată şi decontarea unor cantităţi ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară***?

1. Răspuns:

Lucrările au fost urmărite şi situaţiile de lucrări au fost verificate şi acceptate, atât cantitativ cât şi calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanţarea şi plata cheltuielilor au fost avizate şi semnate de către conducătorul acestui compartiment şi supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor şi /sau documentelor justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantităţile de lucrări facturate şi plătite.

Toate documentele privind operaţiunile de ordonanţări şi plăţi au fost însoţite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Administraţia Domeniului Public, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte şi /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanţate.

2.Fapta În baza Contractului de execuţie lucrări nr.256 din data de 19.12.2014, încheiat cu SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş- atribuit prin încredinţare directă, UATM Târgu Mureş a contractat lucrări de *demolare a imobilului din strada Baladei nr.1,* **în valoare totală de 150.246 lei**, inclusiv TVA .

Conform evidenţei contabile – rezultă că, pentru lucrările de ***" Demolare imobil din strada Baladei nr.1",*** au fost facturate lucrări în valoare totală de 150.246 lei, potrivit facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, factura fiind achitată integral cu OP nr.3.555 şi nr.3.556 din data de 4 august 2015.

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost efectuate cheltuieli nejustificate în sumă estimată de 44.644 lei** - prin decontarea către executantul lucrării **-a articolului de deviz –RpIzB59A-1% necontractat/neofertat** cuprins în situaţia de lucrări, precum şi a unor cantităţi de lucrări ***mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,*** respectiv a **cantităţii** de de **252 mc** –demolare pereţi zidărie de cărămidă- **articol de deviz RCSG10C#** faţă de **98 mc contractat/cuprins în oferta finaciară**

2. Întrebare: Având în vedere aspectele mai sus redate, cum justificaţi acceptarea la plată a facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, - prezentate spre decontare de către executant ?

2. Răspuns:

Lucrările au fost urmărite şi situaţiile de lucrări au fost verificate şi acceptate, atât cantitativ cât şi calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanţarea şi plata cheltuielilor au fost avizate şi semnate de către conducătorul acestui compartiment şi supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor şi /sau documentelor justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantităţile de lucrări facturate şi plătite.

Toate documentele privind operaţiunile de ordonanţări şi plăţi au fost însoţite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Administraţia Domeniului Public, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte şi /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanţate.

3.Fapta În vederea realizării lucrărilor de " Montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase pentru poavazarea municipiului Tg.Mureş,, , UATM Tg.Mureş a încheiat cu SC INTRASERV SRL Luduş, **Contractul subsecvent de lucrări nr.2/24.04.2014 , în valoare totală de 1.500.009 lei inclusiv TVA**

Din analiza situaţiilor de lucrări întocmite, anexe la factura nr.140110/13.10.2014 în valoare de 153.433 lei , s-a constatat faptul că, contribuţia de asigurări sociale datorată de angajator a fost calculată prin aplicarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014**), contribuţiile de asigurări sociale decontate peste cotele legale, fiind în sumă de 2.052 lei**

3. Întrebare: Având în vedere aspectul consemnat, cum justificaţi acceptarea la plată şi decontarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal?

3. Răspuns:

Lucrările au fost urmărite şi situaţiile de lucrări au fost verificate şi acceptate, atât cantitativ cât şi calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanţarea şi plata cheltuielilor au fost avizate şi semnate de către conducătorul acestui compartiment şi supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor şi /sau documentelor justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantităţile de lucrări facturate şi plătite.

Toate documentele privind operaţiunile de ordonanţări şi plăţi au fost însoţite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Administraţia Domeniului Public, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte şi /sau documente

justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanțate.

4.Fapta În baza Acordului –cadru atribuit în luna decembrie 2013, la SC Intraserv SRL Luduș, lider al asocierii dintre SC Intraserv SRL Luduș Citadin și SC MK Illumination Hunedoara, având ca obiect lucrări de montare-demontare, achiziție și închiriere ornamente luminoase pentru poavazarea municipiului Tg.Mureș, au fost încheiate în perioada 2014-2015 Contractele subsecvente nr.2/252/24.04.2014, nr.3/252/19.11.2014 și nr.4/252/10.11.2015, **în valoare totală de 5.699.969 lei**, inclusiv TVA

Potrivit evidenței contabile – rezultă că, pentru lucrările de "Montare-demontare, achiziție și închiriere ornamente luminoase", au fost facturate și achitate lucrări în valoare totală de 4.531.389 lei.

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate și facturate entității auditate de către SC Intraserv SRL Luduș, s-a constatat faptul că **în perioada 2014-2016 au fost efectuate cheltuieli nejustificate pentru lucrări de demontare în sumă estimată de 53.057 lei - prin cuprinderea prețului unitar al materialelor de 18 lei/buc în situațiile de plată atât la lucrările de montare a ornamentelor cât și la cele de demontare a acestora**

4. Întrebare: Cum explicați acceptarea la plată și decontarea **prețului unitar al materialelor de 18 lei/buc atât la lucrările de montare a ornamentelor cât și la cele de demontare a acestora** ?

4 Raspuns

Lucrările au fost urmărite și situațiile de lucrări au fost verificate și acceptate, atât cantitativ cât și calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanțarea și plata cheltuielilor au fost avizate și semnate de către conducătorul acestui compartiment și supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor și /sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantitățile de lucrări facturate și plătite.

Toate documentele privind operațiunile de ordonanțări și plăți au fost însoțite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Administrația Domeniului Public, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte și /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanțate.

5. Fapta Nu a fost valorificat potrivit cadrului legal aplicabil, un minus de inventar constatat cu ocazia inventarierii imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călărașilor nr.107 aflate în patrimoniul UATM Tg.Mureș.

Astfel minusul constatat a fost imputat SC. DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureș, sub valoarea de inventar(fiind obiectul facturii nr. MSDFD 308/21.05.2015, în care din valoarea de inventar a fost dedusă TVA), fără a se ține cont de valoarea de inlocuire a bunurilor, prin care se intelege costul de achizitie al unui bun cu caracteristici si grad de uzura similare celui lipsa in gestiune la data constatarii pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat pe piata, la care se adauga taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea in gestiune a bunului respectiv.

Menționăm că valoarea de inventar a bunurilor constatate minus, a fost de **17.829 lei**.

5. Întrebare: Cum explicați modul de valorificare a minusului de inventar constatat în cazul inventarierii imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călărașilor nr.107 aflate în patrimoniul UATM Tg.Mureș?

5.Răspuns:

Inventarierea acestei gestiuni a fost efectuată de către Comisia de inventariere și reevaluare pe care am numit-o prin Dispoziția de primar nr.3018/22.10.2014.

Prin procesul verbal nr.2143/30.12.2014 , respectiv nr.8177/18.05.2015 s-a aprobat de către această comisie atât inventarierea efectuată a bunurilor , cât și reevaluarea acestora.

Anexa nr.1

6. Fapta UATM Tg.Mureș a organizat în anul 2014 procedura de cerere de ofertă pentru atribuirea *„Lucrării de realizare drum de acces, rețea de apă-canal la stațiile de transfer, sortare și compostare deșeuri menajere Vălureni,,,* încheindu-se Contractul de execuție lucrări nr107/11.06.2014, încheiat cu SC Citadin Prest SA Tg.Mureș, lider al asocierii dintre SC Citadin Prest SA Tg.Mureș și SC Las Prom SRL Tg.Mureș.

Valoarea totală a contractului încheiat a fost de 7.516.095 lei inclusive TVA, cu o durată de execuție de 3 luni de la predarea amplasamentului, aceasta fiind prelungită conform actelor aditionale nr.1/107/04.06.2015 și nr.2/107/03.12.2015 la contractul de lucrări, cu 3 respectiv 5 luni de zile de la predarea amplasamentului.

În baza contractului au fost emise facturile nr.2015444/18.08.2015 în valoare totală de 1.341.501 lei, nr.20155798/17.11.2015 în valoare totală de 2.090.249 lei și nr.2015892/21.12.2015 în valoare totală de 2.020.234 lei care au fost achitate integral la SC Citadin Prest SA Tg.Mureș, cu ordinele de plată nr.9857/26.10.2015, nr.9895/02.11.2015, nr.830/04.02.2016, nr.831/27.01.2016, nr.1386/04.02.2016.

Menționăm faptul că lucrările nu au fost recepționate la data finalizării acțiunii de audit.

Din verificarile efectuate asupra documentelor puse la dispoziție – ofertă financiară, contract, situații de lucrări, facturi, și ordine de plată, care au stat la baza decontării lucrărilor, s-a constatat faptul că entitatea auditată a acceptat la decontare**, situații de lucrări majorate nejustificat pentru rețeaua de canalizare - urmare a cuprinderii de două ori în situațiile de lucrări a articolului de deviz** RpVD02A#-proba de etanșeitate **-aspect ce a condus la plata nejustificată a sumei estimate de 11.221 lei.**

6. Întrebare: Cum explicați acceptarea la plată și decontarea **de două ori a articolului de deviz** RpVD02A#-proba de etanșeitate?

6. Răspuns:

Lucrările au fost urmărite și situațiile de lucrări au fost verificate și acceptate, atât cantitativ cât și calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanțarea și plata cheltuielilor au fost avizate și semnate de către conducătorul acestui compartiment și supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor și /sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantitățile de lucrări facturate și plătite.

Toate documentele privind operațiunile de ordonanțări și plăți au fost însoțite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Direcția Tehnică, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte și /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanțate.

7.Fapta Potrivit prevederilor **art.40 din Legea nr. 10/1995** privind calitatea în construcții republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitatea auditată avea obligația ca pentru lucrările de reparații, construcții să calculeleze și să achite Inspectoratului Teritorial de Stat în Construcții (ISC) o sumă *„echivalenta cu o cotă de 0,7 % din cheltuielile pentru executarea construcțiilor și a lucrărilor (...) și pentru care se emit, în condițiile legii, autorizații de construire (...),,,.*

Din analiza documentelor prezentate de către UATM Tg.Mureș, (referate de plată, facturi, situații de lucrări, ordine de plată), s-a constatat faptul că, suma echivalentă cu o cota de 0,7% a fost calculată prin aplicarea cotei ISC de 0,7% la valoarea cu TVA a facturilor de lucrări- **aspect ce a condus la decontarea nejustificată a sumei de 80.613 lei**

7. Întrebare: Având în vedere aspectele mai sus redate, cum justificați acceptarea la plată a cotei ISC de 0,7% la valoarea cu TVA a facturilor de lucrări?

7. Răspuns:

Referatele de plată, respectiv ordonanțările avizate de compartimentele de specialitate au fost întocmite cu valorile calculate cu TVA a facturilor de lucrări. Astfel, având toate semnăturile de acceptare la plată, a compartimentelor de specialitate, respectiv a controlului financiar preventiv, aceste sume au fost achitate.

8. Nu a fost urmărită **valabilitatea acordării scutirilor la plata impozitelor și taxelor locale unor categorii de contribuabili persoane fizice**, care anterior acordării acestora și-au piedut calitatea de scutiți prin deces.

În perioada 2013-2015 au fost acordate scutiri la plata impozitelor și taxelor locale unor contribuabili persoane fizice decedate în intervalul 2012-2015.

8. Întrebare: Cum jusificați neurmărirea acordării scutirilor la plata impozitelor și taxelor locale unor categorii de contribuabili persoane fizice decedate la data acordării ?

8. Răspuns:

De verificarea, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale , precum și de luarea măsurilor corespunzătoare conform legii, răspunde viceprimarul Peti Andras , care prin Decizia nr.1823/02.07.2013 a fost însărcinat cu aceste atribuții.

Anexa nr.2

În cadrul Direcției Economice , compartimentul de specialitate, respectiv Serviciul de impozite și taxe locale persoane fizice are atribuții de verificare și încasare a acestor taxe.

9. Inventarierea patrimoniului a fost efectuată cu nerespectarea în totalitate a reglementărilor în domeniu:

- nu au fost inventariate faptic imobilizările corporale în curs de execuție la finele anului 2015;
- nu au fost emise și transmise confirmări de solduri pentru creanțe și datoriile în sold la finele exercițiului auditat;
- în cursul anului 2015 nu a fost valorificat potrivit cadrului legal aplicabil, un minus de inventar constatat cu ocazia inventarierii pe anul 2014 a imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călărașilor nr.107 aflate în administrarea Serviciului A.D.P. TgMureș. Menționăm că valoarea de inventar a bunurilor constatate minus, a fost de **17.829 lei**.

Astfel minusul constatat a fost imputat SC. DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureş, sub valoarea de inventar(fiind obiectul facturii nr. MSDFD 308/21.05.2015, în care din valoarea de inventar a fost dedusă TVA), fără a se ţine cont de valoarea de inlocuire a bunurilor, prin care se intelege costul de achizitie al unui bun cu caracteristici si grad de uzura similare celui lipsa in gestiune la data constatarii pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat pe piata, la care se adauga taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea in gestiune a bunului respectiv.

9. Intrebare: Cum explicaţi modul de valorificare a minusului de inventar constatat cu ocazia inventarierii patrimoniului UATM Tg.Mureş pe anul 2014 şi de efectuare a inventarierii patrimoniului pe anul 2015, cu nerespectarea actelor normative în materie?

9.Raspuns:

Inventarierea patrimoniului U.A.T. Tg.Mureş pe anul 2015 a fost efectuată de către Comisia de inventariere şi reevaluare pe care am numit-o prin Dispoziţia de primar nr.2748/20.10.2015.

Anexa nr.3

Prin procesul verbal nr.2101/31.12.2015 s-a aprobat de către această comisie atât inventarierea efectuată a bunurilor , cât şi reevaluarea acestora.

Inventarierea patrimoniului U.A.T. Tg.Mureş pe anul 2014 a fost efectuată de către Comisia de inventariere şi reevaluare pe care am numit-o prin Dispoziţia de primar nr.3018/22.10.2014.

Prin procesul verbal nr.2143/30.12.2014 , respectiv nr.8177/18.05.2015 s-a aprobat de către această comisie atât inventarierea efectuată a bunurilor , cât şi reevaluarea acestora.

10Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

10.Raspuns

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 01.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Dr. Dorin Florea

PRIMAR ROMÂNIA JUD. MUREŞ MUNICIPIUL TÂRGU MUREŞ

795

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20665/05.04.2016

În atenţia doamnului Dorin Florea –Primar

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 06.04.2016, ora 11^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

794

ANEXA NR

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului **dr. Dorin Florea**, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, str. Garofiţei, nr. 9A, judeţul Mureş, posesor al CI seria MS nr. 523523, CNP 1560512080043 încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **Primar,** în perioada 20.06.2004 şi în prezent, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta: Pentru justificarea sumelor acordate de către UATM Târgu Mureş în anul 2015, în baza Contractelor de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014 şi a actelor adiţionale încheiate în data de 23.06.2015, cluburile sportive au cuprins în deconturile prezentate şi documente justificative pentru cheltuieli cu alte destinaţii decât cele prevăzute în contractul de asociere şi în Regulamentul privind condiţiile de finanţare şi administrare a fondurilor acordate de la bugetul local pentru sprijinirea cluburilor.

Astfel, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare documente justificative pentru cheltuieli reprezentând:

- închirierea de locuinţe, inclusiv utilităţile aferente (Asociaţia „Fotbal Club ASA 2013 Tîrgu Mureş", Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii de contabilitate şi telefonie (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- transferuri de jucători/jucătoare (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii medicale (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- transport, efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiţii (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş);
- servicii de publicitate şi sonorizare (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- sancţiuni jucători, servicii de promovare a jucătorilor şi antrenorilor, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă, etc. (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş).

De asemenea, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare sume pentru care nu există anexate documente justificative (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş).

1. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la decontare a cheltuielilor mai sus menţionate?

1. Răspuns:

Direcţia Activităţi Social-Culturale şi Patrimoniale prin Serviciul Activităţi Culturale, Sportive şi Tineret are atribuţia şi responsabilitatea de iniţiere, derulare, verificare şi gestionare a finanţării programelor sportive de utilitate publică.

Astfel, decontarea categoriilor de cheltuieli enumerate au fost acceptate de reprezentanţii acestui compartiment de specialitate.

2.Fapta Potrivit prevederilor **art.I, "a^1) şi art.IIdin Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014, data intrării **învigoare: 22 septembrie 2014),** cotele de contribuţii sociale obligatorii sunt de 26,3% pentru condiţii normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuţia individuală şi **15,8% pentru contribuţia datorată de angajator, cote care se aplică începând cu veniturile aferente lunii octombrie 2014.**

În vederea realizării lucrărilor de ***"Reparaţii gard împrejmuire Parc Municipal,, „***

Reparații vestiare și grupuri sociale zone de agrement și Mureșeni,, „Lucrări* pentru pregătirea instalațiilor de irigare pentru sezonul de iarnă-platoul Cornești, *Parcul Tineretului, Cetatea Tg.Mureș,, UATM Tg.Mureș a încheiat cu SC VIVA COM SRL Tg. Mureș, și SC BETA FINANCIAL SRL Tg.Mureș **Contractele de lucrări nr.251/16.12.2014, nr.216/30.10.2014 și nr.2/07.01.2015.**

Din analiza situațiilor de lucrări întocmite, anexe la facturile nr.464/16.01.2015 în valoare de 210.000 lei, nr.5183/07.11.2014 în valoare de 392.559,99 lei și nr.72/02.02.2015 în valoare de 35.686,91 lei, s-a constatat faptul că, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator a fost calculată prin aplicarea unei cote de contribuții mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) și art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014**), contribuțiile de asigurări sociale decontate peste cotele legale, fiind în sumă de 12.374 lei.**

2. Întrebare: Având în vedere aspectul consemnat, cum justificați acceptarea la plată și decontarea unei cote de contribuții mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) și art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal?

2. Răspuns

Lucrările au fost urmărite și situațiile de lucrări au fost verificate și acceptate, atât cantitativ cât și calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanțarea și plata cheltuielilor au fost avizate și semnate de către conducătorul acestui compartiment și supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor și /sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantitățile de lucrări facturate și plătite.

Toate documentele privind operațiunile de ordonanțări și plăți au fost însoțite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Serviciul Public de Utilități Municipale, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte și /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanțate.

3.Fapta UATM Tg.Mureș a atribuit prin încredințare directă, la SC Intra Serv SRL Luduș contractul de furnizare nr.52/ 17.04.2015, **în valoare totală de 76.461 lei** inclusiv TVA, al cărui obiect a fost furnizarea, montarea și legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă –în Piața Teatrului.

Precizăm faptul că entitatea auditată a mai achiziționat și montat stâlpi tip coloană luminoasă –conform ofertei financiare prețul unitar fiind de **14.087 lei/buc**.

Potrivit -pct.1 lit.a) din OMFP nr.1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale* - ANEXA 1- NORME METODOLOGICE *privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, conform căruia* ***„ Înainte de a angaja şi a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsura care ar produce o cheltuiala, ordonatorii de credite trebuie sa se asigure ca măsura luată respecta principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sanatos, în special ale economiei şi eficientei cheltuielilor.***

În acest scop ***utilizarea creditelor bugetare trebuie sa fie precedată de o evaluare care sa asigure faptul ca rezultatele obţinute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.(...)"***

Conform evidenței contabile – rezultă că, pentru furnizarea, montarea și legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă, a fost facturată valoarea totală de 76.461 lei, potrivit facturii nr.150028/23.09.2015, factura fiind achitată cu OP nr.9532/12.10.2015- 65.565,07 lei diferența de 10.896,06 fiind compensată –potrivit ordinului de compensare Seria C nr.3133686/07.10.2015.

Din verificarile efectuate pe baza documentelor puse la dispoziția auditorilor publici- (referat de necesitate, nota justificativă privind stabilirea valorii estimate a contractului, oferte, contract de furnizare, facturi, ordine de plată, etc), s-a constatat faptul că **au fost angajate și efectuate**

cheltuieli nejustificate pentru achiziția, montarea și legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă, **în sumă estimată de 6.588 lei–** urmare a acceptării de către entitatea auditată a majorării prețului unitar total (furnizare+ montare+legare) de 14.087 lei/buc, la 15.416 lei/buc.

Aferent plăților nejustificate efectuate către SC Intra Serv SRL Luduș, **au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 593 lei, în baza art.73^1 din Legea nr. 500/2002** *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracțiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracțiune de lună de întârziere, prevăzute de **art. 124^1 și art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** și **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

3. Întrebare: Având în vedere aspectele mai sus prezentate, cum explicati acceptarea majorării prețului unitar total (furnizare+ montare+legare) de 14.087 lei/buc, la 15.416 lei/buc ?

3. Răspuns:

Lucrările au fost urmărite și situațiile de lucrări au fost verificate și acceptate, atât cantitativ cât și calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanțarea și plata cheltuielilor au fost avizate și semnate de către conducătorul acestui compartiment și supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor și /sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantitățile de lucrări facturate și plătite.

Toate documentele privind operațiunile de ordonanțări și plăți au fost însoțite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Direcția Tehnică, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte și /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanțate.

4. Întrebare: Mai aveți ceva de adăugat?

4. Răspuns

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **06.04.2016, ora 11,00.**

Data: 05.04.2016, **Numele și prenumele persoanei care a formulat răspunsurile,**

Dr. Dorin Florea

ANEXA NR 1
791

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20017/01.04.2016

În atenţia doamnei Kiss Imola –Director economic

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

790

ANEXA NR

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate doamnei **Kiss Imola**, domiciliată în localitatea Tg. Mureş, str. Mitropolit Andrei Şaguna, nr. 12, judeţul Mureş, posesoare a CI seria MS nr. 587836, CNP 2591027141049, încadrată la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **director executiv la Direcţia Economică,** începând cu anul 1994 pana în data de 22.12.2015, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta Pentru realizarea lucrărilor de *"Amenajare şi împrejmuire platform unitate militară"* entitatea auditată a atribuit direct la SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş , ***Contractul de lucrări* nr.94/ 15.05.2015**, valoarea totală a contractului fiind de **512.678 lei**, inclusiv TVA..

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost angajate şi efectuate cheltuieli nelegale în sumă estimată de 45.274 lei** - prin decontarea către executantul lucrării - a unor cheltuieli cu transportul pământului, materialelor şi semifabricatelor la distanţele de 1Km, 10 km şi 25 km, articolele de deviz –TRA01A01P, TRA01A10 şi TRA01A25, ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară*** respectiv a preţurilor unitare de ***7,97 lei/to, 21,92 lei/to şi 27,90 lei/to*** faţă de ***6,48 lei/to, 12,45 lei/to respectiv 23,16 lei/to.***

1. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la plată şi decontarea unor cantităţi ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară***?

1. Răspuns:

Lucrările au fost urmărite şi situaţiile de lucrări au fost verificate şi acceptate, atât cantitativ cât şi calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanţarea şi plata cheltuielilor au fost avizate şi semnate de către conducătorul acestui compartiment şi supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor şi /sau documentelor justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantităţile de lucrări facturate şi plătite.

Toate documentele privind operaţiunile de ordonanţări şi plăţi au fost însoţite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Administraţia Domeniului Public, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte şi /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanţate.

Suma este în curs de recuperare prin compensare.

2.Fapta În baza Contractului de execuţie lucrări nr.256 din data de 19.12.2014, încheiat cu SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş- atribuit prin încredinţare directă, UATM Târgu Mureş a contractat lucrări de *demolare a imobilului din strada Baladei nr.1,* **în valoare totală de 150.246 lei**, inclusiv TVA .

Conform evidenţei contabile – rezultă că, pentru lucrările de ***" Demolare imobil din strada Baladei nr.1",*** au fost facturate lucrări în valoare totală de 150.246 lei, potrivit facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, factura fiind achitată integral cu OP nr.3.555 şi nr.3.556 din data de 4 august 2015.

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost efectuate cheltuieli nejustificate în sumă estimată de 44.644 lei** - prin decontarea către executantul lucrării **-a articolului de deviz –RpIzB59A-1% necontractat/neofertat** cuprins în situaţia de lucrări, precum şi a unor cantităţi de lucrări ***mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,*** respectiv a **cantităţii** de de **252 mc** –demolare pereţi zidărie de cărămidă- **articol de deviz RCSG10C#** faţă de **98 mc contractat/cuprins în oferta finaciară**

2. Întrebare: Având în vedere aspectele mai sus redate, cum justificaţi acceptarea la plată a facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, - prezentate spre decontare de către executant ?

2. Răspuns:

Lucrările au fost urmărite şi situaţiile de lucrări au fost verificate şi acceptate, atât cantitativ cât şi calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanţarea şi plata cheltuielilor au fost avizate şi semnate de către conducătorul acestui compartiment şi supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor şi /sau documentelor justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantităţile de lucrări facturate şi plătite.

Toate documentele privind operaţiunile de ordonanţări şi plăţi au fost însoţite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Administraţia Domeniului Public, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte şi /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanţate.

Suma este în curs de recuperare prin compensare.

3.Fapta În vederea realizării lucrărilor de " Montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase pentru poavazarea municipiului Tg.Mureş,, , UATM Tg.Mureş a încheiat cu SC INTRASERV SRL Luduş, **Contractul subsecvent de lucrări nr.2/24.04.2014 , în valoare totală de 1.500.009 lei inclusiv TVA**

Din analiza situaţiilor de lucrări întocmite, anexe la factura nr.140110/13.10.2014 în valoare de 153.433 lei , s-a constatat faptul că, contribuţia de asigurări sociale datorată de angajator a fost calculată prin aplicarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014**), contribuţiile de asigurări sociale decontate peste cotele legale, fiind în sumă de 2.052 lei**

3. Întrebare: Având în vedere aspectul consemnat, cum justificaţi acceptarea la plată şi decontarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal?

3. Răspuns:

Lucrările au fost urmărite şi situaţiile de lucrări au fost verificate şi acceptate, atât cantitativ cât şi calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanţarea şi plata cheltuielilor au fost avizate şi semnate de către conducătorul acestui compartiment şi supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor şi /sau documentelor justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantităţile de lucrări facturate şi plătite.

Toate documentele privind operaţiunile de ordonanţări şi plăţi au fost însoţite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Administraţia Domeniului Public, de semnăturile

persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte şi /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanţate.

Suma a fost recuperată, plătită cu OP 222/31.03.2016.

4.Fapta În baza Acordului –cadru atribuit în luna decembrie 2013, la SC Intraserv SRL Luduş, lider al asocierii dintre SC Intraserv SRL Luduş Citadin şi SC MK Illumination Hunedoara, având ca obiect lucrări de montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase pentru poavazarea municipiului Tg.Mureş, au fost încheiate în perioada 2014-2015 Contractele subsecvente nr.2/252/24.04.2014, nr.3/252/19.11.2014 şi nr.4/252/10.11.2015, **în valoare totală de 5.699.969 lei**, inclusiv TVA

Potrivit evidenţei contabile – rezultă că, pentru lucrările de "Montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase", au fost facturate şi achitate lucrări în valoare totală de 4.531.389 lei.

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC Intraserv SRL Luduş, s-a constatat faptul că **în perioada 2014-2016 au fost efectuate cheltuieli nejustificate pentru lucrări de demontare în sumă estimată de 53.057 lei - prin cuprinderea preţului unitar al materialelor de 18 lei/buc în situaţiile de plată atât la lucrările de montare a ornamentelor cât şi la cele de demontare a acestora**

4. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la plată şi decontarea **preţului unitar al materialelor de 18 lei/buc atât la lucrările de montare a ornamentelor cât şi la cele de demontare a acestora** ?

4 Raspuns

Lucrările au fost urmărite şi situaţiile de lucrări au fost verificate şi acceptate, atât cantitativ cât şi calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanţarea şi plata cheltuielilor au fost avizate şi semnate de către conducătorul acestui compartiment şi supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor şi /sau documentelor justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantităţile de lucrări facturate şi plătite.

Toate documentele privind operaţiunile de ordonanţări şi plăţi au fost însoţite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Administraţia Domeniului Public, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte şi /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanţate.

Suma a fost recuperată, plătită cu OP 222/31.03.2016.

5. Fapta Nu a fost valorificat potrivit cadrului legal aplicabil, un minus de inventar constatat cu ocazia inventarierii imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe şi obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călăraşilor nr.107 aflate în patrimoniul UATM Tg.Mureş.

Astfel minusul constatat a fost imputat SC. DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureş, sub valoarea de inventar(fiind obiectul facturii nr. MSDFD 308/21.05.2015, în care din valoarea de inventar a fost dedusă TVA), fără a se ţine cont de valoarea de inlocuire a bunurilor, prin care se intelege costul de achizitie al unui bun cu caracteristici si grad de uzura similare celui lipsa in gestiune la data constatarii pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat pe piata, la care se adauga taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea in gestiune a bunului respectiv.

Menționăm că valoarea de inventar a bunurilor constatate minus, a fost de **17.829 lei.**

5. Întrebare: Cum explicați modul de valorificare a minusului de inventar constatat în cazul inventarierii imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călărașilor nr.107 aflate în patrimoniul UATM Tg.Mureș?

5. Raspuns:

Inventarierea acestei gestiuni a fost efectuată de către Comisia de inventariere și reevaluare numită prin Dispoziția de primar nr.3018/22.10.2014.

Prin procesul verbal nr.2143/30.12.2014 , respectiv nr.8177/18.05.2015 s-a aprobat de către această comisie atât inventarierea efectuată a bunurilor , cât și reevaluarea acestora.

Anexa nr.1

6. Fapta UATM Tg.Mureș a organizat în anul 2014 procedura de cerere de ofertă pentru atribuirea *„Lucrării de realizare drum de acces, rețea de apă-canal la stațiile de transfer, sortare și compostare deșeuri menajere Vălureni,,,* încheindu-se Contractul de execuție lucrări nr107/11.06.2014, încheiat cu SC Citadin Prest SA Tg.Mureș, lider al asocierii dintre SC Citadin Prest SA Tg.Mureș și SC Las Prom SRL Tg.Mureș.

Valoarea totală a contractului încheiat a fost de 7.516.095 lei inclusive TVA, cu o durată de execuție de 3 luni de la predarea amplasamentului, aceasta fiind prelungită conform actelor aditionale nr.1/107/04.06.2015 și nr.2/107/03.12.2015 la contractul de lucrări, cu 3 respectiv 5 luni de zile de la predarea amplasamentului.

În baza contractului au fost emise facturile nr.2015444/18.08.2015 în valoare totală de 1.341.501 lei, nr.20155798/17.11.2015 în valoare totală de 2.090.249 lei și nr.2015892/21.12.2015 în valoare totală de 2.020.234 lei care au fost achitate integral la SC Citadin Prest SA Tg.Mureș, cu ordinele de plată nr.9857/26.10.2015, nr.9895/02.11.2015, nr.830/04.02.2016, nr.831/27.01.2016, nr.1386/04.02.2016.

Menționăm faptul că lucrările nu au fost recepționate la data finalizării acțiunii de audit.

Din verificarile efectuate asupra documentelor puse la dispoziție – ofertă financiară, contract, situații de lucrări, facturi, și ordine de plată, care au stat la baza decontării lucrărilor, s-a constatat faptul că entitatea auditată a acceptat la decontare**, situații de lucrări majorate nejustificat pentru rețeaua de canalizare - urmare a cuprinderii de două ori în situațiile de lucrări a articolului de deviz** RpVD02A#-proba de etanșeitate **-aspect ce a condus la plata nejustificată a sumei estimate de 11.221 lei.**

6. Întrebare: Cum explicați acceptarea la plată și decontarea **de două ori a articolului de deviz** RpVD02A#-proba de etanșeitate?

6. Răspuns:

Lucrările au fost urmărite și situațiile de lucrări au fost verificate și acceptate, atât cantitativ cât și calitativ de către compartimentul de specialitate .Documentele, actele pentru ordonanțarea și plata cheltuielilor au fost avizate și semnate de către conducătorul acestui compartiment și supuse controlului financiar preventiv pe baza actelor și /sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorul compartimentului de specialitate, care a confirmat cantitățile de lucrări facturate și plătite.

Toate documentele privind operațiunile de ordonanțări și plăți au fost însoțite de avizele compartimentului de specialitate, respectiv Direcția Tehnică, de semnăturile persoanelor autorizate în cadrul compartimentului de specialitate, de acte și /sau documente justificative conform normelor aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002.

Pe baza acestor avize s-au achitat facturile ordonanțate.

Suma este în curs de recuperare.

7..Fapta Potrivit prevederilor **art.40 din Legea nr. 10/1995** privind calitatea în construcţii republicată, cu modificările şi completările ulterioare, entitatea auditată avea obligaţia ca pentru lucrările de reparaţii, construcţii să calculeleze şi să achite Inspectoratului Teritorial de Stat în Construcţii (ISC) o sumă *„echivalenta cu o cotă de 0,7 % din cheltuielile pentru executarea construcţiilor şi a lucrărilor (...) şi pentru care se emit, în condiţiile legii, autorizaţii de construire (...),,,.*

Din analiza documentelor prezentate de către UATM Tg.Mureş, (referate de plată, facturi, situaţii de lucrări, ordine de plată), s-a constatat faptul că, suma echivalentă cu o cota de 0,7% a fost calculată prin aplicarea cotei ISC de 0,7% la valoarea cu TVA a facturilor de lucrări-**aspect ce a condus la decontarea nejustificată a sumei de 80.613 lei**

7. Întrebare: Având în vedere aspectele mai sus redate, cum justificaţi acceptarea la plată a cotei ISC de 0,7% la valoarea cu TVA a facturilor de lucrări?

7. Răspuns:

Referatele de plată, respectiv ordonanţările avizate de compartimentele de specialitate au fost întocmite cu valorile calculate cu TVA a facturilor de lucrări. Astfel, având toate semnăturile de acceptare la plată, a compartimentelor de specialitate, respectiv a controlului financiar preventiv, aceste sume au fost achitate.

Suma va fi recuperată prin compensare.

8. In cursul anului 2015 nu a fost valorificat potrivit cadrului legal aplicabil, un minus de inventar constatat cu ocazia inventarierii pe anul 2014 a imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe şi obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călăraşilor nr.107 aflate în administrarea Serviciului A.D.P. TgMureş. Menţionăm că valoarea de inventar a bunurilor constatate minus, a fost de **17.829 lei**.

Astfel minusul constatat a fost imputat SC. DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureş, sub valoarea de inventar(fiind obiectul facturii nr. MSDFD 308/21.05.2015, în care din valoarea de inventar a fost dedusă TVA), fără a se ţine cont de valoarea de inlocuire a bunurilor, prin care se intelege costul de achizitie al unui bun cu caracteristici si grad de uzura similare celui lipsa in gestiune la data constatarii pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat pe piata, la care se adauga taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea in gestiune a bunului respectiv.

8. Intrebare: Cum explicaţi modul de valorificare a minusului de inventar, cu nerespectarea actelor normative în materie?

8.Raspuns:

Inventarierea acestei gestiuni a fost efectuată de către Comisia de inventariere şi reevaluare numită prin Dispoziţia de primar nr.3018/22.10.2014.

Prin procesul verbal nr.2143/30.12.2014 , respectiv nr.8177/18.05.2015 s-a aprobat de către această comisie atât inventarierea efectuată a bunurilor , cât şi reevaluarea acestora.

La data de 31.12.2015 s-a încheiat şi inventarul anual al patrimoniului UAT Tg.Mures pe anul 2015.

Anexa nr.2

9. Din auditul efectuat s-a constatat faptul că aferent contractelor de imprumut pe care UATM Tg. Mureş le avea în derulare la 31.12.2015, nu au fost înregistrate în evidenţa contabilă dobânzile datorate aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate, astfel încât aferent perioadei de raportare, acestea să fie reflectate în valoarea datoriilor entităţii prezentate în situaţiile financiare.

9. Intrebare: Cum justificaţi neînregistrarea în contabilitate şi situaţiile financiare anuale a dobanzilor datorate şi neplătite aferente împrumuturilor aflate în derulare la 31.12.2015?

9.Dobânzile datorate aferente împrumuturilor locale au fost înregistrate în contabilitate în momentul când acestea au devenit scadente , pe baza notificărilor primite de la unitățile bancare . Dobânzile datorate pentru împrumuturile interne aferente exercițiului financiar 2015 nu au fost înregistrate la începutul perioadei de raportare, deoarece pe parcursul unui exercițiu financiar, valoarea acestora se modifică, în funcție de evoluția ratei dobânzii pe piața interbancară .

.

10. Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

10.Raspuns

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 01.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Kiss Imola

ANEXA NR. 730.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUD. MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.19.894/31.03.2016

În atenţia doamnului Moldovan Florian –Director –Serviciul ADP

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

719

ANEXA NR.....

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului ing. **Moldovan Florian**, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, str. Buteanu Ion, nr. 36, ap. 6, judeţul Mureş, posesor al CI seria MS nr. 623352, CNP 1690126264419, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **director la Serviciul Administraţia Domeniului Public,** , în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta Pentru realizarea lucrărilor de *"Amenajare și împrejmuire platform unitate militară"* entitatea auditată a atribuit direct la SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş , ***Contractul de lucrări* nr.94/ 15.05.2015**, valoarea totală a contractului fiind de **512.678 lei**, inclusiv TVA..

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost angajate şi efectuate cheltuieli nelegale în sumă estimată de 45.274 lei -** prin decontarea către executantul lucrării - a unor cheltuieli cu transportul pământului, materialelor şi semifabricatelor la distanţele de 1Km, 10 km şi 25 km, articolele de deviz –TRA01A01P, TRA01A10 şi TRA01A25, ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară*** respectiv a preţurilor unitare de ***7,97 lei/to, 21,92 lei/to şi 27,90 lei/to*** faţă de ***6,48 lei/to, 12,45 lei/to respectiv 23,16 lei/to.***

1. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la plată şi decontarea unor cantităţi ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară***?

1. Răspuns: Urmare a intrebarii auditorilor Curtii de Conturi, prin care mi se solicita a explica acceptarea la plata si decontarea unor cantitati la preturi mai mari decat cele din oferta financiara, subsemnatul Gheorghita Ioan, avand functia de Director Adj ADP va comunic faptul ca acceptarea la plata si decontarea unor cantitati la preturi mai mari decat cele din oferta financiara s-a facut din neatentia inspectorului care a verificat situatia de lucrari emisa de societatea in cauza, cat si din neatentia subsemnatului care a semnat documentele de plata fara a verifica situatia de lucrari semnata de inspector.
Aceste greseli apar pe fondul volumului mare de munca, a personalului putin si a salariilor mici care reflecta si calitatea personalului.

Mentiuni: Mentionam faptul ca s-au facut demersurile necesare in vederea recuperarii sumelor platite nejustificat, in perioada controlului auditorilor externi.

2.Fapta În baza Contractului de execuţie lucrări nr.256 din data de 19.12.2014, încheiat cu SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş- atribuit prin încredinţare directă, UATM Târgu Mureş a contractat lucrări de *demolare a imobilului din strada Baladei nr.1,* **în valoare totală de 150.246 lei**, inclusiv TVA .

Conform evidenţei contabile – rezultă că, pentru lucrările de ***" Demolare imobil din strada Baladei nr.1",*** au fost facturate lucrări în valoare totală de 150.246 lei, potrivit facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, factura fiind achitată integral cu OP nr.3.555 şi nr.3.556 din data de 4 august 2015.

748

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost efectuate cheltuieli nejustificate în sumă estimată de 44.644 lei** - prin decontarea către executantul lucrării **-a articolului de deviz –RpIzB59A-1% necontractat/neofertat** cuprins în situaţia de lucrări, precum şi a unor cantităţi de lucrări ***mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,*** respectiv a **cantităţii** de de **252 mc** –demolare pereţi zidărie de cărămidă- **articol de deviz RCSG10C#** faţă de **98 mc contractat/cuprins în oferta finaciară**

2. Întrebare: Având în vedere aspectele mai sus redate, cum justificaţi acceptarea la plată a facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, - prezentate spre decontare de către executant ?

2. Răspuns: Urmare a intrebarii auditorilor Curtii de Conturi, prin care mi se solicita a justifica acceptarea la plată a facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, - prezentate spre decontare de către executant, **mentionam faptul ca acceptarea la plata si decontarea articolului de deviz –RpIzB59A-1% necontractat/neofertat** cuprins în situaţia de lucrări, precum şi a unor cantităţi de lucrări ***mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,*** respectiv a **cantităţii** de **252 mc** –demolare pereţi zidărie de cărămidă- **articol de deviz RCSG10C#** faţă de **98 mc contractat/cuprins în oferta finaciară,**
s-a facut din neatentia inspectorului care a verificat situatia de lucrari emisa de societatea in cauza, cat si din neatentia subsemnatului care a semnat documentele de plata fara a verifica situatia de lucrari semnata de inspector.
Aceste greseli apar pe fondul volumului mare de munca, a personalului putin si a salariilor mici care reflecta si calitatea personalului.
Mentiuni: Mentionam faptul ca s-au facut demersurile necesare in vederea recuperarii sumelor platite nejustificat, in perioada controlului auditorilor externi.

3.Fapta În vederea realizării lucrărilor de " Montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase pentru poavazarea municipiului Tg.Mureş,, , UATM Tg.Mureş a încheiat cu SC INTRASERV SRL Luduş, **Contractul subsecvent de lucrări nr.2/24.04.2014 , în valoare totală de 1.500.009 lei inclusiv TVA**

Din analiza situaţiilor de lucrări întocmite, anexe la factura nr.140110/13.10.2014 în valoare de 153.433 lei , s-a constatat faptul că, contribuţia de asigurări sociale datorată de angajator a fost calculată prin aplicarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014**), contribuţiile de asigurări sociale decontate peste cotele legale, fiind în sumă de 2.052 lei**

3. Întrebare: Având în vedere aspectul consemnat, cum justificaţi acceptarea la plată şi decontarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal?

3. Răspuns: Vazand intrebarea dumneavoastra cu privire la acceptarea la plata si decontarea unei cote de contributii mai mari decat cea reglementata de prevederile legale de la data facturarii, mentionam faptul ca aceasta greseala s-a produs pe fondul neatentiei generate de volumul mare de munca.
Mentiuni: Mentionam faptul ca sumele platite nejustificat au fost recuperate .

4.Fapta În baza Acordului –cadru atribuit în luna decembrie 2013, la SC Intraserv SRL Luduș, lider al asocierii dintre SC Intraserv SRL Luduș Citadin și SC MK Illumination Hunedoara, având ca obiect lucrări de montare-demontare, achiziție și închiriere ornamente luminoase pentru poavazarea municipiului Tg.Mureș, au fost încheiate în perioada 2014-2015 Contractele subsecvente nr.2/252/24.04.2014, nr.3/252/19.11.2014 și nr.4/252/10.11.2015, **în valoare totală de 5.699.969 lei**, inclusiv TVA

Potrivit evidenței contabile – rezultă că, pentru lucrările de "Montare-demontare, achiziție și închiriere ornamente luminoase", au fost facturate și achitate lucrări în valoare totală de 4.531.389 lei.

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate și facturate entității auditate de către SC Intraserv SRL Luduș, s-a constatat faptul că **în perioada 2014-2016 au fost efectuate cheltuieli nejustificate pentru lucrări de demontare în sumă estimată de 53.057 lei - prin cuprinderea prețului unitar al materialelor de 18 lei/buc în situațiile de plată atât la lucrările de montare a ornamentelor cât și la cele de demontare a acestora**

4. Întrebare: Cum explicați acceptarea la plată și decontarea **prețului unitar al materialelor de 18 lei/buc atât la lucrările de montare a ornamentelor cât și la cele de demontare a acestora** ?

4 Raspuns: Urmare a intrebarii dumneavoastra va comunicam faptul ca materialele la care se face referire la montare sunt necesare si la faza de demontare, fiind materiale folosite pentru izolarea si protectia instalatiilor electrice, impachetarea si depozitarea in conditii optime, ca atare s-au luat in considerare la plata.

Mentiuni: Mentionam faptul ca sumele platite nejustificat au fost recuperate.

5. Fapta Nu a fost valorificat potrivit cadrului legal aplicabil, un minus de inventar constatat cu ocazia inventarierii imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călărașilor nr.107 aflate în patrimoniul UATM Tg.Mureș.

Astfel minusul constatat a fost imputat SC. DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureș, sub valoarea de inventar(fiind obiectul facturii nr. MSDFD 308/21.05.2015, în care din valoarea de inventar a fost dedusă TVA), fără a se ține cont de valoarea de inlocuire a bunurilor, prin care se intelege costul de achizitie al unui bun cu caracteristici si grad de uzura similare celui lipsa in gestiune la data constatarii pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat pe piata, la care se adauga taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea in gestiune a bunului respectiv.

Menționăm că valoarea de inventar a bunurilor constatate minus, a fost de **17.829 lei.**

5. Întrebare: Cum explicați modul de valorificare a minusului de inventar constatat în cazul inventarierii imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călărașilor nr.107 aflate în patrimoniul UATM Tg.Mureș?

5. Raspuns: Modul de valorificare a minusului de inventar s-a facut de catre o comisie special desemnata, conform Ordinului 2861/2009.

Mentiuni: Mentionam faptul ca s-au facut demersurile necesare in vederea recuperarii diferentei de suma conform evaluarilor facute.

6 Întrebare: Mai aveți ceva de adăugat?

7156

6.Raspuns

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 31.03.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Moldovan Florian

ANEXA NR 21

745

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUD. MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.19.896/31.03.2016

În atenţia doamnului Gheorghiţa Ioan –Director adj. –Serviciul ADP

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

744

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA NR.

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului **Gheorghiță Ioan**, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, str. Berlin, nr. 9, ap. 20, judeţul Mureş, posesor al CI seria MS nr. 768522, CNP 1840820261975, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **director adjunct la Serviciul Administraţia Domeniului Public,** , în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta Pentru realizarea lucrărilor de *"Amenajare și împrejmuire platform unitate militară"* entitatea auditată a atribuit direct la SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş , ***Contractul de lucrări* nr.94/ 15.05.2015**, valoarea totală a contractului fiind de **512.678 lei**, inclusiv TVA..

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost angajate şi efectuate cheltuieli nelegale în sumă estimată de 45.274 lei -** prin decontarea către executantul lucrării - a unor cheltuieli cu transportul pământului, materialelor şi semifabricatelor la distanţele de 1Km, 10 km şi 25 km**,** articolele de deviz –TRA01A01P, TRA01A10 şi TRA01A25, ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară*** respectiv a preţurilor unitare de ***7,97 lei/to, 21,92 lei/to şi 27,90 lei/to*** faţă de ***6,48 lei/to, 12,45 lei/to respectiv 23,16 lei/to.***

1. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la plată şi decontarea unor cantităţi ***la preţuri mai mari decât cele din oferta financiară***?

1. Răspuns: Urmare a intrebarii auditorilor Curtii de Conturi, prin care mi se solicita a explica acceptarea la plata si decontarea unor cantitati la preturi mai mari decat cele din oferta financiara, subsemnatul Gheorghita Ioan, avand functia de Director Adj ADP va comunic faptul ca acceptarea la plata si decontarea unor cantitati la preturi mai mari decat cele din oferta financiara s-a facut din neatentia inspectorului care a verificat situatia de lucrari emisa de societatea in cauza, cat si din neatentia subsemnatului care a semnat documentele de plata fara a verifica situatia de lucrari semnata de inspector.
Aceste greseli apar pe fondul volumului mare de munca, a personalului putin si a salariilor mici care reflecta si calitatea personalului.
Mentiuni: Mentionam faptul ca s-au facut demersurile necesare in vederea recuperarii sumelor platite nejustificat, in perioada controlului auditorilor externi.

2.Fapta În baza Contractului de execuţie lucrări nr.256 din data de 19.12.2014, încheiat cu SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş- atribuit prin încredinţare directă, UATM Târgu Mureş a contractat lucrări de *demolare a imobilului din strada Baladei nr.1,* **în valoare totală de 150.246 lei**, inclusiv TVA .

Conform evidenţei contabile – rezultă că, pentru lucrările de ***" Demolare imobil din strada Baladei nr.1",*** au fost facturate lucrări în valoare totală de 150.246 lei, potrivit facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, factura fiind achitată integral cu OP nr.3.555 şi nr.3.556 din data de 4 august 2015.

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC DF Dragoş Feurdean SRL Tg. Mureş, s-a constatat faptul că **au fost efectuate cheltuieli nejustificate în sumă estimată de 44.644 lei -** prin decontarea către executantul lucrării **-a articolului de deviz –RpIzB59A-1% necontractat/neofertat** cuprins în situaţia de lucrări, precum şi a unor cantităţi de lucrări ***mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,*** respectiv a **cantităţii** de de **252 mc** –demolare pereţi zidărie de cărămidă- **articol de deviz RCSG10C#** faţă de **98 mc contractat/cuprins în oferta finaciară**

2. Întrebare: Având în vedere aspectele mai sus redate, cum justificaţi acceptarea la plată a facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, - prezentate spre decontare de către executant ?

2. Răspuns: Urmare a intrebarii auditorilor Curtii de Conturi, prin care mi se solicita a justifica acceptarea la plată a facturii nr.MS DFD 287/05.03.2015, - prezentate spre decontare de către executant**, mentionam faptul ca acceptarea la plata si decontarea articolului de deviz – RpIzB59A-1% necontractat/neofertat** cuprins în situaţia de lucrări, precum şi a unor cantităţi de lucrări ***mai mari decât cele cuprinse în oferta financiară,*** respectiv a **cantităţii** de **252 mc** – demolare pereţi zidărie de cărămidă- **articol de deviz RCSG10C#** faţă de **98 mc contractat/cuprins în oferta finaciară,**
s-a facut din neatentia inspectorului care a verificat situatia de lucrari emisa de societatea in cauza, cat si din neatentia subsemnatului care a semnat documentele de plata fara a verifica situatia de lucrari semnata de inspector.
Aceste greseli apar pe fondul volumului mare de munca, a personalului putin si a salariilor mici care reflecta si calitatea personalului.
Mentiuni: Mentionam faptul ca s-au facut demersurile necesare in vederea recuperarii sumelor platite nejustificat, in perioada controlului auditorilor externi.

3.Fapta În vederea realizării lucrărilor de " Montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase pentru poavazarea municipiului Tg.Mureş,, , UATM Tg.Mureş a încheiat cu SC INTRASERV SRL Luduş, **Contractul subsecvent de lucrări nr.2/24.04.2014 , în valoare totală de 1.500.009 lei inclusiv TVA**

Din analiza situaţiilor de lucrări întocmite, anexe la factura nr.140110/13.10.2014 în valoare de 153.433 lei , s-a constatat faptul că, contribuţia de asigurări sociale datorată de angajator a fost calculată prin aplicarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014**), contribuţiile de asigurări sociale decontate peste cotele legale, fiind în sumă de 2.052 lei.**

3. Întrebare: Având în vedere aspectul consemnat, cum justificaţi acceptarea la plată şi decontarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal?

3. Răspuns: Vazand intrebarea dumneavoastra cu privire la acceptarea la plata si decontarea unei cote de contributii mai mari decat cea reglementata de prevederile legale de la data facturarii, mentionam faptul ca aceasta greseala s-a produs pe fondul neatentiei generate de volumul mare de munca.
Mentiuni: Mentionam faptul ca sumele platite nejustificat au fost recuperate .

4.Fapta În baza Acordului –cadru atribuit în luna decembrie 2013, la SC Intraserv SRL Luduş, lider al asocierii dintre SC Intraserv SRL Luduş Citadin şi SC MK Illumination Hunedoara, având ca obiect lucrări de montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase pentru

poavazarea municipiului Tg.Mureş, au fost încheiate în perioada 2014-2015 Contractele subsecvente nr.2/252/24.04.2014, nr.3/252/19.11.2014 şi nr.4/252/10.11.2015, **în valoare totală de 5.699.969 lei**, inclusiv TVA

Potrivit evidenţei contabile – rezultă că, pentru lucrările de "Montare-demontare, achiziţie şi închiriere ornamente luminoase", au fost facturate şi achitate lucrări în valoare totală de 4.531.389 lei.

Din verificarea modului de decontare a lucrărilor realizate şi facturate entităţii auditate de către SC Intraserv SRL Luduş, s-a constatat faptul că **în perioada 2014-2016 au fost efectuate cheltuieli nejustificate pentru lucrări de demontare în sumă estimată de 53.057 lei - prin cuprinderea preţului unitar al materialelor de 18 lei/buc în situaţiile de plată atât la lucrările de montare a ornamentelor cât şi la cele de demontare a acestora**

4. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la plată şi decontarea **preţului unitar al materialelor de 18 lei/buc atât la lucrările de montare a ornamentelor cât şi la cele de demontare a acestora** ?

4 Raspuns: Urmare a intrebarii dumneavoastra va comunicam faptul ca materialele la care se face referire la montare sunt necesare si la faza de demontare, fiind materiale folosite pentru izolarea si protectia instalatiilor electrice, impachetarea si depozitarea in conditii optime, ca atare s-au luat in considerare la plata.

Mentiuni: Mentionam faptul ca sumele platite nejustificat au fost recuperate.

5. Fapta Nu a fost valorificat potrivit cadrului legal aplicabil, un minus de inventar constatat cu ocazia inventarierii imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe şi obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călăraşilor nr.107 aflate în patrimoniul UATM Tg.Mureş.

Astfel minusul constatat a fost imputat SC. DF DRAGOS FEURDEAN SRL Tg.Mureş, sub valoarea de inventar(fiind obiectul facturii nr. MSDFD 308/21.05.2015, în care din valoarea de inventar a fost dedusă TVA), fără a se ţine cont de valoarea de inlocuire a bunurilor, prin care se intelege costul de achizitie al unui bun cu caracteristici si grad de uzura similare celui lipsa in gestiune la data constatarii pagubei, care cuprinde pretul de cumparare practicat pe piata, la care se adauga taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare si alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau pentru intrarea in gestiune a bunului respectiv.

Menţionăm că valoarea de inventar a bunurilor constatate minus, a fost de **17.829 lei.**

5. Întrebare: Cum explicaţi modul de valorificare a minusului de inventar constatat în cazul inventarierii imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe şi obiectelor de inventar la gestiunea imobilului nr.542 din Str. Călăraşilor nr.107 aflate în patrimoniul UATM Tg.Mureş?

5. Raspuns: Modul de valorificare a minusului de inventar s-a facut de catre o comisie special desemnata, conform Ordinului 2861/2009.

Mentiuni: Mentionam faptul ca s-au facut demersurile necesare in vederea recuperarii diferentei de suma conform evaluarilor facute.

6 Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

6.Raspuns

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

741

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 31.03.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Gheorghița Ioan

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA nr. 27/1

Situaţia privind sumele estimate de către auditorii publici externi ca fiind achitate nejustificat către SC DF Dragos Feurdean SRL Tg.Mureş în anul 2015

repezentând contravaloare transporturi, cuprinse în Situatia de plată decontată in cadrul „Lucrarilor de amenajare si imprejmuire Platforma (UM),,

Nr. crt.	Denumire articol de deviz din Oferta financiară adjudecata	Cantitate	UM	Pu oferta	Cantitate decontata	PU dec.	Diferenta pret decontata nejustificat	Valoare decontata nejustificat inclusiv chel. Ind. si cota profit	Valoare TVA	Total valoare decontata nejustificat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Transport rutier al pam. Dist. 1 KM	8.609,65	to	6,48	8.609,65	7,97	1,49	14.143	3.394,00	17.537,00
2	Trans. rutier al mat.Dist. 10 KM	1.620,00	to	12,45	1.620,00	21,92	9,47	16.728	4.015,00	20.743,00
3	Trans. rutier al mat.Dist.25 KM	1.080,00	to	23,16	1.080,00	27,90	4,74	5.640	1.354,00	6.994,00
Total general		x		x	x	x	x	**36.511**	**8.763,00**	**45.274,00**

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

UATM TG.MUREŞ

Primar

Dr. Florea Dorin- primar

Director economic

Naznean Ana

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA Nr. 36

SITUATIE

privind calculul majorarilor de întârziere aferente plăţilor nelegale efectuate către SC VIVA COM SRL Tg.Mureş , SC INTRA SERV SRL şi SC BETA FINANCIAL SRL Tg.Mureş reprezentând contribuţia la asigurările sociale (CAS), aferentă lucrărilor executate şi decontate in baza contractelor de lucrări nr.251/16.12.2014, nr.216/30.10.2014 şi nr.2/07.01.2015

Nr. crt.	Denumire/capitol /subcapitol de lucrări din Oferta financiară adjudecata	Valoare achitata nejustificat	OP/data/An	Perioada calcul maj. de intarziere	Nr.luni/fract.de luni intarziere	Cota majorari intarziere/luna sau frac. de luna	Majorari de intarziere calculate	Total valoare plati nelegale si majorari de intarziere calculate
0	1	2	3	4	5	6	7	8=2+7
1	Reparatie gard parc municipal	5.435	4013/29.04.15	29.04.15-08.03.16	12	0,02/0,01	1.141	6.576
2	Reparatii vestiare	6.579	.2841/04.02.15	04.02.15- 08.03.16	14	0,02/0,01	1.644	8.223
3	Montare ornamente luminoase	2.052	10.496/26.11.14	26.11.14-31.03.16	17	0,02/0,01	637	2.689
4	Lucrari pt. preg.inst. de irigare	360	4780/13.05.1	13.05.15-08.03.16	11,00	0,02/0,01	68	428
Total general		14.426,00	x	x	x	x	3.490	17.916

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

U.A.T.M. TG. MUREŞ

Primar

Dr. Dorin Florea

Director economic

Naznean Ana

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA nr. 35

Situaţia privind sumele estimate de către auditorii publici externi ca fiind achitate nejustificat către SC VIVA COM SRL Tg.Mureş SC BETA FINANCIAL SRL Tg.Mureş si SC INTRA SERV SRL Ludus repezentând contribuţia la asigurările sociale (CAS), aferentă lucrărilor executate şi decontate in baza contractelor de lucrări nr.251/16.12.2014, nr.216/30.10.2014,, nr. 2/70/24.04.2014 şi nr.2/07.01.2015

lei

Nr. crt.	Denumire/ Categoria de lucrări	Manoperă	Cota CAS decontată - 20,8%	Cota CAS legală 15,8%	Diferenţă Cota CAS	Cheltuieli indirecte8%/ 7%	Profit 6%/5%	TVA 24%	Total valoare decontată nejustificat
0	1	2	3	4	5	6=5*8%	7=(5+6)*6%	8=(5+6+7)*24%	9=5+6+7+8
1	Rep. gard Parc Municipal	76.573	15.927	12.098,00	3.829,00	306	248	1.052	5.435
2	Reparaţii vestiare	92.695	19.281	14.646,00	4.635,00	371	300	1.273	6.579
3	Lucrări pt preg. Inst. de irigare	5.173	1.076	817	259,00	17	14	70	360
3	Lucrări montare ornamente	28.907	6.013	4.567	1.446	115	94	397	2.052
Total general		**x**	**36.284**	**27.561,00**	**10.169,00**	**809**	**656**	**2.792**	**14.426**

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

U.A.T.M. MUREŞ

Primar,

Dr. Dorin Florea

PRIMAR JUD. MUREŞ MUNICIPIUL TIRGU MUREŞ

Director economic

Ana Năznean

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA Nr. 33

SITUATIE

privind calculul majorarilor de întârziere aferente plăţilor nelegale efectuate către SC DF.Dragos Feurdean SRL Tg.Mureş repezentând contravaloare demolare zidărie de cărămidă şi desfacere cu mijloace manuale a zidăriei de caramidă, cuprinsă în Situatia de plată decontată in cadrul „Lucrarilor de demolare strada Baladei nr.1„

Nr. crt.	Denumire/capitol /subcapitol de lucrări din Oferta financiară adjudecata	Valoare achitata nejustificat	OP/data/An	Perioada calcul maj. de intarziere	Nr.luni/fract.de luni intarziere	Cota majorari intarziere/luna sau frac. de luna	Majorari de intarziere calculate	Total valoare plati nelegale si majorari de intarziere calculate
0	1	2	3	4	5	6	7	8=2+7
1	Demolare pereţi de carămidă	36.243	3555/04.08.15	04.08.15-31.03.16	8	0,02/0,01	4.711	40.954
2	Desfacerea zid.de caramida	8.401	3555/04.08.15	04.08.15-31.03.16	8	0,02/0,01	1.092	9.493
Total general		44.644,00	x	x	x	x	5.803	50.447

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

U.A.T.M. TG. MUREŞ

Primar

Dr. Dorin Florea

Director economic

Naznean Ana

715

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA nr.31

Situaţia privind sumele estimate de către auditorii publici externi ca fiind achitate nejustificat către SC DF Dragos Feurdean SRL Tg.Mureş în anul 2015

reprezentând contravaloare demolare zidărie de cărămidă şi desfacere cu mijloace manuale a zidăriei de caramidă, cuprinsă în Situatia de plată decontată in cadrul „Lucrarilor de demolare strada Baladei nr.1„

Nr. crt.	Denumire articol de deviz din Oferta financiară adjudecata	Can	UM	PU	Pu	Pu ut.	Valoare conform Ofertei financiare inclusiv recapit.cheltuieli-22,879% , chel. Ind.-10% si profit-10%	Cantitate decontata	PU	Pu	Pu ut.	Valoare decontata inclusiv recapit. Cheltuieli , chel. Ind. si profit	Valoare decontata nejustificat	Valoare TVA	Total valoare decontata nejustificat
				mat.	man.	ut.			mat.	man.	ut.				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=12-7	14	15
1	Demolare pereţi de carămidă	98	mc	0,75	175,85	14,95	27.484	252	0,60	141,12	12	56.712	29.228	7.015	36.243
2	Desfacerea zid.de caramida						0,00	27	3,26	124,80	51	6.775	6.775	1.626	8.401
Total general							27.484	x	x	x	x	**63.487**	**36.003**	**8.641**	**44.644**

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

Reprezentanti legali, UATM TG.MUREŞ

Dr. Dorin Florea-Primar

Ec. Ana Naznean-Director economic interimar

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA Nr. 27/2

SITUATIE

privind calculul majorarilor de întârziere aferente plăţilor nelegale efectuate către SC DF.Dragos Feurdean SRL Tg.Mureş repezentând contravaloare transporturi, cuprinse în Situatia de plată decontată in cadrul „Lucrarilor de amenajare si imprejmuire Platforma (UM)„

lei

Nr. crt.	Denumire/capitol /subcapitol de lucrări din Oferta financiară adjudecata	Valoare achitata nejustificat	OP/data/An	Perioada calcul maj. de intarziere	Nr.luni/fract.de luni intarziere	Cota majorari intarziere/luna sau frac. de luna	Majorari de intarziere calculate	Total valoare piati nelegale si majorari de intarziere calculate
0	1	2	3	4	5	6	7	8=2+7
1	Transport rutier al pam. Dist. 1 KM	17.537	5155/26.05.15	26.05.15 - 31.03.16	11	0,02/0,01	3.332	20.869
2	Trans. rutier al mat.Dist. 10 KM	20.743	5155/26.05.15	26.05.15 - 31.03.16	11	0,02/0,01	3.941	24.684
3	Trans. rutier al mat.Dist.25 KM	6.994	5155/26.05.15	26.05.15 - 31.03.16	11	0,02/0,01	1.329	8.323
Total general		45.274,00	x	x	x	x	8.602	53.876

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

U.A.T.M. TG. MUREŞ

Primar

Dr. Dorin Florea

Director economic

Naznean Ana

662

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20.020/01.04.2016

În atenţia doamnei Sagau Zenovia–Sef serv.. –SPUM

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI **ANEXA NR.**
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate doamnei **Sagau Zenovia** domiciliată în localitatea Tg. Mureş, str. Resita, nr. 4/42, judeţul Mureş, posesoare a CI seria MS nr. 552750, CNP 2740923261462, încadrată la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **Sef Serviciu SPUM,** în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectul în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta Potrivit prevederilor **art.I, "a^1) şi art.IIdin Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014, data intrării **învigoare: 22 septembrie 2014),** cotele de contribuţii sociale obligatorii sunt de 26,3% pentru condiţii normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuţia individuală şi **15,8% pentru contribuţia datorată de angajator, cote care se aplică începând cu veniturile aferente lunii octombrie 2014.**

În vederea realizării lucrărilor de ***"Reparaţii gard împrejmuire Parc Municipal,, „ Reparaţii vestiare şi grupuri sociale zone de agrement şi Mureşeni,, „Lucrări*** **pentru pregătirea instalaţiilor de irigare pentru sezonul de iarnă-platoul Cornești,** ***Parcul Tineretului, Cetatea Tg.Mureș,,*** UATM Tg.Mureş a încheiat cu SC VIVA COM SRL Tg. Mureş, şi SC BETA FINANCIAL SRL Tg.Mureş **Contractele de lucrări nr.251/16.12.2014, nr.216/30.10.2014 şi nr.2/07.01.2015.**

Din analiza situaţiilor de lucrări întocmite, anexe la facturile nr.464/16.01.2015 în valoare de 210.000 lei, nr.5183/07.11.2014 în valoare de 392.559,99 lei şi nr.72/02.02.2015 în valoare de 35.686,91 lei, s-a constatat faptul că, contribuţia de asigurări sociale datorată de angajator a fost calculată prin aplicarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014**), contribuţiile de asigurări sociale decontate peste cotele legale, fiind în sumă de 12.374 lei.**

1. Întrebare: Având în vedere aspectul consemnat, cum justificaţi acceptarea la plată şi decontarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal?

1. Răspuns: Din greşeală.

2 Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

2.Raspuns: Au fost recuperate diferenţele în totalitate, inclusiv penalităţi aferente.

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 01.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Sagau Zenovia

ANEXA NR 39
664

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20019/01.04.2016

În atenţia doamnului Moldovan Mircea –Director –Serviciul SPUM

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI **ANEXA NR.**
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului Moldovan Mircea domiciliat în localitatea Tg. Mureş, str. Cicio Pop, nr. 9, ap.9, judeţul Mureş, posesor al CI seria MS nr. 740451, CNP 1570514264380, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **director Serviciul Public de Utilităţi Municipale ,** în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta Potrivit prevederilor **art.I, "a^1) şi art.IIdin Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014, data intrării **învigoare: 22 septembrie 2014),** cotele de contribuţii sociale obligatorii sunt de 26,3% pentru condiţii normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuţia individuală şi **15,8% pentru contribuţia datorată de angajator, cote care se aplică începând cu veniturile aferente lunii octombrie 2014.**

În vederea realizării lucrărilor de ***"Reparaţii gard împrejmuire Parc Municipal,, „ Reparaţii vestiare şi grupuri sociale zone de agrement şi Mureşeni,, „Lucrări*** **pentru pregătirea instalaţiilor de irigare pentru sezonul de iarnă-platoul Cornești,** ***Parcul Tineretului, Cetatea Tg.Mureş,,*** UATM Tg.Mureş a încheiat cu SC VIVA COM SRL Tg. Mureş, şi SC BETA FINANCIAL SRL Tg.Mureş **Contractele de lucrări nr.251/16.12.2014, nr.216/30.10.2014 şi nr.2/07.01.2015.**

Din analiza situaţiilor de lucrări întocmite, anexe la facturile nr.464/16.01.2015 în valoare de 210.000 lei, nr.5183/07.11.2014 în valoare de 392.559,99 lei şi nr.72/02.02.2015 în valoare de 35.686,91 lei, s-a constatat faptul că, contribuţia de asigurări sociale datorată de angajator a fost calculată prin aplicarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (publicată în Monitorul Oficial nr. 687 din 19 septembrie 2014**), contribuţiile de asigurări sociale decontate peste cotele legale, fiind în sumă de 12.374 lei.**

1. Întrebare: Având în vedere aspectul consemnat, cum justificaţi acceptarea la plată şi decontarea unei cote de contribuţii mai mari decât cea reglementată de prevederilor **art.I, a^1) şi art.II din Legea nr. 123 din 19 septembrie 2014** pentru modificarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal?

1. Răspuns: Din greşeală.

2 Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

2.Raspuns: Au fost recuperate diferenţele în totalitate, inclusiv penalităţi aferente.

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 01.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Moldovan Mircea

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREȘ

ANEXA nr.42

Situația privind sumele estimate de către auditorii publici externi ca fiind achitate nejustificat către SC INTRASERV SRL LUDUS

repezentând contravaloare materiale, cuprinse nejustificat în Situatiile de plată decontate in cadrul „Lucrarilor de demontare ornamente luminoase„ în baza Acordului-cadru nr.252/2013 și a Contractelor subsecvente nr.2/2014, nr.3/2014 și nr.4/2015

lei

Nr. crt.	Denumire lucrare	Cantitate montata	UM	Pu mat.	Cant.dem ontare	PU.mat. dec. demontare	Diferenta pret decontata nejustificat	Valoare decontata nejustificat inclusiv chel. Ind. si cota profit	Valoare TVA	Total valoare decontata nejustificat
0	1	2	3	4	5	6	7=6	8	9	10
1	Demontare ornamente montate pe brad	700,00	bc	18,00	700,00	18,00	18,00	14.418	3.460,00	17.878,00
2	Demontare ornamente montate pe brad	700,00	bc	18,00	700,00	18,00	18,00	14.418	3.460,00	17.878,00
3	Demontare ornamente montate pe brad	700,00	bc	18,00	700,00	18,00	18,00	14.418	2.883,00	17.301,00
Total general		x		x	x	x	x	43.254	9.803,00	53.057,00

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

UATM TG.MUREȘ

Primar

Dr. Florea Dorin - primar

Director economic

Naznean Ana

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA Nr. 43

SITUATIE

privind calculul majorarilor de întârziere aferente plăţilor nelegale efectuate către SC Intraserv SRL Ludus repezentând contravaloare materiale, cuprinse nejustificat în Situatiile de plată decontate in cadrul „Lucrarilor de demontare ornamente luminoase„

lei

Nr. crt.	Denumire lucrări	Valoare achitata nejustificat	OP/data/An	Perioada calcul maj. de intarziere	Nr.luni/fract.de luni intarziere	Cota majorari intarziere/luna sau frac. de luna	Majorari de intarziere calculate	Total valoare plati nelegale si majorari de intarziere calculate
0	1	2	3	4	5	6	7	8=2+7
1	Demontare ornamente montate pe brad	17.878	5505/12.06.14	12.06.14-31.03.16	22	0,02/0,01	7.330	25.208
2	Demontare ornamente montate pe brad	17.878	2.554/17.03.15	17.03.15 - 31.03.16	13	0,02/0,01	4.112	21.990
3	Demontare ornamente montate pe brad	17.301	2448/09.03.16	09.03.16 - 31.03.16	1	0,02/0,01	173	17.474
Total general		53.057,00	x	x	x	x	11.615	64.672

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

U.A.T.M. TG. MUREŞ

Primar

Dr. Dorin Florea

Director economic

Naznean Ana

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA NR. 53

SITUAȚIA

privind sumele plătite în anul 2015 de către UATM Tg.Mureș și nejustificate de către Asociațiile sportive, în conformitate cu prevederile contractelor de asociere

nr. crt.	Asociația sportivă	contract de asociere	perioada decont	valoare decont (din bug. local)	sume nejustificate	Obs.
1	Asociația „Fotbal Club ASA 2013 Tîrgu Mureș"	24486/a/29.05.2014				
			ian.-iulie	760.214	26.866	închiriere locuințe jucătoare
			aug.-sept.	30.155	2.000	închiriere locuințe jucătoare
			octombrie	70.541	3.892	închiriere locuințe jucătoare
			noiembrie	110.962	4.221	închiriere locuințe jucătoare
	Total ASA				**36.979**	
2	CLUBUL SPORTIV UNIVERSITAR Tîrgu Mureș	24486/b/29.05.2014				
			sept.-oct.	180.000	75.831	transferuri jucătoare
			iulie-aug.	300.000	61.750	transferuri jucătoare
			//		15.880	închiriere locuințe jucătoare
			//		1.500	prestări servicii contabilitate
			feb.-martie	250.000	903	prestări servicii contabilitate
			//		2.726	prestări servicii telefonie
			//		11.152	închiriere locuințe jucătoare
			apr.	250.000	1.806	prestări servicii contabilitate
			//		1.492	prestări servicii telefonie
			//		7.815	închiriere locuințe jucătoare
			mai-iunie	300.000	9.212	închiriere locuințe jucătoare
			//		3.611	prestări servicii contabilitate
			//		1.419	prestări servicii telefonie
	Total CSU				**195.097**	
3	BASCHET CLUB MUREŞ Tîrgu Mureș	24486/c/29.05.2014				
			februarie	800.685	26.233	închirieri locuințe jucători, utilități și servicii aferente
			//		3.212	prestări servicii telefonie

			mai	588.543	32.626	închirieri locuințe și autoturism jucători, utilități și servicii aferente
			//		26.968	agent jucător
			//		2.387	prestări servicii telefonie
			//		892	deplasare galerie
			//		3.345	protocol echipă
			octombrie	702.143	15.863	închirieri locuințe jucători, utilități și servicii aferente
			//		560	casă de marcat
			//		1.872	prestări servicii telefonie
			//		600	prestări servicii contabilitate
			septembrie	314.526	13.045	închirieri locuințe și autoturism jucători, utilități și servicii aferente
			//		965	prestări servicii telefonie
			//		600	prestări servicii contabilitate
			iulie	586.053	40.044	închirieri locuințe și autoturism jucători, utilități și servicii aferente
			//		750	sancțiuni jucători
			//		1.991	prestări servicii telefonie
			aprilie	200.061	14.374	închirieri locuințe jucători, utilități și servicii aferente
			//		1.409	prestări servicii telefonie
			//		6.511	bilet avion deplasare jucător străin
	Total BC MUREȘ				**194.247**	
4	**As. Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tîrgu Mureș**	24486/a/29.05.2014				
			ianuarie	350.000	1.653	închiriere spațiu birou (Business Hotel)
			//		5.148	servicii medicale
			//		300	prest. s. Business Hotel
			inuarie 16	100.000	3.252	închiriere spațiu birou (Business Hotel)
			//		575	servicii medicale (RMN, ecograf)
			noiembrie	50.000	2.050	bilete avion jucători
			//		500	servicii medicale (RMN)
			oct-noi.	250.000	5.022	închiriere spațiu birou (Business Hotel)
			oct.	50.000	1.500	prest. s. Business Hotel
			aug.	150.000	2.336	închiriere spațiu birou (Business Hotel)
			//		1.500	prest. s. Business Hotel
			martie	150.000	4.013	servicii medicale
			//		3.313	închiriere spațiu birou (Business Hotel)
			//		1.500	prest. s. Business Hotel
			febr.	200.000	3.283	închiriere spațiu birou (Business Hotel)
			//		4.018	servicii medicale
			ianuarie	121.250	2.400	servicii medicale

			iulie	250.000	33.251	bilete avion jucători
			//		6.636	închiriere spațiu birou (Business Hotel)
			iunie	150.000	1.986	bilete avion jucători
			aprilie	250.000	1.414	închiriere spațiu birou (Business Hotel)
			//		4.475	servicii medicale
			//		1.500	prest. s. Business Hotel
	Total CITY'US				**91.625**	
	TOTAL GENERAL				**517.948**	

AUDITORI PUBLICI EXTERNI,

UATM TG.MURES,

FLOREA DORIN - primar

NĂZNEAN ANA - director economic

Anexa nr. 54

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG. MUREŞ

Nr. 20661/05.04.2016 65

În atenţia domnului Măceşanu Emil-Virgil

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 06.04.2016, ora 11^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,

Auditori publici externi,

ANEXA NR

64

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului **Măceşanu Emil-Virgil**, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, Bld. 1848, nr. 52, et. 2, ap. 7, judeţul Mureş, posesor a CI seria MS nr. 355382, CNP 1620818264361, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **consilier în cadrul Direcţiei Activităţi Social-Culturale şi Patrimoniale,** în anul 2015, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta: Pentru justificarea sumelor acordate de către UATM Târgu Mureş în anul 2015, în baza Contractelor de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014 şi a actelor adiţionale încheiate în data de 23.06.2015, cluburile sportive au cuprins în deconturile prezentate şi documente justificative pentru cheltuieli cu alte destinaţii decât cele prevăzute în contractul de asociere şi în Regulamentul privind condiţiile de finanţare şi administrare a fondurilor acordate de la bugetul local pentru sprijinirea cluburilor.

Astfel, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare documente justificative pentru cheltuieli reprezentând:

- închirierea de locuinţe, inclusiv utilităţile aferente (Asociaţia „Fotbal Club ASA 2013 Tîrgu Mureş", Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii de contabilitate şi telefonie (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- transferuri de jucători/jucătoare (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii medicale (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- transport, efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiţii (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş);
- servicii de publicitate şi sonorizare (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- sancţiuni jucători, servicii de promovare a jucătorilor şi antrenorilor, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă, etc. (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş).

De asemenea, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare sume pentru care nu există anexate documente justificative (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş).

1. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la decontare a cheltuielilor mai sus menţionate?

1. Răspuns:

Fondurile destinate sprijinirii activităţilor cluburilor sportive decontate au fost cuprinse în Contractele de Asociere şi Anexele Regulament la acestea, aprobate prin HCL nr.185/29.05.2015, HCL nr.186/29.05.2014, HCL nr.187/29.05.2014, HCL nr.188/29.05.2014 şi HCL nr.149/28.05.2015, cheltuielile fiind încadrate în prevederile contractuale, după cum urmează:

- închirierea de locuinţe, inclusiv utilităţile aferente; - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„participare efectivă la campionatele de fotbal (taxe închiriere teren, transport, **cazare**, masă, alimentaţie de efort, etc.)";*
- servicii de contabilitate şi telefonie - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„anumite costuri pentru îmbunătăţirea bazei materiale şi de pregătire";*
- transferuri de jucători/jucătoare - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„decontarea cheltuielilor de participare efectivă la campionatele de volei/baschet"*;

- servicii medicale - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„cheltuielilor cu organizarea competiţiilor fotbalistice oficiale (plata arbitrilor, **medicilor** şi a altor persoane şi instituţii implicate, etc.)”;* 63

- transport, efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiţii – Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„participare efectivă la campionatele de fotbal (taxe închiriere teren, **transport**, cazare, masă, alimentaţie de efort, etc.)”;*

- servicii de publicitate şi sonorizare - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„promovarea imaginii clubului”;*

- sancţiuni jucători, servicii de promovare a jucătorilor şi antrenorilor, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă, etc. - Conform anexei Regulament la contractele de asociere destinaţia fondurilor derulate prin asociere poate fi pentru *„promovarea imaginii clubului”;*.

2. Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

2. Răspuns: NU

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relaţii completata cu răspunsurile la întrebările puse, va fi prezentată echipei de control până la data de **06.04.2016, ora 11,00.**

Data: 06.04.2016

Numele şi prenumele persoanei care a formulat răspunsurile,

Măceşanu Emil-Virgil

Semnătura

Anexa nr. 55

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG. MUREŞ

Nr. 20660/05.04.2016 62

În atenţia domnului Bakó László-Attila – Director

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 06.04.2016, ora 11^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,

Auditori publici externi,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI **ANEXA NR**

CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAȚII

Solicitate domnului Bakó László-Attila, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, Bld. 1848, nr. 33, ap. 4, județul Mureş, posesor a CI seria MS nr. 897606, CNP 1521027264361, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcția de director executive la Direcția Activități Social-Culturale şi Patrimoniale, în anul 2015, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relații se referă la următoarele:

1.Fapta: Pentru justificarea sumelor acordate de către UATM Târgu Mureş în anul 2015, în baza Contractelor de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014 şi a actelor adiționale încheiate în data de 23.06.2015, cluburile sportive au cuprins în deconturile prezentate şi documente justificative pentru cheltuieli cu alte destinații decât cele prevăzute în contractul de asociere şi în Regulamentul privind condițiile de finanțare şi administrare a fondurilor acordate de la bugetul local pentru sprijinirea cluburilor.

Astfel, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare documente justificative pentru cheltuieli reprezentând:

- închirierea de locuințe, inclusiv utilitățile aferente (Asociația „Fotbal Club ASA 2013 Tîrgu Mureş", Asociația Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociația Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociația Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii de contabilitate şi telefonie (Asociația Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociația Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- transferuri de jucători/jucătoare (Asociația Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociația Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii medicale (Asociația Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- transport, efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiții (Asociația Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociația Baschet Club Mureş Tg. Mureş);
- servicii de publicitate şi sonorizare (Asociația Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- sancțiuni jucători, servicii de promovare a jucătorilor şi antrenorilor, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă, etc. (Asociația Baschet Club Mureş Tg. Mureş).

De asemenea, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare sume pentru care nu există anexate documente justificative (Asociația Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociația Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş).

1. Întrebare: Cum explicați acceptarea la decontare a cheltuielilor mai sus menționate?

1. Răspuns:

Încadrarea plăților efectuate de către cluburi şi acceptarea ca cheltuieli eligibile a documentelor de plată prezentate s-a făcut la nivelul serviciului de specialitate din cadrul direcției, conform contractelor de asociere în vigoare la aceea dată, nefiind semnalate plăți neconforme față de destinația stabilită.

2. Întrebare: Mai aveți ceva de adăugat?

2. Răspuns:

Cheltuielile cu asigurarea condițiilor de locuire, asigurarea serviciilor medicale sunt esențiale pentru prestația sportivă, în opinia mea se regăsesc prevederi care permit plata acestora în anexele la contractul de asociere.

Deasemeni cheltuielile de natura: transport, sonorizare, promovarea imaginii cluburilor (antrenori, jucători) şi a finanţatorului au corespondent în contractul de asociere.

60

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.
Nota de relaţii completata cu răspunsurile la întrebările puse, va fi prezentată echipei de control până la data de 06.04.2016, ora 11,00.

Data: 06.04.2016

Numele şi prenumele persoanei care a formulat răspunsurile,
Bakó László-Attila
Semnătura

Anexa nr. 56

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREȘ

UATM TG. MUREȘ

Nr. 20664/05.04.2016

59

În atenția domnului Maior Sergiu-Claudiu – Viceprimar

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 06.04.2016, ora 11^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,

ANEXA NR

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

58

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului **Maior Sergiu-Claudiu**, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, Str. Agricultorilor, nr. 32D, judeţul Mureş, posesor a CI seria MS nr. 715903, CNP 1730805264450, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **viceprimar,** în anul 2015, în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta: Pentru justificarea sumelor acordate de către UATM Târgu Mureş în anul 2015, în baza Contractelor de asociere nr. 24486/a-d/29.05.2014 şi a actelor adiţionale încheiate în data de 23.06.2015, cluburile sportive au cuprins în deconturile prezentate şi documente justificative pentru cheltuieli cu alte destinaţii decât cele prevăzute în contractul de asociere şi în Regulamentul privind condiţiile de finanţare şi administrare a fondurilor acordate de la bugetul local pentru sprijinirea cluburilor.

Astfel, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare documente justificative pentru cheltuieli reprezentând:

- închirierea de locuinţe, inclusiv utilităţile aferente (Asociaţia „Fotbal Club ASA 2013 Tîrgu Mureş", Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii de contabilitate şi telefonie (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- transferuri de jucători/jucătoare (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş);
- servicii medicale (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- transport, efectuat în alt scop decât cel pentru participarea la competiţii (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş);
- servicii de publicitate şi sonorizare (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş);
- sancţiuni jucători, servicii de promovare a jucătorilor şi antrenorilor, deplasare galerie, asigurare auto, casă de marcat, protocol echipă, etc. (Asociaţia Baschet Club Mureş Tg. Mureş).

De asemenea, au fost cuprinse în deconturi şi prezentate la decontare sume pentru care nu există anexate documente justificative (Asociaţia Sportivă Clubul Sportiv CITY'US Tg. Mureş, Asociaţia Clubul Sportiv Universitar Tg. Mureş).

1. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la decontare a cheltuielilor mai sus menţionate?

1. Răspuns:

Direcţia Activităţi Social-Culturale şi Patrimoniale prin Serviciul Activităţi Culturale, Sportive şi Tineret are atribuţia şi responsabilitatea de iniţiere, derulare, verificare şi gestionare a finanţării programelor sportive de utilitate publică.

Astfel, decontarea categoriilor de cheltuieli enumerate au fost acceptate de reprezentanţii acestui compartiment de specialitate.

2. Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

2. Răspuns: Nu

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relaţii completata cu răspunsurile la întrebările puse, va fi prezentată echipei de control până la data de **06.04.2016, ora 11.**

Data: 06.04.2016 **Numele şi prenumele persoanei care a formulat răspunsurile,**

Maior Sergiu-Claudiu
Semnătura

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREȘ

ANEXA nr._59

Situația privind sumele estimate de către auditorii publici externi ca fiind achitate nejustificat către SC Citadin Prest. SA Tg.Mureș

repezentând contravaloare Proba de etanseitate, cuprinse în Situatiile de plată decontate in cadrul „Lucrarilor de canalizare menajera la statiile de transfer , sortare deseuri menajere Valureni „

Nr. crt.	Denumire articol de deviz din Situatia de lucrari	Cantitate	UM	Pu oferta	Cantitate decontata	PU dec.	Diferenta cantitate decontata nejustificat	Valoare decontata nejustificat inclusiv chel. Ind. si cota profit	Valoare TVA	Total valoare decontata nejustificat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	RpVD02A#-proba de etanșeitate	750,00	ml	3,87	1.500,00	3,87	750,00	3.962	951,00	4.913,00
2	RpVD02A#-proba de etanșeitate	963,00	ml	12,45	1.620,00	3,87	750,00	5.087	1.221,00	6.308,00
Total general		x		x	x	x	x	**9.049**	**2.172,00**	**11.221,00**

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

UATM TG.MUREȘ

Primar

Dr. Florea Dorin- primar

Director economic

Naznean Ana

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA Nr. 60

SITUATIE

privind calculul majorarilor de întârziere aferente plăţilor nelegale efectuate către SC Citadin Prest SA Tg.Mureş repezentând contravaloare proba etanseitate, cuprinsa în Situaţiile de plată decontate in cadrul „Lucrarilor de canalizare menajera la statiile de transfer , sortare deseuri menajere Valureni „

lei

Nr. crt.	Denumire/capitol /subcapitol de lucrări din Oferta financiară adjudecata	Valoare achitata nejustificat	OP/data/An	Perioada calcul maj. de intarziere	Nr.luni/fract.de luni intarziere	Cota majorari intarziere/luna sau frac. de luna	Majorari de intarziere calculate	Total valoare plati nelegale si majorari de intarziere calculate
0	1	2	3	4	5	6	7	8=2+7
1	RpVD02A#-proba de etanșeitate	4.913	830/04.02.16	04.02.16 -31.03.16	2	0,01	98	5.011
2	RpVD02A#-proba de etanșeitate	6.308	1386/04.02.16	04.02.16 - 31.03.16	2	0,01	126	6.434
Total general		11.221,00	x	x	x	x	224	11.445

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

U.A.T.M. TG. MUREŞ

Primar

Dr. Dorin Florea

Director economic

Naznean Ana

ANEXA NR 61

31

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20.018/01.04.2016

În atenţia doamnului Racz Lucian–director Directia Tehnica

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 04.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA NR.

NOTA DE RELAŢII

Solicitate domnului Racz Lucian, domiciliat în localitatea Tg. Mureş, str. Republicii, nr. 11, ap. 1, judeţul Mureş, posesor al CI seria MS nr. 627350, CNP 16550309120671, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **director la Direcţia Tehnică** , în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta UATM Tg.Mureş a organizat în anul 2014 procedura de cerere de ofertă pentru atribuirea *„Lucrării de realizare drum de acces, reţea de apă-canal la staţiile de transfer, sortare şi compostare deşeuri menajere Vălureni,,,* încheindu-se Contractul de execuţie lucrări nr107/11.06.2014, încheiat cu SC Citadin Prest SA Tg.Mureş, lider al asocierii dintre SC Citadin Prest SA Tg.Mureş şi SC Las Prom SRL Tg.Mureş.

Valoarea totală a contractului încheiat a fost de 7.516.095 lei inclusiv TVA, cu o durată de execuţie de 3 luni de la predarea amplasamentului, aceasta fiind prelungită conform actelor aditionale nr.1/107/04.06.2015 şi nr.2/107/03.12.2015 la contractul de lucrări, cu 3 respectiv 5 luni de zile de la predarea amplasamentului.

În baza contractului au fost emise facturile nr.2015444/18.08.2015 în valoare totală de 1.341.501 lei, nr.20155798/17.11.2015 în valoare totală de 2.090.249 lei şi nr.2015892/21.12.2015 în valoare totală de 2.020.234 lei care au fost achitate integral la SC Citadin Prest SA Tg.Mureş, cu ordinele de plată nr.9857/26.10.2015, nr.9895/02.11.2015, nr.830/04.02.2016, nr.831/27.01.2016, nr.1386/04.02.2016.

Menţionăm faptul că lucrările nu au fost recepţionate la data finalizării acţiunii de audit.

Din verificarile efectuate asupra documentelor puse la dispoziţie – ofertă financiară, contract, situaţii de lucrări, facturi, şi ordine de plată, care au stat la baza decontării lucrărilor, s-a constatat faptul că entitatea auditată a acceptat la decontare**, situaţii de lucrări majorate nejustificat pentru reţeaua de canalizare - urmare a cuprinderii de două ori în situaţiile de lucrări a articolului de deviz** RpVD02A#-proba de etanşeitate **-aspect ce a condus la plata nejustificată a sumei estimate de 11.221 lei.**

1. Întrebare: Cum explicaţi acceptarea la plată şi decontarea **de două ori a articolului de deviz** RpVD02A#-proba de etanşeitate?

1. Răspuns:

Decontarea s-a facut dupa listele de cantitati. Consider ca a fost o eroare care, de altfel, s-a si remediat prin recuperarea sumei nejustificate, inclusiv penalitati. (Anexez in acest sens copia ordinului de plata nr. 512/01.04.2016 si ordin de plata nr. 513/01.04.2016)

2.Fapta Potrivit prevederilor **art.40 din Legea nr. 10/1995** privind calitatea în construcţii republicată, cu modificările şi completările ulterioare, entitatea auditată avea obligaţia ca pentru lucrările de reparaţii, construcţii să calculeleze şi să achite Inspectoratului Teritorial de Stat în Construcţii (ISC) o sumă *„echivalenta cu o cotă de 0,7 % din cheltuielile pentru executarea construcţiilor şi a lucrărilor (...) şi pentru care se emit, în condiţiile legii, autorizaţii de construire (...),,,.*

Din analiza documentelor prezentate de către UATM Tg.Mureș, (referate de plată, facturi, situații de lucrări, ordine de plată), s-a constatat faptul că, suma echivalentă cu o cota de 0,7% a fost calculată prin aplicarea cotei ISC de 0,7% la valoarea cu TVA a facturilor de lucrări- **aspect ce a condus la decontarea nejustificată a sumei de 80.613 lei**

2. Întrebare: Având în vedere aspectele mai sus redate, cum justificați acceptarea la plată a cotei ISC de 0,7% la valoarea cu TVA a facturilor de lucrări?

2. Răspuns:

Dupa cum reiese din documente, aceste plati au fost realizate prin Directia Scoli, C.A.S.M, Administratia Domeniului Public si o parte prin Directia Tehnica, Compartimentul de investitii constructii civile. Prin Legea 10/1995 la art.40 se precizeaza : Investitorii sau proprietarii vor vira lunar catre ISC din subordinea MLPTL o suma echivalenta cu o cota de 0,70 % din cheltuielile pentru executarea constructiilor si a lucrarilor ... .Avand in vedere ca acest articol nu era suficient de explicit s-a solicitat o lamurire de la Inspectoratul Regional In Constructii Centru, care, prin adresa 4465 din 20.02.2015 ne raspunde ca : institutiile publice nu beneficiaza de dreptul de deducere a TVA caz in care TVA devine o cheltuiala pentru institutiile publice, ca urmare taxa ISC se aplica la valoarea de investitie, inclusiv TVA. Mai mult, calculul cotei datorate se face de ISC. Avand in vedere cele mentionate, cred ca colegii s-au conformat acestor solicitari si astfel au calculat cota care s-a platit catre ISC corespunzatoare. Abia prin modificarea legii 10 si republicarea ei in MO, partea I, nr. 689 din septembrie 2015, acest articol a fost explicitat astfel incat la ora actuala este clar precizat in art.43 ca cota ISC se aplica la valoarea fara TVA.

Pentru reglementarea problemei am trimis o adresa catre ISC prin care solicitam compensarea sumelor mentionate in raport la care nu s-a primit la acest moment nici un raspuns.

3 Întrebare: Mai aveți ceva de adăugat?

3.Raspuns: Nu

Vă rugăm să prezentați orice documente sau acte justificative care să probeze afirmațiile făcute. De asemenea, puteți prezenta și alte informații considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficiențele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **04.04.2016, ora 10,00.**

Data: 01.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Racz Lucian

Institutia: Municipiul
Tg- Mures

Situatia privind plata nejustificata a cotei ISC de 0,7 % in perioada 01.01.2015-31.12.2015

ANEXA NR. 63

Cod Capitol	Cod Articol	Factura	Data	Explicatii	O.P.	Suma platita	Calculata la valoare cu TVA	Calculata la valoare fara TVA	Diferenta
Partener:	INSPECTORATUL PENTRU CONSTRUCTII						1	2	3(1-2)
Capitol 65020402									
Articol 710130									
65020402	710130	0.5% LUCRARI EXEC.SI PLATITE	02.10.2015	REABILITARE SI MANSARDARE GRADINITA PP.16	8924	2.053,13	2.053,13	1.560,38	492,75
65020402	710130	DIN VALOAREA PLATITA C13/03.02.2014	31.12.2015	0.7%	12640	5.280,98	5.280,98	4.013,54	1.267,44
65020402	710130	F130900002/24.09.2013	04.02.2015	7% REABILITARE InTERNAT	1395	1.773,10	1.773,10	1.347,56	425,54
65020402	710130	F150100001/30.01.2015	11.03.2015	0.7% REABILITARE InTERNAT	2432	3.344,36	3.344,36	2.541,71	802,65
65020402	710130	F150300001/02.03.2015	26.03.2015	0.7%	2816	2.222,09	2.222,09	1.688,79	533,30
65020402	710130	F1624,1646,1672,1704/apr-iul 2014	12.03.2015	COTA 0.7% REABILITARE SI MANSARDARE GRADINITA PP 16	2455	4.357,29	4.357,29	3.311,54	1.045,75
65020402	710130	F1715,1733,1756,1820,2220/ aug-dec2014(C.13)	31.12.2015	0,7 % C.V. LUCRARI EXECUTATE	12640	8.882,75	8.882,75	6.750,89	2.131,86
65020402	710130	F7343462,73,501/30.04.08	12.03.2015	0.7 %-EXTIND.SC.GEN.2;AMENAJ.SALA SPORT SERAFIM D.	2469	3.877,33	3.877,33	2.946,77	930,56
65020402	710130	F7343539, 41/25.06.08	12.03.2015	0.7 %-Amenajari ext.si bransamente Sala de sport Gimn.Serafim D.	2469	1.862,32	1.862,32	1.415,36	446,96
					Total	**33.653,35**	**33.653,35**	**25.576,55**	**8.076,80**
Capitol 6702050302									
Articol 710130									

6702050302	710130	F6704484,8,90/22.05.08	12.03.2015	0.7 %	2467	8849,78	8.849,78	6.725,83	2.123,95
6702050302	710130	F6704502, 12, 13 /04.09.08	12.03.2015	7%-BAZIN INOT C.A.S.M	2467	10015,32	10.015,32	7.611,64	2.403,68
					Total	**18865,10**	**18.865,10**	**14.337,48**	**4.527,62**

Capitol 70020301

Articol 710130

70020301	710130	F2419/31.05.11	10.03.2015	7%AMENAJ.BLOCURI ANL BELVEDERE	2417	1.945,98	1.945,98	1.478,94	467,04
70020301	710130	F5968/29.07.10	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2458	1.318,08	1.318,08	1.001,74	316,34
70020301	710130	F6932/09.05.11	10.03.2015	7% LOCUINTE SOC.PTR.RROMI	2409	1.248,33	1.248,33	948,73	299,60
70020301	710130	F7343198,254,84,313,28,34,86,401,17,31/2007	11.03.2015	0.7 %-LOCUINTE SOC.PTR.RROMI VALEA RECE ET.II	2427	8.171,46	8.171,46	6.210,31	1.961,15
70020301	710130	REF 265-12.05.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2458	725,96	725,96	551,73	174,23
70020301	710130	REF 278-17.05.2010	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2430	1.132,36	1.132,36	860,59	271,77
70020301	710130	REF 323-11.02.2011	12.03.2015	COTA 0.7% MANSARDARE SI EXTINDERE CLADIRE STR AL PAPIU	2474	945,79	945,79	718,80	226,99
70020301	710130	REF 339-24.06.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2472	1.422,68	1.422,68	1.081,24	341,44
70020301	710130	REF 348-08.07.2010	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2424	3.377,03	3.377,03	2.566,54	810,49
70020301	710130	REF 349-08.07.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2458	4.045,31	4.045,31	3.074,44	970,87
70020301	710130	REF 363-15.07.2010	12.03.2015	COTA 0.7% MANSARDARE SI EXTINDERE CLADIRE STR AL PAPIU	2474	654,68	654,68	497,56	157,12
70020301	710130	REF 384-05.11.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2458	4.300,65	4.300,65	3.268,49	1.032,16

70020301	710130	REF 385-05.11.2010	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2422	995,22	995,22	756,37	238,85
70020301	710130	REF 385-28.07.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2472	541,27	541,27	411,37	129,90
70020301	710130	REF 396-07.09.2009	12.03.2015	COTA 0.1% MANSARDARE SI EXTINDERE CLADIRE STR AL PAPIU	2474	138,90	138,90	105,56	33,34
70020301	710130	REF 400-02.08.2010	12.03.2015	COTA 0.7% MANSARDARE SI EXTINDERE CLADIRE STR AL PAPIU	2474	654,87	654,87	497,70	157,17
70020301	710130	REF 413-10.11.2010	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2428	1.352,92	1.352,92	1.028,22	324,70
70020301	710130	REF 434-26.08.2010	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2431	1.465,90	1.465,90	1.114,08	351,82
70020301	710130	REF 458-07.03.2011	10.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2413	1.326,65	1.326,65	1.008,25	318,40
70020301	710130	REF 509-20.10.2008	12.03.2015	COTA 0.7% CASE PENTRU RROMI VALEA RECE	2435	2.732,48	2.732,48	2.076,68	655,80
70020301	710130	REF 510-29.09.2010	10.03.2015	COTA 0.7% CASE PENTRU RROMI VALEA RECE ET I	2411	115,62	115,62	87,87	27,75
70020301	710130	REF 511-29.09.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2461	1.479,80	1.479,80	1.124,65	355,15
70020301	710130	REF 58485-09.06.2011	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2458	1.234,14	1.234,14	937,95	296,19
70020301	710130	REF 61889-14.07.2011	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2434	838,38	838,38	637,17	201,21
70020301	710130	REF 625901-21.07.2011	11.03.2015	COTA 0.7% AMENAJARI EXTERIOARE SI BRANSAMENTE PT 4 BLOCURI ANL CARTIER	2419	626,94	626,94	476,47	150,47
70020301	710130	REF 62711-25.07.2011	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2466	5.296,49	5.296,49	4.025,33	1.271,16
70020301	710130	REF 630-04.04.2011	10.03.2015	COTA 0.7% AMENAJARI EXTERIOARE SI BRANSAMENTE PT 4 BLOCURI ANL CARTIER	2415	3.610,37	3.610,37	2.743,88	866,49

70020301	710130	REF 65481/11.10.2011-COTA 0.7%	10.03.2015	LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2421	151,07	151,07	114,81	36,26
70020301	710130	REF 662-15.12.2010	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2433	2.448,14	2.448,14	1.860,59	587,55
70020301	710130	REF 663-15.12.2010	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2423	1.567,40	1.567,40	1.191,22	376,18
70020301	710130	REF 664-15.12.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2464	3.387,56	3.387,56	2.574,55	813,01
70020301	710130	REF 66688/14.09.2011	19.03.2015	AMENAJARI EXTERIOARE SI BRANSAMENTE PT 4 BLOCURI ANL CARTIER BELVEDERE	2660	517,98	517,98	393,66	124,32
70020301	710130	REF 729-29.12.2010	12.03.2015	COTA 0.7% AMENAJARI EXTERIOARE SI BRANSAMENTE PT 4 BLOCURI ANL CARTIER	2462	884,79	884,79	672,44	212,35
70020301	710130	REF 733-30.12.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2460	2.567,28	2.567,28	1.951,13	616,15
70020301	710130	REF 734-30.12.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2459	675,05	675,05	513,04	162,01
70020301	710130	REF 737-30.12.2010	12.03.2015	LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2463	3.603,63	3.603,63	2.738,76	864,87
70020301	710130	REF 739-30.12.2010	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2463	1.692,86	1.692,86	1.286,57	406,29
70020301	710130	REF 739-30.12.2010	17.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2465	23,13	23,13	17,58	5,55
70020301	710130	REF 739-30.12.2010	17.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2566	116,52	116,52	88,56	27,96
70020301	710130	REF 763-14.04.2011	10.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2412	1.322,35	1.322,35	1.004,99	317,36
70020301	710130	REF 765-14.04.2011	10.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2410	3.318,94	3.318,94	2.522,39	796,55
70020301	710130	REF 939-10.05.2011	12.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2472	2.528,02	2.528,02	1.921,30	606,72

70020301	710130	REF. 58434/29.08.2011	12.03.2015	0.7%LOCUINTE SOCIALE CARTIER ROVINARI	2472	6.770,72	6.770,72	5.145,75	1.624,97
					Total	**83.273,70**	**83.273,70**	**63.288,01**	**19.985,69**

Capitol 70025003

Articol 710130

70025003	710130	FREF 3381/36038/26.06.2015	02.12.2015	COTA 0.7% LA VAL LUCR.137226,65 LEI-EXTINDERE RETELE DE APA STR. COTITURA DE JOS	11289	960,59	960,59	730,05	230,54
70025003	710130	REF 3382/36039/26.06.2015	02.12.2015	COTA 0.7% VAL LUCR.142.579,83 LEI-EXTINDERE RETELE DE APA STR.VERDE	11290	998,06	998,06	758,53	239,53
					Total	**1958,65**	**1.958,65**	**1.488,57**	**470,08**

Capitol 70025005

Articol 710130

70025005	710130	ref 36368/03.10.2012	12.03.2015	MODERNIZARE PIATA TEATRULUIcota 0.7%	2468	2.906,70	2.906,70	2.209,09	697,61
70025005	710130	REF 54613(2126)/02.12.2013	12.03.2015	COTA 0.7% MODERNIZARE P-TA TEATRULUI TG MURES	2468	1.934,64	1.934,64	1.470,33	464,31
					Total	**4.841,34**	**4.841,34**	**3.679,42**	**1.161,92**

Capitol 74020502

Articol 710130

74020502	710130	REF 242-29.04.2010	13.03.2015	COTA 0.7% PLATFORMA PENTRU STATIA DE COMPACTARE SI AMBALARE DESEURI	2505	7.162,07	7.162,07	5.443,17	1.718,90
74020502	710130	REF 309-01.11.2010	13.03.2015	COTA 0.7% PLATFORMA PENTRU STATIA DE COMPACTARE SI AMBALARE DESEURI	2505	318,66	318,66	242,18	76,48
74020502	710130	REF 607-09.12.2010	13.03.2015	COTA 0.7% PLATFORMA PENTRU STATIA DE COMPACTARE SI AMBALARE DESEURI	2505	4.228,92	4.228,92	3.213,98	1.014,94
					Total	**11.709,65**	**11.709,65**	**8.899,33**	**2.810,32**

Capitol 84020303

Articol 710130

84020303	710130	F 7206/08.08.2011	12.03.2015	STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE-COTA 0.7%	2475	1.975,99	1.975,99	1.501,75	474,24
84020303	710130	F 8574/03.10.2013	11.03.2015	STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE-COTA 0.7%	2400	2.168,21	2.168,21	1.647,84	520,37
84020303	710130	F 8809/10.12.2013	11.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CART.BELVEDERE	2400	3.731,38	3.731,38	2.835,85	895,53
84020303	710130	F5669-22.06.2010	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2452	12.520,46	12.520,46	9.515,55	3.004,91
84020303	710130	F690,1188,1863/13.05.08	12.03.2015	0.7%-STR.CART.BELVEDERE	2475	8.246,88	8.246,88	6.267,63	1.979,25
84020303	710130	LEGEA 58/2002	13.03.2015	COTA 0.7% MODERNIZARE CALEA SIGHISOAREI	2507	47.905,00	47.905,00	36.407,80	11.497,20
84020303	710130	REF	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2475	3.681,89	3.681,89	2.798,24	883,65
84020303	710130	REF 242-29.04.2010	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2475	28.556,30	28.556,30	21.702,79	6.853,51
84020303	710130	REF 310-04.06.2010	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2475	4.221,80	4.221,80	3.208,57	1.013,23
84020303	710130	REF 362-14.07.2010	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2453	7.850,19	7.850,19	5.966,14	1.884,05
84020303	710130	REF 38593/31.10.2012	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CART.BELVEDERE	2475	5.675,68	5.675,68	4.313,52	1.362,16
84020303	710130	REF 423-11.11.2010	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2475	2.100,74	2.100,74	1.596,56	504,18
84020303	710130	REF 423-18.08.2010	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2454	3.080,70	3.080,70	2.341,33	739,37
84020303	710130	REF 5845-09.12.2008	13.03.2015	COTA 0.7% MODERNIZARE B-DUL 1 DECEMBRIE 1918	2508	9.008,58	9.008,58	6.846,52	2.162,06
84020303	710130	REF 5934-17.12.2008	13.03.2015	0.7% COTA MODERNIZARE B-DUL 22 DEC 1989 NCS BORDURI, GURI DE SCURGERE NOI	2509	12.802,67	12.802,67	9.730,03	3.072,64
84020303	710130	REF 602-09.12.2010	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2451	1.399,99	1.399,99	1.063,99	336,00

84020303	710130	REF 62043-15.07.2011	12.03.2015	COTA 0.7% STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2475	3.342,26	3.342,26	2.540,12	802,14
84020303	710130	REF 68964/06.10.2011	12.03.2015	STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE-COTA 0.7%	2475	3.109,35	3.109,35	2.363,11	746,24
84020303	710130	REF 75318/09.12.2011	12.03.2015	STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2475	0,02	0,02	0,02	0,00
84020303	710130	REF 75318/09.12.2011	12.03.2015	STRAZI IN CARTIERUL BELVEDERE	2475	3.497,17	3.497,17	2.657,85	839,32
					Total	**164.875,26**	**164.875,26**	**125.305,21**	**39.570,06**
Partener:	**INSPECTORATUL REGIONAL IN CONSTRUCTII (CENTRU) MURES**								

Capitol 6702050302

Articol 710130

6702050302	710130	REF 2100/21.10.2015	06.11.2015	COTA 0.7% Cf.contract 114/11.06.2015 - Lucrari de automatizare intrari in CASM	10423	1.458,66	1.458,66	1.108,58	350,08
					Total	**1458,66**	**1.458,66**	**1.108,58**	**350,08**

Capitol 70020301

Articol 710130

70020301	710130	REF 735-30.12.2010	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PT RROMI VALEA RECE ETAPA II	2425	1.618,75	1.618,75	1.230,25	388,50
70020301	710130	REF 736- 30.12.2010	10.03.2015	COTA 0.7%LOCUINTE SOCIALE PENTRU RROMI VALEA RECE ETAPA II	2416	5.999,33	5.999,33	4.559,49	1.439,84
70020301	710130	REF 738-30.12.2010	11.03.2015	COTA 0.7% LOCUINTE SOCIALE PT RROMI VALEA RECE ETAPA II	2426	1.615,85	1.615,85	1.228,05	387,80
					Total	**9.233,93**	**9.233,93**	**7.017,79**	**2.216,14**

Capitol 70025003

Articol 710130

70025003	710130	COTA 0.7% PT F 1850/05.02.2015	06.05.2015	245-SPATII DE ALIMENTATIE PUBLICA SI DEPOZIT RECUZITE AMFITEATRU IN P-TA TEATRULUI	4185	799,47	799,47	607,60	191,87

70025003	710130	COTA 0.7% PT F 1873/09.04.2015	06.05.2015	245-SPATII DE ALIMENTATIE PUBLICA SI DEPOZIT RECUZITE AMFITEATRU IN P-TA TEATRULUI	4184	744,90	744,90	566,12	178,78
70025003	710130	COTA ISC 0.7% PT F 1874/17.04.2015 +REGULARIZ TAXA	06.05.2015	245-SPATII DE ALIMENTATIE PUBLICA SI DEPOZIT RECUZITE AMFITEATRU IN P-TA TEATRULUI	4183	351,11	351,11	266,84	84,27
70025003	710130	OP 2473/12.03.2015	31.12.2015	REGULARIZ. OP 2473/12.03.2015 COTA ISC ALIM.CU APA	12648	2.143,78	2.143,78	1.629,27	514,51
70025003	710130	ref 5738/21.10.2015	09.12.2015	COTA 0.7% val declarata a lucr de 270591.05 -"Extindere retea str.si bransamente str.Ceangailor"	11465	1.894,14	1.894,14	1.439,54	454,60
					Total	**5.933,40**	**5.933,40**	**4.509,38**	**1.424,02**

Capitol 70025005

Articol 710130

70025005	710130	F 140172/22.12.2015-REF 59237/2661/09.01.2015	17.03.2015	cota ISC MODERNIZ.PIATA TEATRULUI	2534	86,48	86,48	65,72	20,76
					Total	**86,48**	**86,48**	**65,72**	**20,76**
TOTAL						**335.889,52**	**335.889,52**	**255.276,03**	**80.613,49**

AUDITORI PUBLICI EXTERNI

REPREZENTANTI LEGALI AI U.A.T. TG. MURES

PRIMAR dr. Dorin Florea

DIRECTOR ec. Năznean Ana

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA nr. 69

Situaţia privind sumele estimate de către auditorii publici externi ca fiind achitate nejustificat către SC INTRASERV SRL LUDUS repezentând contravaloare furnizare şi montare stâlpi coloană luminoasă ,decontaţi in baza contractului nr.52/17.04.2015

lei

Nr. crt.	Denumire lucrare	Cantitate	UM	Pu dec.	PU.recalculat	Diferenta pret decontata nejustificat	Valoare decontata nejustificat inclusiv chel. Ind. si cota profit	Valoare TVA	Total valoare decontata nejustificat
					demontare				
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7=2x6	9	10
1	Furnizare şi montare stâlpi col.luminoasă	4,00	bc	15.415,50	14.087.28	1.328,22	5.313	1.275,00	6.588,00
Total general		x		x	x	**1.328,22**	**5.313**	**1.275,00**	**6.588,00**

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

UATM TG.MUREŞ

Primar

Dr. Dorin Florea

PRIMAR MUREŞ MUNICIPIUL TÂRGU MUREŞ

Director economic

Naznean Ana

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

ANEXA Nr. 40

SITUATIE

privind calculul majorarilor de întârziere aferente plăţilor nejustificate efectuate către SC Intraserv SRL Ludus repezentând contravaloare furnizare şi montare stâlpi coloană luminoasă ,decontaţi in baza contractului nr.52/17.04.2015

lei

Nr. crt.	Denumire lucrări	Valoare achitata nejustificat	OP/data/An	Perioada calcul maj. de intarziere	Nr.luni/fract.de luni intarziere	Cota majorari intarziere/luna sau frac. de luna	Majorari de intarziere calculate	Total valoare plati nelegale si majorari de intarziere calculate
0	1	2	3	4	5	6	7	8=2+7
1	Demontare ornamente montate pe brad	6.588	9.532/12.10.15	12.10.15-31.03.16	6	0,02/0,01	593	7.181
Total general		6.588,00	x	x	x	x	593	7.181

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

U.A.T.M. TG. MUREŞ

Primar

Dr. Dorin Florea

Director economic

Naznean Ana

ANEXA NR 71

3

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

UATM TG.MURES

Nr.20659 /05.04.2016

În atenţia doamnei Fărcăşan Rodica –Director adjunct Direcţia Tehnică

În conformitate cu prevederile pct.107 din *Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi,* aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, alăturat prezentei vă înaintăm Nota de relaţii cuprinzând aspectele în legătură cu care vă solicităm informaţii, în vederea clarificării împrejurărilor şi a cauzelor care au condus la apariţia deficienţelor.

Răspunsurile formulate, însoţite de actele şi documentele care probează aceste răspunsuri, vor fi prezentate echipei de audit până la data de 06.04.2016, ora 10^{00}.

ECHIPA DE CONTROL,
Auditori publici externi,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI **ANEXA NR.**
CAMERA DE CONTURI MUREŞ

NOTA DE RELAŢII

Solicitate doamnei Fărcăşan Rodica, domiciliată în localitatea Tg. Mureş, str. Margaretelor, nr.4, judeţul Mureş, posesor al CI seria MS nr. 728437, CNP 2570208264360, încadrat la UATM Tg. Mureş, în funcţia de **director adjunct - Direcţia Tehnică ,** în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

Aspectul în legătură cu care se solicită nota de relaţii se referă la următoarele:

1.Fapta UATM Tg.Mureş a atribuit prin încredinţare directă, la SC Intra Serv SRL Luduş contractul de furnizare nr.52/ 17.04.2015, **în valoare totală de 76.461 lei** inclusiv TVA, al cărui obiect a fost furnizarea, montarea şi legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă –în Piaţa Teatrului.

Precizăm faptul că entitatea auditată a mai achiziţionat şi montat stâlpi tip coloană luminoasă –conform ofertei financiare preţul unitar fiind de **14.087 lei/buc**.

Potrivit -pct.1 lit.a) din OMFP nr.1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale* - ANEXA 1- NORME METODOLOGICE *privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, conform căruia* ***„ Înainte de a angaja şi a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsura care ar produce o cheltuiala, ordonatorii de credite trebuie sa se asigure ca măsura luată respecta principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sanatos, în special ale economiei şi eficientei cheltuielilor.***

În acest scop ***utilizarea creditelor bugetare trebuie sa fie precedată de o evaluare care sa asigure faptul ca rezultatele obţinute sunt corespunzătoare resurselor utilizate****.(...)"*

Conform evidenţei contabile – rezultă că, pentru furnizarea, montarea şi legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă, a fost facturată valoarea totală de 76.461 lei, potrivit facturii nr.150028/23.09.2015, factura fiind achitată cu OP nr.9532/12.10.2015- 65.565,07 lei diferenţa de 10.896,06 fiind compensată –potrivit ordinului de compensare Seria C nr.3133686/07.10.2015.

Din verificarile efectuate pe baza documentelor puse la dispoziţia auditorilor publici- (referat de necesitate, nota justificativă privind stabilirea valorii estimate a contractului, oferte, contract de furnizare, facturi, ordine de plată, etc), s-a constatat faptul că **au fost angajate şi efectuate cheltuieli nejustificate** pentru achiziţia, montarea şi legarea la sistemul de iluminat a 4 stâlpi tip coloană luminoasă, **în sumă estimată de 6.588 lei–** urmare a acceptării de către entitatea auditată a majorării preţului unitar total (furnizare+ montare+legare) de 14.087 lei/buc, la 15.416 lei/buc.

Aferent plăţilor nejustificate efectuate către SC Intra Serv SRL Luduş, **au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 593 lei, în baza art.73^1 din Legea nr. 500/2002** *privind finanţele publice*, cu modificările şi completările ulterioare, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata şi până la data de 31.03.2016 - utilizând cota majorărilor de întârziere de 2%/lună/sau fracţiune de lună de întârziere respectiv 1%/ lună/sau fracţiune de lună

de întârziere, prevăzute de **art. 124^1 şi art. 183** din **O.G. nr. 92/2003** şi **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

1. Întrebare: Având în vedere aspectele mai sus prezentate, cum explicati acceptarea majorării preţului unitar total (furnizare+ montare+legare) de 14.087 lei/buc, la 15.416 lei/buc ?

1. Răspuns: La acceptarea preţului unitar de 15.416lei/buc. Pentru furnizare+montare+legare a 4 stâlpi de iluminat tip coloană luminoasă, am omis dintr-o eroare să tin cont de faptul că s-a mai achiziţionat anterior un astfel de produs la preţul unitar de 14.087lei. Suma totală de 6.588lei constatată ca şi cheltuială nejustificată a fost recuperată pe parcursul controlului de la furnizor, firma SC INTRASERV SRL LUDUŞ. La fel şi majorările de întârziere.

2 Întrebare: Mai aveţi ceva de adăugat?

2.Raspuns: Nu

Vă rugăm să prezentaţi orice documente sau acte justificative care să probeze afirmaţiile făcute. De asemenea, puteţi prezenta şi alte informaţii considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele constatate.

Nota de relatii completata cu raspunsurile la intrebarile puse, va fi prezentata echipei de control pana la data de **05.04.2016, ora 10,00.**

Data: 04.04.2016, **Numele si prenumele persoanei care a formulat raspunsurile,**

Fărcăşan Rodica