



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SIBIU

Strada Octavian Goga nr. 1 B cod 550350 Sibiu

Telefon: 0269-210127; Fax 0269-211747

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: ccsibiu@rcc.ro

Nr. 564/17.02.2017

RAPORT DE CONTROL

Mediaș, 17.02.2017

Subsemnații Achirei Elena Iuliana, Duduia Oana Ruxandra și Candale Virgil, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. 29/05.01.2017, nr. 30/05.01.2017 și nr.31/05.01.2017, al legitimațiilor de serviciu nr.3007/2015, 3148/2016 și 10023/2010 am efectuat, în perioada 09.01.2017 - 17.02.2017 – Achirei Elena Iuliana și Duduia Oana Ruxandra și în perioada 09.01.2017-20.01.2017 Candale Virgil „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A de interes local și S.C cu capital integral sau majoritar al U.A.T., la S.C Meditur S.A Mediaș, înmatriculată la ORC Sibiu cu nr. J32/1016/1997 cu sediul în mun. Mediaș, Str. Șos. Sibiului, nr. 100A și cod de înregistrare fiscală RO9735812, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

Conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate au fost asigurate de:

În perioada supusă verificării:

- ing. Voinea Dan în perioada 01.01.2016 - 31.07.2016 prin Contractul de Mandat nr. 2162/03.09.2014;
- ing. Popa Ovidiu în perioada 01.08.2016 – 31.01.2017 prin Contractul de Mandat nr.2170/01.08.2016.
- ing. Todoran Nicolae – Director Tehnic în perioada 01.01.2016 - prezent;
- ec. Focșăneanu Mariana – Director economic în perioada 01.01.2016 - prezent.

În timpul controlului:

- Director ing. Popa Ovidiu în perioada 01.07.2016 – prezent prin Contractul de Mandat nr.2170/01.08.2016.
- Director economic Focșăneanu Mariana în perioada 01.01.2016 - prezent;
- Director adjunct – jr. Neag Florin 01.07.2016 – prezent;
- Director tehnic - ing. Todoran Nicolae în perioada 01.01.2016 - prezent;

ayla
182

Consiliul de administrație:

Președinte: Seicean Valentin

Membru: Cristea Dorina

Membru: Ioo Endre

Membru: Popa Ovidiu

Membru: Vulcan Maria

1. Prezentarea generală a entității supusă verificării, respectiv:

Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora aceasta funcționează;

a) Modul de organizare și funcționare a entității.

a.1. Prezentarea generală a entității

S.C Meditur S.A Mediaș, înființată în baza *Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale*, este persoană juridică română cu forma juridică de societate comercială pe acțiuni, înmatriculată la ORC Sibiu cu nr. J32/1016/1997, are sediul în mun. Mediaș, Str. Șos. Sibiului, nr. 100A și cod de înregistrare fiscală RO 9735812.

Societatea comercială Meditur S.A. Mediaș, în forma juridică actuală s-a înființat în anul 1997 – fiind înregistrată în Registrul Comerțului Sibiu sub nr. 1016. Istoric, transportul urban de călători cu autobuze în Mediaș s-a introdus în anul 1953, funcționând pe lângă Sfatul Popular Orășenesc, cu un număr de 2 autobuze. Meditur s-a aflat în subordinea Consiliului Municipal Mediaș până în anul 1982 – când a trecut în subordinea IJTL Sibiu, funcționând ca autobază până în anul 1992. În anul 1992 se înființează Regia Autonomă Meditur RA, regie autonomă de transport public local de călători, prin desprinderea de Regia Județeană de Transport Tursib RA. Este momentul în care transportul public local trece din nou, după 10 ani, în subordinea Consiliului Municipal Mediaș, în a cărei subordine se află și acum. În anul 1995, Meditur SA intră în componența Gospodăriei Comunale Mediaș, ca secție de transport, până în anul 1997. Prin HCL 57/1997 ia ființă societatea comercială pe acțiuni Meditur S.A., acționar unic fiind Consiliul Local Mediaș. În momentul de față Meditur funcționează ca unic operator de transport public local în Mediaș, activitatea fiindu-i atribuită prin contractul de concesiune prin gestiune delegată nr. 267/2008. De evidențiat pentru Meditur este faptul că în anul 1989 a fost introdus transportul electric cu troleibuze – Mediașul a fost și a rămas singurul oraș nereședință de județ la care este introdus acest tip de transport. În prezent, Meditur S.A. deține un parc auto compus din:

- 12 autobuze 12 m
- 15 autobuze articulate 16 - 18 m
- 13 autobuze de capacitate mică (microbuze)
- 6 troleibuze articulate

Meditur operează pe un parcurs compus din 12 trasee, însumând un parcurs de 184 km, cu lungimea medie a interstației între 350 m și 650 m.

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă “Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători” – cod CAEN 4931. Societatea își desfășoară activitatea pentru UATM Mediaș care i-a delegat gestiunea serviciului de transport public local de călători prin atribuirea directă precum și concesiunea unor bunuri aferente acestui serviciu, conform Contractului de Delegare nr. 267/10.01.2008 modificat prin acte adiționale și încheiat pentru o perioadă de 6 ani, valabilitatea contractului de concesiune fiind prelungită pe o perioadă de trei ani, potrivit HCL nr.



160/2013 în data de 05.01.2017 întocmindu-se actul adițional nr.1 de prelungire a perioadei de valabilitate a contractului de concesiune pentru o perioadă de 2 ani.

Capitalul social al SC Meditur SA Mediaș este de 616.790 lei aport în natură, divizat în 246.716 acțiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei fiecare. Aportul de capital social a fost subscris numai în natură de către Municipiul Mediaș și este compus din: construcții în valoare de 443.025 lei, mijloace de transport în valoare de 51.715 lei, obiecte de inventar în valoare de 81.387,50 lei și terenuri în valoare de 40.662,50 lei.

a.2. Mediul economic

Următoarele elemente constituie obiectivele esențiale ale entității:

- creșterea calității serviciilor prestate, cu respectarea politicilor de mediu și promovarea eficacității și eficienței în activitatea internă, care să conducă atât la performanța financiară cât și la un grad ridicat de satisfacție și încredere a clienților;
- reducerea pierderilor materiale provenite din deteriorarea mijloacelor de transport și a echipamentelor;
- asigurarea unei bune eficientizări între călători, imagine și încasările entității;
- activitatea entității trebuie să fie una în concordanță cu normele și tendințele europene privind protecția mediului;
- exploatarea eficientă a sistemului de ticketing;
- echilibrul financiar cu respectarea tarifelor;
- gestiunea administrativă și comercială eficientă;
- menținerea calității tehnice și întreținerea în bună stare a echipamentelor.

SC Meditur SA gestionează active necurente aparținând domeniului public și privat al UATM Mediaș. Realizează venituri proprii din vânzări bilete și abonamente, curse speciale, închiriere bunuri aparținând domeniului public al UATM Mediaș în baza contractului de concesiune (pozare cabluri pe stâlpi, lipire colante publicitare pe mijloace de transport și revizii ITP). Efectuează plăți pentru realizarea activității (plăți pentru materiale, plăți pentru salarii, plăți pentru utilități) și pentru realizarea de imobilizări corporale necesare dezvoltării activității.

a.3. Informațiile privind statutul, regulamentul de organizare și funcționare regulamentele interne, contractele economice ale entității verificate.

Informațiile privind statutul, regulamentul de organizare și funcționare, regulamentele interne, contractele economice ale entității verificate au fost obținute în primele zile ale acțiunii de control, furnizate de către conducerea entității verificate, urmare a solicitării ce i-a fost transmisă prin adresa de notificare a acțiunii de control, nr. 2499/13.12.2016.

Regulamentul de organizare și funcționare al societății a fost aprobat de organul ierarhic superior. De asemenea, organigrama, compartimentele, atribuțiile acestora și reglementările cu privire la activitatea sa sunt aprobate de cei în drept. Regulamentul intern ale entității prin care s-au stabilit regulile de ordine, disciplină, igienă și securitate a muncii, a fost elaborat și aprobat de directorul acesteia.

Următoarele contracte semnificative au fost încheiate de către societate în exercițiul bugetar al anului 2016:

- S.C LUKOIL S.A - achiziții motorină
- S.C CHEQUE DEJEUNER S.A – tichete de masă și cadou
- S.C FREE ELECTRICA S.A - distribuție energie electrică
- S.C OMV PETROM S.A – achiziție combustibil

aylu
180

Entitatea are încheiat Contractul de administrare nr. 267/10.01.2008 cu Municipiul Mediaș, la care în anul 2016 s-au întocmit un număr de 8 acte adiționale în baza cărora administrează patrimoniul UATM Mediaș dat în administrare către S.C Meditur S.A.

Societatea încredințează conducerea, organizarea și gestionarea activității, acesteia, pe baza obiectivelor și criteriilor de performanță domnului director ing. Voinea Dan în perioada 01.01.2016 - 31.07.2016 prin Contractul de Mandat nr. 2129/01.09.2014 și d-lui ing. Popa Ovidiu în perioada 01.08.2016 – 31.01.2017 prin Contractul de Mandat nr.2170/01.08.2016.

a.4. Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității verificate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora; strategiile/programele/planurile entității pentru implementarea acestora, identificate de auditorii publici externi, sunt prezentate mai jos:

Unul dintre obiectivele strategice ale Meditur S.A. este acela al atragerii de noi resurse financiare și fonduri direcționate către modernizarea societății, creând astfel premisele pentru noi standarde de calitate pentru serviciile prestate, inclusiv orientarea clienților, crearea de noi locuri de muncă, noi perspective de dezvoltare profesională, respectarea normelor europene de calitate, mediu și securitatea muncii.

Societatea are elaborat un Plan de administrare al Consiliului de Administrație al Meditur S.A. Mediaș, pentru perioada mandatului (2014 – 2018) incluzând viziunea managerială a membrilor acestuia asupra perspectivelor de evoluție ale societății de transport public local Meditur S.A. Aceasta este fundamentată pe consolidarea proceselor de dezvoltare, modernizare și re tehnologizare inițiate de societate și de autoritatea tutelară – Consiliul Local al Municipiului Mediaș în ultimii ani, având la bază premisa că numai printr-un bun management vor putea fi oferite servicii de calitate pentru locuitorii Municipiului Mediaș și localității Ighiș și nu în ultimul rând, condiții de muncă decente pentru salariații societății.

Planul de administrare a avut în vedere la elaborarea lui, necesitatea dezvoltării regionale, adică extinderea arealului în care își desfășoară activitatea societatea acum, mai precis de la strict raza Municipiul Mediaș și a localității Ighiș și la zona localităților din proximitatea Mediașului: Târnava, Moșna, Brateiu, Darlos.

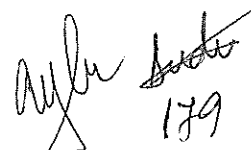
Viziunea, declarația de misiune și obiectivele strategice. Proiecte incluse în strategia de dezvoltare:

1. Investiții în mijloace de transport. În momentul de față vârsta medie a flotei Meditur S.A. este de 15,17 ani. Încă din anul 2008 Meditur SA a început înnoirea parcului – însă valorile alocate nu sunt suficiente pentru implementarea măsurilor din Planul de Acțiune pentru energie durabilă 2010 – 2020, care impun reducerea emisiilor de CO2 cu cel puțin 20%, prin creșterea cu 20% a eficienței energetice. Propunerile de achiziție pentru mijloace de transport cât mai puțin poluante sau nepoluante pentru perioada 2015 – 2020 sunt:

- 10 troleibuze de mare capacitate
- 4 troleibuze solo
- 10 autobuze urbane articulate
- 6 autobuze urbane nearticulate
- 10 autobuze interurbane pentru zona periurbană (aglomerare urbană Mediaș: Mediaș, Târnava, Ighiș, Moșna, Brateiu, Darlos, Blăjel)
- 6 minibuze urbane
- 6 microbuze urbane

Mijloacele de transport vor deservi traseele din municipiul Mediaș și aglomerarea urbană Mediaș (Mediaș + localitățile limitrofe)

2. Alte investiții



a). Extindere rețele electrice de contact: - Pod CFR – Pod Moșnei – Eleșteu Lungime rețea: 7.0 km Valoare estimată: 1.050.000 euro. Investiția este necesară având în vedere strategia de dezvoltare a Municipiului Mediaș privind extinderea rețelelor electrice de contact – pentru acoperirea în proporție de 80% a rețelelor de transport prin transport electric. Totodată municipiul s-a dezvoltat în zona respectivă, mai mult din punct de vedere rezidențial.

b). Extindere rețea contact troleibuze str. Stadionului Lungime rețea: 5.10 km Valoare estimată: 765.000 euro. În zona respectivă, alături de rezidenți, funcționează mai multe societăți comerciale, E.on Gaz, ACR, Bachmann România SRL, Uzina de apă a Municipiului Mediaș, fabrica de teracotă, etc. Bucla de întoarcere a troleibuzului se află la intersecția drumului care face legătura cu satele Valea Lungă, Păucea și Darlos, ceea ce va înlesni accesul locuitorilor acestora către Municipiul Mediaș. Proiectele în faza PT+CS+DE sunt executate. Finanțarea, alături de cea pentru stațiile de redresare noi și troleibuze noi, se dorește să fie accesată din fonduri europene.

c). Extinderea serviciilor de transport în aglomerarea urbană Mediaș (Mediaș, Târnava, Ighiș, Brateiu, Darlos, Blăjel). Extinderea transportului public în zona limitrofă Mediașului reprezintă un pas pozitiv atât pentru Meditur SA cât și pentru localitățile vizate. Meditur SA își dezvoltă activitatea și mărește veniturile – iar locuitorii zonei au asigurate servicii de transport în condiții bune la prețuri decente. Realizarea unui astfel de sistem de transport public contribuie la dezvoltarea economică, socială și culturală a întregii zone, prezentând o serie de avantaje pentru populația deservită: integrare tarifară, transbordări corelate și eficiente, creșterea siguranței și a confortului călătorilor. Integrarea tarifară va permite locuitorilor din zona vizată să beneficieze de unele facilități privind costul transportului, de utilizarea unui sistem unic de taxare (al operatorului Meditur). La organizarea serviciilor de transport cu autobuzele în zona aglomerării urbane Mediaș se va ține seama de următoarele aspecte:

- satisfacerea cu prioritate a necesității de transport a populației din această zonă, precum și a personalului instituțiilor publice și operatorilor economici.
- respectarea drepturilor și intereselor utilizatorilor serviciilor de transport public local de persoane cu autobuzele și în zona aglomerării urbane.
- efectuarea transportului în condiții de confort și siguranță
- monitorizarea transportului realizat în această zonă în vederea asigurării unei bune gestionări a serviciilor de transport.

Realizarea unor puncte de transbordare pentru transportul din aglomerarea urbană Mediaș elimină suprapunerile cu traseele de transport urban și asigură o bună corelare între distanța și durata călătoriei. Abordarea integrată a dezvoltării sistemului de transport public concură la creșterea atractivității serviciului de transport public de călători. Unul din beneficiile cele mai mari ar fi reducerea traficului rutier de penetrație (cel cu mijloacele de transport proprii).

a.5. Structura personalului și rotația acestuia în perioada supusă verificării:

Personalul de conducere al entității:

Director ing. Popa Ovidiu în perioada 01.07.2016 – 31.01.2017 prin Contractul de Mandat nr.2170/01.08.2016.

- Consiliul de administrație:
- Președinte: Seicean Valentin
- Membru: Cristea Dorina
- Membru: Ioo Endre
- Membru: Popa Ovidiu
- Membru: Vulcan Maria

Personalul de conducere al entității:

178 

- ing. Voinea Dan în perioada 01.01.2016 - 31.07.2016 prin Contractul de Mandat nr. 2162/03.09.2014

- ing. Popa Ovidiu în perioada 01.08.2016 - prezent prin Contractul de Mandat nr.2170/01.08.2016.

Conform organigramei și statului de funcții la data de 31.08.2016 la nivelul S.C Meditur S.A existau un număr total de 101 posturi, din care 97 de execuție și 4 de conducere. Din totalul de 101 de posturi la data de 30.06.2016, 94 posturi erau ocupate.

a.6. Activitățile cheie derulate la nivelul entității sunt următoarele:

- Activitatea de transport persoane
- Activități de reparații;
- Inchiriere spații publicitare și mijloace fixe;
- Revizii ITP

b) Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități.

Nu are unități aflate în subordine sau autoritate.

c) Participarea entității supusă verificării la capitalul social al altor entități.

Nu este cazul.

d) Principalele date din bilanț, contul de execuție și celelalte formulare care alcătuiesc situațiile financiare. Finanțarea activității entității se realizează din următoarele surse principale: venituri din vânzarea biletelor și abonamentelor de călătorie către populație, subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif) de la bugetul local, venituri din executarea unor curse regulate speciale, venituri din închirieri stâlpi și spații publicitare, venituri din ITP.

Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Denumire indicatori	Buget inițial	Buget definitiv	Realizări estimat	Realizări inițial
0	1	2	3	4
A.VENITURI TOTALE	9.771	9.771	9.388	96,08
Producția vândută + vânzări mărfuri	6110	6110	6.039	98,83
Venituri din subvenții de exploatare	1300	1300	1.117	85,93
Alte venituri din exploatare	2361	2361	2.232	94,54
Venituri financiare				
B.CHELTUIELI TOTALE	9721	9721	9.060	93,20
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	2450	2450	2.217	90,49
Cheltuieli de personal	4811	4811	4.412	91,71

Ajustări de valoare privind imobilizarile corporale și necorporale				
Alte cheltuieli de exploatare	2428	2428	2.417	97,38
Ajustări privind provizioanele				
Cheltuieli financiare	32	32	14	43,75
<i>C.PROFIT/PIERDERE BRUT(Ț) (A-B)</i>	50	50	328	656
Impozitul pe profit	8	8	52	650
<i>PROFIT SAU PIERDERE NET(Ț)</i>	42	42	276	657,15

Principalii indicatori ai activității entității se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire post bilanțier	30.06.2014	30.06.2015	30.06.2016	2016/2015 (%)	2016/2014 (%)
0	1	2	3	4	5	6
1.	Imobilizări necorporale	5.314	548	417	76,1	7,85
2.	Imobilizări corporale	1.918.736	2.152.109	2.489.862	115,7	129,77
3.	Imobilizări financiare					
A.	Total active imobilizate	1.924.050	2.152.657	2.490.279	115,69	129,43
1.	Stocuri	236.042	211.634	185.243	87,53	78,48
2.	Creanțe	501.097	571.938	498.051	87,09	99,40
3.	Casa și conturi la bănci	595.376	203.783	208.919	102,52	35,09
B.	Total active circulante	1.332.515	987.355	892.213	90,37	66,96
C.	Cheltuieli în avans (471)	247.401	156.132	35.989	23,05	14,55
D.	DATORII - sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	711.392	730.327	687.188	94,10	96,60
E.	Active circ. nete/ Datorii curente nete	868.524	257.028	1.046.119		
F.	Total active minus datorii curente	2.792.574	2.565.817	1.444.160	56,29	51,72
G.	Datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	458.627	414.053	223.948	54,09	48,83
H	Provizioane					
I.	Venituri în avans	1.633.062	1.167.170	1.287.133	110,28	78,82
1.	Subvenții pentru investiții	1.633.062	1.167.170	1.287.133	110,28	78,82
2.	Venituri înregistrate în avans					
J.	Capital social subscris vărsat (1012)	616.790	616.790	616.790	100	100
II.	Rezerve din reevaluare(105)	169.461	169.461	112.048	66,12	66,12
III.	Rezerve (106)	70.122	82.379	189.743	230,33	270,59
IV.	Profit sold C 117			57.020		
V.	Pierdere sold D 117	317.149	100.462			
VI.	Profit sold C 121	161.661	216.426	244.611	113,03	151,32
VII.	Pierdere sold D 121					

Angela Iuliana
17/6

	Repartizarea profitului					
	Capitaluri proprii total	700.885	984.594	1.220.212	123,93	174,10
	Capitaluri total	700.885	984.594	1.220.212	123,93	174,10

e) Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe 3 ani. S-a analizat evoluția veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de entitate în ultimii 3 ani, prezentate în situațiile financiare anexate în comparație cu perioadele anterioare.

Nr. crt.	Denumire indicator	30.06.2014	30.06.2015	30.06.2016	2016/2015 (%)	2016/2014 (%)
0	1	2	3	4	5	6
1	Cifra de afaceri netă	3.342.610	3.506.240	3.725.367	106,25	111,45
	Producția vândută	2.807.836	3.004.013	3.156.520	105,08	112,42
	Venituri din vânzarea mărfurilor					
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	534.774	502.227	568.847	113,27	106,38
2	Venituri aferente costului producției în curs de execuție sold C					
	Venituri aferente costului producției în curs de execuție sold D					
3	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată					
4	Alte venituri din exploatare	2.121.094	9.658	1.268.298	13.132,10	59,8
	Venituri din exploatare TOTAL	5.463.704	3.515.898	4.993.665	142,03	91,40
5a	Chelt. cu mat. prime și mat. consumabile	844.897	773.753	642.737	83,07	76,08
	Alte chelt. materiale	9.232	15.148	29.770	196,53	322,47
b	Alte chelt. externe (cu energie și apă)	142.920	156.759	157.610	100,55	110,28
c	Cheltuieli privind mărfurile					
6	Chelt. cu personalul	1.820.575	1.945.042	2.051.741	105,49	112,7
a	Salarii și indemnizații	1.417.064	1.569.687	1.628.059	103,72	114,89
b	Chelt. cu asigurările și protecția socială	403.511	375.355	423.682	112,88	105,00
7a	Ajustări pv imob corp. și necorp.	61.245	44.016	43.894	99,73	71,67
7b	Ajustări privind activele circulante	61.245	44.016	43.894	99,73	71,67
8	Alte chelt. de exploatare	2.390.231	311.683	1.769.739	568,80	74,04
a	Chelt pv. prest externe	247.303	271.743	469.466	172,77	189,84
b	Chelt cu alte imp., taxe și vărs. asimilate	35.858	34.093	40.331	118,30	112,48
c	Alte cheltuieli	2.107.070	5.847	1.259.942	21.548,52	59,80
d	Ajustări privind provizioanele					
	Cheltuieli de exploatare TOTALE	5.269.100	3.246.401	4.693.954	144,59	89,09
9	Profit din exploatare	194.604	269.497	299.711	111,22	154,01
10	Venituri financiare	825	73	162	221,92	19,64
a	Venituri din dobânzi	825	73	162	221,92	19,64
b	Alte venituri financiare					
11	Cheltuieli financiare	0	9.077	7.173	79,03	

aylu
17/5

a	Cheltuieli privind dobânzile		9.077	7.117	78,41	
b	Alte cheltuieli financiare			56		
12	Pierdere financiară		9.004	7.011	77,87	
13	Profit financiar	825				
15	Venituri totale	5.464.529	3.515.971	4.993.827	142,04	91,39
16	Cheltuieli totale	5.269.100	3.255.478	4.701.127	144,41	89,22
17	Profit	195.429	260.493	292.700	112,37	149,78
18	Pierdere					
19	Impozit pe profit	33.768	44.067	48.089	111,4	142,41
20	Profitul exercițiului financiar	161.661	216.426	244.611	113,03	151,32
21	Pierdere exercițiului financiar					

Din datele comparative prezentate mai sus au rezultat următoarele aspecte:

- Veniturile totale au crescut la 30.06.2016 față de 30.06.2015 cu 42,04%, creșterea datorându-se în cea mai mare parte creșterii semnificative a veniturilor din exploatare și a veniturilor din subvenții și au scăzut cu 8,6% față de aceeași perioadă a anului 2014 urmare a scăderii altor venituri din exploatare.

- Cifra de afaceri a crescut la 30.06.2016 față de aceeași perioadă a anului 2015 cu 219.127 lei și cu 382.757 lei față de 30.06.2014.

- Cheltuielile totale au crescut la data de 30.06.2016 cu 44,4% față de 30.06.2015 și au scăzut cu 10,78% față de aceeași perioadă a anului 2014;

- Profitul brut a crescut cu 11,4% în perioada 01.01.2016 - 30.06.2016 față de aceeași perioadă a anului 2015 și în proporție de 42,41 % față de aceeași perioadă a anului 2014.

În perioada 01.01.2016-30.06.2016 veniturile S.C Meditur S.A au crescut față de aceeași perioadă a anului 2015 într-o proporție mai mică decât cheltuielile, fapt ce a condus și la o creștere doar de 11,4% a profitului față de aceeași perioadă a anului 2015.

2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control efectuate la entitate

- Plata nejustificată în anul 2016 a sumei de 364.127,50 lei reprezentând 4 mijloace de transport călători (troleibuze articulate) achiziționate și neutilizate de către SC Meditur SA.
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea alocațiilor bugetare pentru investiții neutilizate, valoarea abaterii fiind de 91.668,35lei.
- Nu s-a stabilit, înregistrat, declarat și plătit impozitul pe construcții convenit bugetului de stat, valoarea abaterii fiind de 23.449 lei.
- Neconstituirea, neînregistrarea și neplata către bugetul local a sumei de 311.302 lei reprezentând 50% din contravaloarea chiriei încasată pentru bunurile proprietate publică a U.A.T.M Mediaș, suma respectivă fiind venit al acestui buget.
- La fundamentarea tarifului mediu pe călătorie, tarif ce stă la baza calculului subvențiilor pentru transportul public de persoane nu au fost respectate prevederile legale în vigoare, fapt ce a condus la solicitarea de către S.C Meditur S.A și încasarea de la UATM Mediaș în mod nejustificat a subvențiilor de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif) în sumă de 159.030,71 lei.
- Neînregistrarea și nerecuperarea lipsurilor imputabile stabilite prin Procesul verbal de inventariere al Comisiei de inventariere constituită prin Dispoziția Primarului nr. 263/12.04.2016 în valoare de 17.867,64 lei .

Signature
174

- Investiții în valoare de 228.555,61 lei finalizate și recepționate în anul 2016, aferente unor bunuri aparținând domeniului public nu au fost înregistrate în conturile de imobilizări și nu au fost predate autorității delegatăre.
- Plata nelegală a sumei de 11.869,16 lei reprezentând lucrări neexecutate de către furnizorul de bunuri conform contractului de furnizare.

3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control efectuate, grupate astfel:

3.1. Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control a acțiunii curente

Obiectivele acțiunii curente:

Obiectivul 1: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

Evidența contabilă s-a realizat conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, Ordinului MFP 1802/2014 la data de 01.01.2015, ale OMFP nr.65/2015 (pentru exercițiul financiar 2014), ale OMFP nr. 4075 din 22 decembrie 2015 (pentru anul 2015) și ale OMFP nr.2890 din 21 decembrie 2016 (pentru anul 2016) privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

În cadrul entității există un compartiment de contabilitate condus de un director economic.

În balanța de verificare sunt preluate datele din conturile contabile, există concordanță între contabilitatea analitică și sintetică, balanța de verificare reflectă corect situația patrimoniului. Depunerea situațiilor financiare s-a realizat cu respectarea prevederilor legale pentru fiecare an. Evidența contabilă este organizată astfel încât să ofere informații cu privire la: imobilizări, creanțe, datorii, clienți, furnizori, cheltuieli, venituri. Există proceduri pentru activități desfășurate, cum ar fi: scoaterea din funcțiune a fondurilor fixe; transmiterea fără plată a mijloacelor fixe; procedura privind plata cheltuielilor; inventarierea; arhivarea documentelor.

Înregistrarea operațiunilor contabile s-a făcut în ordine cronologică și sistematică în conturile sintetice și analitice corespunzătoare, potrivit Planului de Conturi General aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Bunurile mobile și imobile au fost înregistrate în contabilitate la valoarea de intrare, stabilită diferențiat în raport de modalitatea de intrare a acestora, după cum urmează:

- costul de producție pentru bunurile realizate în regie proprie;
- valoarea justă stabilită în funcție de prețul pieței, starea și utilitatea bunului pentru unitate, în cazul bunurilor intrate în patrimoniul prin alte căi;

Mijloacele fixe sunt evidențiate pe fiecare categorie și locuri de folosință.

Soldurile și rulajele conturilor au fost preluate corect în balanțele de verificare, balanțe care au fost utilizate pentru întocmirea bilanțului și a contului de profit și pierdere pe anul 2016.

A fost respectată concordanța dintre soldurile finale cu cele inițiale, atât la începutul exercițiului financiar cât și lunar.

Rulajele și soldurile conturilor analitice au fost preluate corect în rulajele și soldurile conturilor sintetice corespunzătoare.

Contabilitatea valorilor materiale se ține cantitativ și valoric, pe locuri de depozitare, distinct pe fiecare element de stocuri. În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii,

precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. Creanțele și datoriile sunt înregistrate la valoarea lor nominală.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz. Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz.

Registrele de contabilitate obligatorii: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea Mare prevăzute de Legea contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările ulterioare sunt întocmite și completate la zi de către entitate.

Întocmirea bilanțelor de verificare sintetice s-a realizat cu respectarea prevederilor legale, urmărindu-se asigurarea posibilităților de reflectare și sistematizare a informațiilor în vederea raportării lor prin situațiile financiare anuale. Datele înscrise în bilanțele de verificare analitice, sunt în concordanță cu cele înscrise în bilanțele de verificare sintetice. În contabilitatea sintetică și analitică sunt cuprinse și reflectate operațiunile care au dus la modificarea structurii și valorii elementelor patrimoniale de activ și pasiv.

Operațiunile economice au fost consemnate și înregistrate în mod cronologic și sistematic în contabilitatea societății având la bază documente justificative cu excepția abaterii.

Abateri constatate la verificarea Obiectivului 1

1.1 Investițiile finalizate și recepționate în anul 2016, aferente unor bunuri aparținând domeniului public nu au fost înregistrate în conturile de imobilizări și nu au fost predate autorității delegatăre.

În urma verificării modului de evidențiere în contabilitate a investițiilor, s-a constatat că la finele exercițiului financiar 2016 SC Meditur SA deține bunuri și lucrări de investiții recepționate în perioadele anterioare, în valoare de 228.555,61 lei (fără TVA) (anexa nr.1) înregistrate în categoria imobilizărilor în curs, fără ca aceste investiții finalizate să fie înregistrate în contabilitate în conturile de imobilizări și să fie predate autorității delegante în vederea actualizării contractului de delegare.

Lucrările sunt de natura investițiilor, reprezentând "Modificare configurație rețea contact Pod Târnava Mare" cu proiectul aferent (anexa nr.2), iar bunurile constau în „Componente Sistem Ticketing” (anexa nr.3) și au fost realizate din subvenții pentru investiții primite de la UATM Mediaș și în conformitate cu prevederile Contractului de Delegare a gestiunii serviciilor de transport public local nr. 267/10.01.2008, aparțin domeniului public.

Aceste bunuri trebuie predate de către operator la autoritatea delegatăre, în vederea înscrierii lor în domeniul public și modificării contractului de delegare a gestiunii.

Cauza care a determinat această abatere este lipsa unui control intern adecvat și a întârzierii transmiterii proceselor verbale de recepție Serviciului Contabilitate în vederea efectuării operațiunilor conform prevederilor legale.

Au fost încălcate prevederile:

- art. 231(2) din **Ordinul MFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, art. 29 alin. 6 din **Legea nr. 51** din 8 martie 2006 (*republicată*) serviciilor comunitare de utilități publice și Cap 3 pct.12.2 lit. k din Contractul de Delegare a gestiunii serviciilor de transport public local nr. 267/10.01.2008.

- **Ordinul MFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate:

Art.231.

“(2)Imobilizările în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.”

- Legea nr. 51 din 8 martie 2006:

Art. 29 alin. 6

” 6) Contractul de delegare a gestiunii este un contract încheiat în formă scrisă, prin care unitățile administrativ-teritoriale, individual sau în asociere, după caz, în calitate de delegatar atribuie, pe o perioadă determinată, unui operator licențiat, în calitate de delegat, care acționează pe riscul și răspunderea sa, dreptul și obligația de a furniza/presta integral un serviciu de utilități publice ori, după caz, numai unele activități specifice acestuia, inclusiv dreptul și obligația de a administra și de a exploata infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului/activității furnizate/prestate, în schimbul unei redevențe, după caz.”

Contractul de delegare a gestiunii serviciilor de transport public local de persoane nr. 267/10.01.2008:

Cap.3 pct. 12.2

”Concesionarul este obligatk) să transmită concedentului modificările de patrimoniu apărute în cursul anului ca urmare a scoaterii din funcțiune a bunurilor și intrărilor de bunuri prin investiții.....”

Valoarea estimată a abaterii constatate este în valoare de 228.555,61 lei (anexa nr. 1).

Consecința neînregistrării investițiilor finalizate în conturile de imobilizări corporale a avut drept urmare nepredarea acestora către autoritatea delegatară și nemodificarea contractului de delegare.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a reținut această deficiență sunt d-l Popa Ovidiu – director, d-l Neag Florin – director adjunct, doamna Focșăneanu Mariana având funcția de director economic.

Persoanelor cu atribuții în domeniu li s-au solicitat Note de relații comunicate prin Adresa nr.387/02.01.2017 (anexa nr. 4) pentru clarificarea împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea abaterii mai sus descrisă.

Prin răspunsul dat de d-na Focșăneanu Mariana – director economic (anexa nr. 5) se arată că *„Procesul Verbal de Recepție a lucrării „Modificare configurație rețea contact pod Tirnava Mare” s-a făcut în noiembrie 2016. În urma unor nelămuriri cu privire la devizul de lucrări, biroul tehnic a înrziat cu predarea actelor. Dosarul era pregătit din timp,iar înregistrarea urma să fie făcută, anul nefiind încheiat la data controlului. Menționez că predarea s-a efectuat în luna ianuarie 2017, dosar predat adresa nr.555/12.01.2017.,,*

Față de aceste argumente precizăm că investițiile au fost finalizate în perioada noiembrie 2015 – decembrie 2016 conform proceselor verbale de recepție a investiției și conform Art.231 din **Ordinul MFP nr. 1802 din 29 decembrie 2014** apreciem că abaterea a fost înșușită.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului sunt următoarele:

- investiții în valoare de 228.555,61 lei finalizate și recepționate în anul 2016, aferente unor bunuri aparținând domeniului public au fost înregistrate în conturile de imobilizări cu NC nr.10/31.12.2012 (anexa nr. 7) și au fost predate autorității delegatară cu Adresa nr. 144/11.01.2017 și înregistrată la UATM Mediaș sub nr.555/12.01.2017 (anexa nr. 6).

La data controlului situațiile financiare care trebuiesc întocmite la finele anului 2016 nu sunt finalizate, termenul de depunere al acestora fiind de 150 zile de la încheierea exercițiului financiar, conform art. 36 alin.1, punctul a) din Legea nr.82/1991, legea contabilității republicată.

Cu Adresa nr. 465/08.02.2017 (anexa nr. 9) a fost înaintat Proiectul Raportului de Control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere înregistrată sub nr. 523/14.02.2017 (anexa nr. 10) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență.

Auditorii publici externi recomandă conducerii entității identificarea tuturor investițiilor realizate din subvenții pentru investiții reprezentând bunuri de retur care aparțin domeniului public,

predarea acestora către autoritatea delegată și modificarea contractului de delegare.

1.2 Neînregistrarea și nerecuperarea lipsurilor imputabile stabilite prin Procesul Verbal de Inventariere nr. 5441/13.04.2016, al Comisiei de inventariere constituită prin Dispoziția Primarului nr. 263/12.04.2016 în valoare de 17.867,64 lei .

Urmare a rezultatelor inventarierii bunurilor din domeniul public al UATM Mediaș date în concesiune S.C Meditur S.A înscrise în Procesul verbal (anexa nr. 11) al Comisiei de inventariere constituită prin Dispoziția Primarului nr. 263/12.04.2016 prin Adresa nr. 6077/25.04.2016 (anexa nr. 12) Primarul UATM Mediaș a dispus S.C Meditur SA „evaluarea lipsurilor constatate în urma inventarierii bunurilor aparținând domeniului public concesionate societății S.C Meditur S.A, până la data de 29.04.2016, recuperarea acestora și vărsarea sumei la bugetul local.”

În vederea realizării celor dispuse prin adresa mai sus menționată s-a întocmit Planul de măsuri nr. 2946/17.10.2016 (anexa nr. 13) prin care s-au evaluat lipsurile constatate și prin care, în lipsa identificării persoanelor vinovate din cadrul societății se propune înregistrarea cu aprobarea Consiliului de Administrație a lipsurilor imputabile constatate în categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal. Prin Deciziile nr. 34 din 21.11.2016 și 49/23.12.2016 ale Consiliului de Administrație (anexa nr.14) aprobă trecerea pe cheltuieli nedeductibile a lipsurilor imputabile constatate la inventariere iar sumele au fost virate la bugetul local din veniturile societății. Având în vedere că proprietarul bunurilor constatate la inventar și unicul acționar al S.C Meditur S.A este UATM Mediaș, a cărui reprezentant este Primarul municipiului (ordonatorul principal de credite), Consiliul de Administrație a luat o decizie fără ca aceasta să fie supusă aprobării autorității tutelare. Până la data prezentei verificări sumele nu au fost recuperate de la persoanele vinovate așa cum s-a dispus prin Adresa nr. 6077/25.04.2016 și conform prevederilor legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere constau în lipsa de control intern în ce privește modul în care sunt valorificate rezultatele procesului de inventariere.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- pct 45 alin.3 din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în care se stipulează următoarele:

”(3) Bunurile constatate lipsă la inventariere se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea contabilă. Lipsurile imputabile se recuperează de la persoanele vinovate la valoarea de înlocuire, determinată potrivit prezentelor norme.

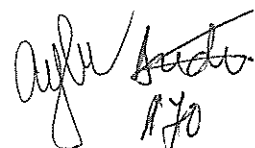
Bunurile constatate în plus se evaluează și se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție al acestora, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, în funcție de prețul pieței la data constatării sau de costul de achiziție al bunurilor similare.

Pentru lipsuri, sustrageri și orice alte fapte care produc pagube ce constituie infracțiuni, ordonatorul de credite este obligat să sesizeze organele de urmărire penală în condițiile și la termenele stabilite de lege.

Pagubele constatate la inventariere, imputate persoanelor vinovate, precum și debitorii deveniți insolvăbili se evidențiază în contabilitate în conturi analitice distincte, iar în cadrul acestora, pe fiecare debitor, urmărindu-se recuperarea lor potrivit legii.

Scăderea din contabilitate a unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane se face în baza aprobării ordonatorului de credite respectiv, cu avizul ordonatorului de credite ierarhic superior.”

Valoarea estimată a abaterii constatate este în sumă totală de 17.867,64 lei. (anexa nr. 15).



Consecința abaterii constă în diminuarea nejustificată a profitului S.C. Meditur S.A. și implicit a cotei din profit ce se cuvine UATM Mediaș.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a reținut această deficiență sunt d-l Popa Ovidiu – director, d-l Neag Florin – director adjunct, doamna Focșăneanu Mariana având funcția de director economic.

Persoanelor cu atribuții în domeniu li s-au solicitat Note de relații comunicate prin adresa nr.387/02.01.2017 (anexa nr. 4) pentru clarificarea împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea abaterii mai sus descrisă.

Prin răspunsul dat de d-l Popa Ovidiu – director (anexa nr. 16) se arată că: *”În vederea îndeplinirii cerințelor din adresa mai sus menționată cu privire la „evaluarea lipsurilor constatate în urma inventarierii bunurilor aparținând domeniului public concesionate societății Meditur SA, ... recuperarea acestora și vărsarea sumei la bugetul local s-a întocmit un Plan de Măsură (2946/17.10.2016) care cuprinde evaluarea lipsurilor constatate. Datorită faptului că bunurile au dispărut cu mult timp în urmă, fiind foarte dificilă stabilirea vinovăției sau culpei uneia sau mai multor angajați ai societății, eu preluând mandatul de director general interimar la începutul lunii august 2016, am propus Consiliului de Administrație aprobarea înregistrării lipsurilor constatate în categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal și plata sumelor respective la bugetul local. Prin Decizia nr. 34 din 21.11.2016 CA aprobă trecerea pe cheltuieli nedeductibile și virarea sumelor datorate la bugetul local.”*

D-l Neag Florin în răspunsul dat (anexa nr. 17) menționează *„La momentul 2016 când această problemă a lipsei în inventar a fost descoperită în urma unui control, din documentele puse la dispoziție am identificat că cele două lipsuri în inventar s-au petrecut la nivelul anilor 2006 - 2007. Având în vedere acest fapt coroborat cu lipsa de acte doveditoare care să constituie în înregistrări de la acea perioadă conducerea societății a fost pusă în următoarea situație:*

S-a constatat o lipsă în inventarul societății în urma unor fapte petrecute la 10 ani distanță. Nu putem decât presupune teza dispariției, a lipsei de înregistrări în magazia societății. Nu putem însă identifica astăzi care este echipa care a demontat cablul de cupru acum 10 ani. Nu putem identifica dacă cablul a ajuns după demontare în incinta societății, dacă a ajuns în cantitatea totală în care a fost demontat, dacă a fost predat la magazie, sau dacă a fost predat, dacă s-au întocmit bonuri/NIR-uri pentru intrare. Nu putem identifica dacă la lucrările ulterioare s-au întocmit sau nu documente de ieșire a părților din respectivul fir/cablu de contact. De reținut că în legea arhivei nu este menționată obligația de a păstra documente de acest gen al înregistrărilor pe o perioadă mai mare de timp de 5 ani.

În lipsa acestor elemente definitorii care pot stabili în sarcina cui cădea imputabilitatea sumelor identificate ca și pagubă conducerea societății a apreciat că indiferent de persoana angajată sau fost angajată în sarcina cui ar identifica o astfel de responsabilitate ar câștiga în instanță un proces cu această obiect al recuperării unor pagube pentru care nu poate face în mod clar dovada vinovăției. Ori, în temeiul unei astfel de aprecieri rezonabile și fundamentate a ales să solicite Consiliului de Administrație, care a și aprobat acest lucru înscrierea cu această sumă la cheltuieli nedeductibile fiscal.

Deși nu există o dispoziție legală expresă în acest sens apreciem ca oportună aprobarea acestei situații exprese în AGA Meditur pentru ca acționarii să poată lua la cunoștință modalitatea de achitare și stingere a pagubelor constatate.”

Prin răspunsul dat de d-na Focșăneanu Mariana (anexa nr. 5) nu se aduc argumente suplimentare față de cele aduse de către celelalte persoane cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea.

Aceste argumente nu pot fi luate în considerare întrucât lipsa la inventar s-a constatat în anul 2016 prin Procesul verbal al **Comisiei de inventariere constituită prin Dispoziția Primarului nr. 263/12.04.2016** iar auditorilor publici externi nu le-au fost puse la dispoziție documente din care să reiasă că au fost efectuate cercetări cu privire la identificarea persoanelor vinovate, din care să reiasă că nu au putut fi identificate persoanele vinovate pentru lipsa la inventar (cercetări la presupusul moment al sustragerii bunului sau cercetări ulterioare constatării lipsei din gestiune). În ceea ce privește oportunitatea aprobării de către autoritatea tutelară a trecerii pe cheltuieli a lipsurilor imputabile, conform art. 3 litera.d din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă cu modificările și completările ulterioare „*Autoritatea publică tutelară are următoarele competențe:*

2. la societățile prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. b):.....

d) să monitorizeze și să evalueze prin reprezentanții săi în Adunarea Generală a Acționarilor performanța Consiliului de Administrație, pentru a se asigura, în numele statului sau al unității administrativ-teritoriale acționar, că sunt respectate principiile de eficiență economică și profitabilitate în funcționarea societății;”

Măsuri dispuse în timpul controlului:

A fost stornată operațiunea de înregistrare pe cheltuieli a lipsurilor imputabile constatate la inventar și s-a înregistrat obligația de plată în contul Debitori diverși a obligației de plată, reprezentând lipsa stabilită la inventar (anexa nr.19).

Cu Adresa nr. 465/08.02.2017 (anexa nr.9) a fost înaintat Proiectul Raportului de Control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere înregistrată sub nr. 523/14.02.2017 (anexa nr. 10) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență.

În vederea înlăturării abaterii constatate echipa de control recomandă:

Analizarea situației în care s-a produs lipsa la inventar în sumă de 17.867,64 lei constatată prin Procesul Verbal nr. 5441/13.04.2016 și valorificarea rezultatelor acestuia conform prevederilor legale.

Obiectivul 2: Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Finanțarea activității entității se realizează din venituri din exploatare și subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif) .

Așa cum rezultă din situațiile financiare verificate, în totalul activităților desfășurate de societatea controlată ponderea o dețin activitățile de transport public local, conducerea societății preocupându-se de realizarea acestora la nivelul planificat.

Veniturile au fost realizate în perioada supusă controlului din încasarea contravalorii biletelor și abonamentelor, precum și din acordarea subvenției de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif). Toate acestea s-au realizat conform tarifelor stabilite și aprobate. Entitatea a urmărit utilizarea eficientă a capacităților de care dispune prin antrenarea lor și în alte activități decât cea de transport public local. Pe baza documentelor justificative specifice operațiunilor efectuate (execuții curse speciale regulate, închirieri de stâlpi și spații pentru publicitate, efectuării unor curse regulate speciale, efectuării ITP către terți) entitatea a stabilit, evidențiat și urmărit încasarea veniturilor, astfel cifra de afaceri în anul 2016 în sumă de **6.038.311** lei a fost obținută în principal din:

- Vânzari bilete și abonamente 2.876.459,6 lei + 2.584.745,05 lei = 5.461.204,65 lei;

- Curse speciale regulate 269.557,56 lei;
- Închirieri stâlpi 156.570,99 lei;
- ITP 62.537,64 lei lei;
- Închirieri spații pentru publicitate 40.147,4 lei;
- Alte venituri 48.292,96 lei;

Abatere constatată la verificarea Obiectivului 2

Neconstituirea, neînregistrarea și neplata către bugetul local a sumei de 311.302 lei reprezentând 50% din contravaloarea chiriei încasată pentru bunurile proprietate publică a UATM Mediaș, suma respectivă fiind venit al acestui buget.

În perioada supusă verificării, entitatea a închiriat sau erau deja închiriate bunuri pe care societatea le are în administrare și care se află în proprietatea publică a unității administrativ-teritoriale, încasând venituri din închirierea bunurilor în perioada 2014 - 2016 în valoare totală de 622.604 lei, în baza unor contracte de închiriere încheiate cu terțe persoane juridice (*anexa nr. 18*).

Din verificarea efectuată a rezultat că, deși S.C Meditur S.A Mediaș a înregistrat și încasat în perioada controlată (01.01.2014 - 31.12.2016) suma totală de 622.604 lei nu a înregistrat ca obligație și nu a virat la bugetul local cotă parte din chiriile încasate, contrar normelor în vigoare.

Conform prevederilor legale titularul dreptului de administrare are dreptul să încaseze din chirie o cota-parte între 20-50%. Având în vedere faptul că UATM Mediaș contrar prevederilor legale stabilește că toată suma încasată din închirierea bunurilor proprietate publică a UATM Mediaș să rămână S.C Meditur S.A, prevederile HCLnr. 147/2010 (*anexa nr. 8*) a Municipiului Mediaș este contrară prevederilor legale, respectiv nu stabilește un procent între 20% și 50% pe care S.C Meditur S.A poate să îl rețină din încasări, societatea **avea dreptul să încaseze** doar 50% din totalul sumelor încasate din închirierea bunurilor proprietate publică a UATM Mediaș, respectiv suma de 311.302 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere constau în necunoașterea/interpretarea greșită a normelor aplicabile referitoare la constituirea și virarea la bugetul local a contravalorii chiriilor încasate de entitate și funcționarea inefficientă a controlului și auditului intern și la aplicarea prevederilor unei hotărâri de consiliul local emisă contrar legii.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art.16 alin (1) și (2) din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează următoarele:

*”(1) Sumele **încasate** din închirierea sau din concesiunea bunurilor proprietate publică se fac, după caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale”.*

*”(2) În cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta **are dreptul să încaseze din chirie o cota-parte între 20-50%**, stabilită, după caz, prin Hotărâre a Guvernului, a Consiliului Județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a Consiliului Local prin care s-a aprobat închirierea.”*

Valoarea estimată a abaterii constatate este în suma totală de **311.302 lei**. (anexa nr. 18)

Consecința abaterii constă, pe de o parte, în faptul că situațiile financiare ale societății, pe perioada anilor 2014 - 2016 nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a societății, ca urmare a încasării în mod necuvenit a veniturilor din închirierea bunurilor din domeniul public al UATM Mediaș, denaturând astfel veniturile și, implicit rezultatul financiar al societății, iar pe de altă parte, că a fost afectat bugetul UATM Mediaș prin neîncasarea veniturilor din închirieri ce i se cuveneau conform prevederilor legale.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a reținut această deficiență sunt d-l Popa Ovidiu – director, d-l Neag Florin – director adjunct, doamna Focșăneanu Mariana având funcția de director economic.

aylu *scdr*
167

Persoanelor cu atribuții în domeniu li s-au solicitat Note de relații comunicate prin Adresa nr.387/02.01.2017 (anexa nr. 4) pentru clarificarea împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea abaterii mai sus descrisă.

Prin răspunsul dat de d-l Popa Ovidiu – director (anexa nr. 16) se arată că: *"La data preluării mandatului de director general interimar, respectiv 1 august 2016, contractele de închiriere erau în derulare, eu fiind informat că veniturile încasate rămân în totalitate la societate în baza unei hotărâri a Consiliului Local Mediaș prin care s-a aprobat un act adițional la contractul de concesiune în anul 2011. Nu cunoșteam faptul că această hotărâre ar fi fost contrară legii."*

D-l Neag Florin în răspunsul dat (anexa nr.17) menționează: *"În anul 2011 la contractul de concesiune prin care s-a acordat delegarea de gestiune a transportului public a fost încheiat un act adițional. În acel act era prevăzut faptul că bunurile care făceau parte din contract puteau fi închiriate, iar veniturile rămâneau la societatea de transport public local. Acest act adițional a fost încheiat în baza unei hotărâri de consiliu local. Necunoscând aspectul nelegalității acestei hotărâri, în contabilitatea societății s-au înregistrat veniturile respective în cuantum de 100%, iar rezultatul financiar al societății a fost prezentat în conformitate cu drepturile și obligațiile izvorâte din contract. Legalitatea unei hotărâri de consiliu local este supusă controlului de legalitate efectuat de Prefectul județului, iar hotărârea în cauză nu a fost atacată în termenul de 6 luni prevăzut de lege."*

Arăt că în calitate de director general adjunct al societății de transport public local înțeleg să achităm cei 50% constatați în urma acestui control urmând ca în perioada următoare să facem o analiză a legislației relevante și să adaptăm contractul la toate prevederile legale în vigoare care să asigure că funcționalitatea societății, precum și relația concesionar-concedent este desfășurată într-un regim de respectare în totalitate a legilor relevante în vigoare."

Prin răspunsul dat de d-na Focșăneanu Mariana (anexa nr. 5) nu se aduc argumente suplimentare față de cele aduse de către celelalte persoane cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea.

Aceste argumente nu pot fi luate în considerare întrucât societatea, conform prevederilor legale, avea dreptul să încaseze maxim 50% din veniturile din închirierea bunurilor proprietate publică primite în administrare în condițiile în care HCL nr. 147/2010 a Municipiului Mediaș este contrară prevederilor legale.

În timpul controlului, cu NC nr. 3/08.02.2017 (anexa nr. 19) s-a înregistrat obligația de plată către UATM Mediaș în sumă de 311.302 lei, reprezentând 50% din contravaloarea chiriei încasată pentru bunurile proprietate publică a UATM Mediaș.

Cu Adresa nr. 465/08.02.2017 (anexa nr. 9) a fost înaintat Proiectul Raportului de Control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere înregistrată sub nr. 523/14.02.2017 (anexa nr. 10) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență.

În vederea înlăturării abaterii constatate echipa de control recomandă:

Identificarea tuturor sumelor încasate necuvenit din închirierea bunurilor primite în concesiune, cu drept de administrare, de la UATM Mediaș și restituirea acestora bugetului local.

Obiectivul 3: Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

Au fost testate următoarele controale interne:

➤ **de prevenire:** s-a testat controlul preventiv urmărind existența vizei de CFPP conform Deciziei nr. 833/22.03.2011 referitoare la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu și procedurii operaționale privind exercitarea controlului financiar preventiv.

➤ **de detectare:** s-a testat activitatea de inventariere.

Concluzii cu privire la funcționalitatea sistemului de control intern/managerial:

- referitor la modul în care sistemul de control intern a fost conceput:

Sistemul de control intern al entității controlate urmărește modul de îndeplinire a obligativității privind înregistrarea de îndată și corectă a tuturor operațiunilor, în baza documentelor prevăzute de reglementările legale. Acesta se realizează în fapt prin controlul exercitat de Directorul economic sau o altă persoană desemnată, conform Deciziei menționate mai sus, a Fișei postului și a atribuțiilor din Contractul de mandat aferente acestor persoane.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat în baza Deciziei nr. 833/22.03.2011 referitoare la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

- referitor la măsura în care sistemul de control intern este implementat și capacitatea acestuia de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea supusă controlului:

Evaluarea sistemului de control intern al entității, sub aspectul proiectării și al implementării s-a realizat în urma examinării: răspunsurilor la chestionare referitoare la cele 5 componente interdependente ale controlului intern:

- mediul de control intern al entității;
- performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- auditarea și evaluarea.

În anul 2016, din cele 16 de standarde de control intern la nivelul entității sunt implementate un număr de 13 standarde, 3 fiind implementate parțial.

Concluzii urmare a testărilor efectuate (Macheta 4):

Urmare a testării controlului financiar preventiv propriu s-a constatat faptul că:

✓ există 2 persoane cu atribuții de control intern desemnate prin decizie a directorului S.C. Meditur S.A.; există o procedură operațională privind exercitarea controlului financiar preventiv; entitatea conduce Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;

✓ în urma verificării documentelor supuse controlului în perioada 01.01.2016 - 31.12.2016 nu au existat cazuri de refuz la viză;

✓ accesul în aplicațiile informatice se face numai de către persoanele autorizate și pe bază de parole.

Evaluarea mediului de control

✓ obiectivele generale au fost stabilite conform Actului constitutiv al S.C. Meditur S.A. și Planului de administrare al Consiliului de Administrație.

✓ în Fișele postului sunt stabilite atribuțiile angajaților, fără a fi identificați indicatori de performanță cuantificabili;

- ✓ au fost stabilite proceduri de lucru și s-au identificat riscurile;
- ✓ angajații sunt evaluați anual întocmindu-se fișe de evaluare.

Evaluarea performanței și managementului riscului:

- ✓ se evaluează și se actualizează riscurile legate de desfășurarea activităților;
- ✓ se stabilesc măsuri de gestionare a riscurilor.

Evaluarea Sistemului de informare și comunicare

- ✓ anual, conducerea entității realizează raportări privind activitatea desfășurată;
- ✓ entitatea dispune de echipamente tehnice și programe informatice care sunt utilizate de angajați instruiți în utilizarea acestora, astfel încât inițierea, înregistrarea și procesarea operațiunilor economice (exemplu: utilizarea programelor informatice și a tehnicii de calcul în activitatea de stabilire, înregistrare și urmărire a încasării veniturilor) să contribuie la realizarea obiectivelor entității;
- ✓ canalele de comunicare și circuitul informațional stabilit contribuie la asigurarea continuității activității.

Evaluarea Activităților de Control

- ✓ conducerea entității a emis Decizia nr. 833/22.03.2011 referitoare la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Nu au existat operațiuni refuzate la viza de CFPP;
- ✓ nu toate proiectele de operațiuni prezentate la CFPP au fost însoțite de documente justificative certificate;
- ✓ sistemul de control intern nu include și elemente de respectare a economicității, eficacității și eficienței;
- ✓ în cadrul instituției auditate funcționează forme de control intern cum ar fi: autocontrolul activității și controlul ierarhic.

Evaluarea auditului intern

Entitatea nu are stabilit în structura organizatorică, un post de auditor intern.

Comitetul de Audit, constituit în cadrul Consiliului de Administrație al Meditur S.A. respectă, acționează și răspunde pentru aplicarea corespunzătoare a tuturor dispozițiilor specifice privind auditul. Compartimentul de audit public intern de la nivelul UAT Mediaș este dimensionat astfel încât să asigure realizarea la toate entitățile publice locale activitatea de audit. În cazul Meditur S.A. acordul de cooperare în domeniul auditului intern este cu Municipiul Mediaș.

Situațiile financiare ale S.C Meditur S.A sunt supuse auditului statutar, care a fost realizat de către S.C Stela Cont SRL conform contractului nr. 633/29.02.2016 întocmindu-se Raportul auditorului independent nr. 54/04.04.2016.

Constatări referitoare la aspectele de natură etică:

- ✓ la nivelul entității există un cod de conduită etică.
- ✓ reglementările în domeniul eticii sunt aduse la cunoștința personalului prin informare;

✓ reglementările în domeniul eticii conțin aspecte referitoare la: respectarea principiilor și valorilor etice în cadrul instituției; încurajarea personalului de a comunica preocupările în materie de etică; contribuția personalului de conducere la crearea unui mediu adecvat acestei comunicări;

✓ sunt implementate modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice, prin organizarea de schimburi de experiență, cursuri, instruiți, evaluări, dezbateri pe teme etice;

✓ instituția nu are instrumentele necesare evaluării gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii;

✓ nu există o persoană sau o comisie, un comitet, care să aibă ca sarcină consilierea personalului în probleme de natură etică;

✓ nu există o procedură prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice;

✓ nu sunt instituite proceduri pentru gestionarea în mod corespunzător a situațiilor de conflict de interese;

✓ la evaluările anuale ale performanțelor profesionale individuale sunt prevăzute și aprecieri de natură etică;

✓ la selectarea personalului în vederea angajării sunt avute în vedere și aspecte de natură etică, cum ar fi declararea unor eventuale situații de conflict de interese, riscul de a intra într-o relație profesională ierarhică directă cu rude, litigii anterioare cu entitatea, antecedente penale etc;

✓ există o procedură de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților pentru cazurile în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare;

✓ nu există o procedură de protejare a avertizorilor în interes public;

✓ nu au existat situații de încălcare a normelor de conduită etică.

Nivelul de încredere în sistemul de control intern ale entității stabilit după efectuarea testelor de control - **MEDIU** din următoarele motive:

- conducerea și personalul au o atitudine parțial obiectivă și de suport față de controlul intern,
- cadrul de reglementare al controlului intern a fost implementat parțial,
- se identifică o parte a riscurilor majore,
- procedurile nu acoperă suficient prevenirea tuturor riscurilor,
- problemele apărute sunt înlăturate parțial chiar și în cazul în care acestea sunt semnalate de către auditorii externi,
- procesul de management al riscului este parțial funcțional,
- conducerea primește raportări dar nu urmărește în totalitate înlăturarea abaterilor apărute la îndeplinirea obiectivelor.

Obiectivul 4: Calitatea gestiunii economico - financiare. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

4.1. Efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege; efectuarea reevaluării activelor fixe corporale; înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale.

Efectuarea inventarierii și a evaluărilor tuturor elementelor patrimoniale s-a realizat în baza prevederilor Legii nr. 82/1991 republicată, a OMFP. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor

privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii precum și cu luarea în considerare și a prevederilor OMF. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2016, au avut loc 2 acțiuni de inventariere a bunurilor din domeniul public și privat al UATM Mediaș concesionate către SC Meditur SA, astfel:

- la Dispoziția Primarului nr. 263/12.04.2016, în urma căreia s-a constatat lipsa cablului de contact pe porțiunea aferentă străzii Clujului, cuprinsă în tronsonul 2 de rețea de contact, menționat în PV nr. 5441/13.04/2016;
- la sfârșitul anului, s-a desfășurat în baza Dispoziției Primarului nr. 664/2016, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. În baza modificării Anexei aprobată prin HCL 365/20.12.2016/ au fost înscrise rezultatele inventarierii.

De asemenea, inventarierea anuală a patrimoniului societății s-a efectuat în perioada 30.12.2016 – 18.01.2017 pentru data de referință 31.12.2016, conf. Deciziei de inventariere nr. 3442/23.11.2016. Pentru obiectele de inventar și mijloacele de transport degradate s-au făcut propuneri de casare, iar pentru datoriile și creanțele înregistrate de unitate s-au trimis adrese către clienți și furnizori, s-au primit confirmări ale soldurilor înregistrate în evidența societății.

Cu ocazia inventarierii anuale nu au fost constatate și înregistrate în procesele verbale plusuri și minusuri. Valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de activ și de pasiv s-a făcut conform prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv aprobate prin OMFP nr. nr.2861/29 octombrie 2009. Entitatea controlată a respectat pe parcursul anului 2016 regulile generale de evaluare prevăzute la secțiunea 4.4 – “Reguli de evaluare de bază”, din OMF. nr. 1802/2014, atât elementele patrimoniale existente cât și cele noi intrate fiind înregistrate în contabilitate și prezentate la costul de achiziție sau valoarea justă, după caz. S-a asigurat integritatea bunurilor patrimoniale, nefiind constatate deficiențe sub acest aspect.

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern s-a constatat la data de 31.12.2016 concordanța dintre rezultatele inventarierii faptice cu cele din evidența scriptică analitică și sintetică, atât din punct de vedere cantitativ cât și valoric, înregistrarea în evidența tehnico-operativă a rezultatelor inventarierii în conformitate cu prevederile Legii nr.82/1991, republicată și modificată.

4.2. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea – elaborarea și aplicarea strategiilor entității.

În anul 2016 societatea nu a constituit și utilizat fonduri speciale prevăzute în actele normative prin care a fost înființată societatea.

4.3. Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice conform reglementărilor legale.

Entitatea controlată nu are obligația de a respecta parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, aceasta fiind specifică potrivit prevederilor legale în vigoare, ordonatorilor de credite. Actele/documentele justificative au fost certificate în privința realității, regularității și legalității, de către persoanele împuternicite respectându-se prevederile Ordinului 522 din 16 aprilie 2003 (*actualizat*) respectiv ale Ordinului 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor

metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, ce a intrat în vigoare în iulie 2014. Proiectele de operațiuni prezentate la CFPP au fost însoțite de documente justificative certificate. Plățile nu au avut la bază în toate cazurile documente justificative și nu au fost efectuate cu respectarea în totalitate a prevederilor legale.

Abateri constatate la verificarea Obiectivului 4.3

4.3.1 Plata nejustificată în anul 2016 a sumei de 364.127,50 lei reprezentând 4 mijloace de transport călători (troleibuze articulate) achiziționate și neutilizate de către SC Meditur SA.

Din verificarea achizițiilor de mijloace de transport destinate transportului public de călători efectuate în anul 2016, a rezultat faptul că SC Meditur SA a achiziționat un număr de 5 **troleibuze articulate**, după cum urmează:

- În baza Contractului de furnizare nr. 926/29.03.2016 încheiat cu SC Best Omnibus SRL, precum și a facturilor și proceselor verbale de recepție (anexa nr. 20) au fost achiziționate un număr de 3 troleibuze articulate marca Van Hool, având anul fabricației 2002, la prețul de 160.426,33 lei cu TVA/bucată. Achiziția s-a efectuat în baza cererii de ofertă publicată în SEAP, din alocațiile bugetare ale UATM Mediaș;

- În baza contractului de vânzare-cumpărare nr. 545/01.06.2016 (anexa nr. 21) încheiat tot cu SC Best Omnibus SRL, precum și a facturilor și proceselor verbale de recepție (anexa nr. 22) au fost achiziționate un număr de 2 troleibuze articulate marca Graf U Stift, având anul fabricației 1994, la prețul de 21.637,44 lei cu TVA/bucată. Achiziția s-a efectuat prin atribuire directă, din fondurile proprii ale SC Meditur SA.

Recepția tuturor celor 5 mijloace de transport s-a realizat la data de 08.06.2016.

Din verificarea modului de utilizare a celor 5 troleibuze articulate și în baza situației întocmite de reprezentanții entității verificate (anexa nr. 23) s-au constatat următoarele:

- Din cele 5 **troleibuze articulate** care au fost recepționate la data de 08.06.2016, **doar unul singur**, înregistrat sub nr. MED-817 și fabricat în anul 2002, cu o valoare de 160.426,33 lei cu TVA, a fost utilizat pentru acoperirea nevoilor de mijloace de transport călători ale SC Meditur SA, înregistrând un număr de 8.356 km de la data recepției și până la data de 16.01.2017, când s-a solicitat prezentarea situației utilizării troleibuzelor articulate achiziționate în anul 2016;

- Celelalte 4 **troleibuze articulate** cu nr. de înregistrare MED-818, MED-819, MED-820 și MED-821 **nu au efectuat nici un kilometru de traseu în cele 8 luni trecute de la data recepției acestora**. Mai mult decât atât, deși conform Procesului Verbal de recepție troleibuze realizat cu reprezentanții companiei Salzburg AG din Austria, precum și a referatului de probe efectuate de SC Meditur SA cu conducătorii auto proprii (anexa nr. 30) s-a consemnat că troleibuzele sunt funcționale, cu toate acestea, 3 din cele 4 troleibuze articulate, respectiv cele înregistrate sub nr. MED-818, MED-819 și MED-820, **figurează la momentul controlului ca nefuncționale, având fiecare din cele 3 troleibuze un defect electric neidentificat, deși paradoxal ele nu au parcurs nici un kilometru de traseu**.

Subliniem faptul că troleibuzele achiziționate în baza Contractului de vânzare-cumpărare nr. 545/01.06.2016 nu au avut niciun fel de garanție din partea furnizorului, iar pentru troleibuzele achiziționate în baza contractului de furnizare nr. 926/29.03.2016, la pct.16 din contract s-a stipulat o garanție de 3 luni de zile de la data punerii în funcțiune a acestora. Având în vedere faptul că punerea în funcțiune cu reprezentanții furnizorului s-a făcut la data de 10.06.2016, iar mijloacele de transport au fost autorizate pentru circulație efectivă abia la data de 12.09.2016 (anexa nr. 24), motivat de îndeplinirea tuturor formalităților necesare obținerii autorizațiilor, rezultă lipsa de

[Signature]
161

preocupare a conducerii entității de a solicita furnizorului ca perioada de garanție să fi fost mult mai mare decât 3 luni, deoarece așa cum rezultă, mijloacele de transport au fost acoperite de garanție exact în perioada în care nu aveau dreptul să circule.

De precizat este faptul că vechimea troleibuzelor achiziționate în anul 2016 a fost de **14 ani** pentru cele fabricate în anul 2002, respectiv **22 de ani** pentru cele fabricate în anul 1994, în condițiile în care conform HG nr. 2.139 din 30 noiembrie 2004 (*actualizată*) pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, la pct.2.3.5.2. se prevede că pentru Mijloace de transport electric urban, pe pneuri (troleibuze), **noi, durata normală de funcționare este între 6 ani și 10 ani.**

În concluzie, achiziția celor 4 troleibuze articulate identificate cu numerele de înregistrare MED-818, MED-819, MED-820 și MED-821, care nu au fost utilizate niciodată de societate de la data achiziției, precum și faptul că 3 din cele 4 troleibuze articulate figurează ca nefuncționale, reprezintă o plată nejustificată atât din alocațiile bugetare ale UATM Mediaș cât și din fonduri proprii ale SC Meditur SA.

Cauzele care au determinat producerea abaterii au fost determinate de gestiunea defectuoasă a fondurilor de către managementul entității.

Nu au fost respectate prevederile art.5, alin.(1) din OG nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare, care stipulează:art.5, alin.(1) *„Buna gestiune financiară – Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”.*

Valoarea abaterii reprezentând prejudiciu cert pe eșantionul verificat este de **364.127,50 lei** reprezentând valoarea celor 4 troleibuze cu nr. de înregistrare MED-818, MED-819, MED-820 și MED-821, care nu au fost utilizate niciodată de societate de la data achiziției (anexa nr. 23).

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului propriu de venituri și cheltuieli, afectând astfel Contul de profit și pierdere raportat prin situațiile financiare întocmite de către SC Meditur SA și implicit prejudicierea bugetului local al UATM Mediaș pentru troleibuzele achitate din alocațiile bugetare pentru investiții.

Persoanele cu atribuții în domeniu în care s-a constatat abaterea sunt:

- dl.Voinea Dănuț Viorel – director general în perioada 2009 - 31.07.2016, care conform Contractului de mandat nr. 2129/01.09.2014 avea atribuția „angajării patrimoniale a societății în raporturile juridice cu terții” și care a semnat contractele de achiziții a troleibuzelor menționate mai sus.

- dl.Todoran Nicolae - director tehnic în cadrul SC Meditur SA în perioada verificată.



Persoanelor menționate li s-au solicitat note de relații comunicate prin Adresa nr. 221/17.01.2017 (anexa nr. 25).

-dl .Popa Ovidiu – director in perioada 01.08.2016- present

Prin răspunsurile formulate, **dl.Voinea Dănuț Viorel** afirmă, în sinteză, următoarele (anexa nr. 26):

- parcul de troleibuze de la finalul anului 2015 (6 troleibuze funcționale) nu făcea față cerințelor de optimizare a transportului public local, în condiții de cost/calitate/poluare optime;

- achizițiile de troleibuze realizate în anul 2016 s-au făcut pentru a satisface cerințele de fiabilitate (motorul electric de acționare a troleibuzelor este mult mai fiabil decât cel al autobuzelor cu motor termic), precum și cerințele financiare (troleibuzele având avantaje majore în ce privește costul energiei electrice/kilometru comparativ cu costul motorinei);

 
160

- la data de 1 august 2016, contractul de mandat ca director general a încetat și la acea dată troleibuzele erau funcționale conform proceselor verbale de recepție și punere în funcțiune;
- punerea în circulație nu s-a putut realiza până la data de 1 august 2016 când a încetat contractul de mandat, întrucât acțiunea de înmatriculare a troleibuzelor nu a fost finalizată până la acea dată;
- nu pot explica de ce 3 din cele 4 troleibuze figurează acum ca nefuncționale și nici de ce, după obținerea înmatriculării, troleibuzele nu au fost incluse în programul de transport existent al Meditur SA.

Aceste răspunsuri nu pot fi însușite în totalitate de către chipa de audit din următoarele considerente:

- la data verificării, pentru traseele electrificate, erau asigurate mijloace de transport necesare, așa cum rezultă din răspunsurile menționate mai jos ale directorului ethnic - dl.Todoran Nicolae, astfel că din faptul că cele 4 troleibuze achiziționate nu au fost utilizate nici un moment de la data achiziției, rezultă că în realitate acestea nu erau necesare, fiind achiziționate nejustificat;
- faptul că fostul director general afirmă că nu își explică de ce, după înmatriculare, troleibuzele nu au fost incluse în programul de transport existent al Meditur SA, demonstrează încă o dată că aceste troleibuze nu erau necesare activității de transport a societății.

Prin răspunsurile formulate, **dl.Todoran Nicolae** afirmă, în sinteză, următoarele (anexa nr. 27):

- pentru traseele electrificate sunt asigurate mijloacele de transport de călători necesare;
- cele 4 troleibuze au fost achiziționate în perspectiva dezvoltării transportului electric cu troleibuze în Municipiul Medias (mărirea numărului actual de programe, a numărului de curse, extinderea traseului T2 prin punerea în funcțiune a rețelei din Zona Izvor, introducerea de noi trasee la finalizarea extinderii rețelelor electrice de contact, etc).
- defectele survenite după perioada de probe, sunt temporare și apar în funcțiile de comandă ale computerului (grupului logic) al troleibuzului.
- toate troleibuzele, după finalizarea remedierilor vor fi utilizate pentru efectuarea programelor de circulație prin programări alternative cu cele aflate acum în exploatare, în funcție de starea tehnică și de reviziile acestora.

Față de aceste răspunsuri, echipa de audit face următoarele precizări:

- având în vedere faptul că pentru traseele electrificate sunt asigurate mijloacele de transport de călători necesare, rezultă că achiziția celor 4 troleibuze realizată în anul 2016 și care sunt neutilizate de către societate, este nejustificată;
- cu privire la afirmațiile potrivit cărora la achiziția troleibuzelor s-a avut în vedere mărirea numărului actual de programe, a numărului de curse, extinderea traseului T2 prin punerea în funcțiune a rețelei din Zona Izvor, introducerea de noi trasee la finalizarea extinderii rețelelor electrice de contact, de asemenea rezultă că achiziția troleibuzelor s-a făcut în baza unor proiecte viitoare, care nu au fost finalizate și nici nu se cunoaște o dată certă de implementare, astfel încât achiziția troleibuzelor care au deja o vechime foarte mare (între 14 ani și 22 ani), pune sub semnul întrebării funcționabilitatea acestora în perspectivă, cu atât mai mult cu cât la momentul controlului, 3 din cele 4 troleibuze sunt defecte, fără a efectua nici un kilometru de traseu.

Prin răspunsurile formulate, **dl.Popa Ovidiu afirmă**, în sinteză, următoarele(anexa nr.16):

„ La data preluării mandatului de director general interimar, respectiv 1 august 2016, cele 5 troleibuze achiziționate anterior acestei date, nu aveau documentele necesare circulației pe drumurile publice cu atât mai puțin efectuării de curse cu calatori. Am facut demersurile necesare in vederea omologarii (la Registrul Auto Roman Sibiu) si inregistrarii respectiv obtinerea copiilor conforme (la consiliul local Medias). Acestea se obtin succesiv, fiecare autoritate avand un termen legal de

anexa nr. 16

eliberare a documentelor. Dupa obtinerea tuturor documentelor - la data de 12.09.2016, am hotarat introducerea succesiva a troleibuzelor pe trasee (nu se puteau introduce simultan toate pentru ca era necesara familiarizarea conducatorilor auto cu particularitatile fiecarui troleibuz). Dupa primele probe s-a constatat defectarea a trei troleibuze. S-a incercat remedierea defectelor de catre tehnicienii societatii, dar fara rezultat. Mentionez ca aceste doua marci de troleibuze sunt mai putin folosite la noi in tara, documentatia tehnica insotitoare este putina si netradusa, fapt ce a condus la identificarea dificila a specialistilor. In prezent este demarat procesul de reparare a acestora. Mentionez de asemenea ca avem obligatia de a detine un numar mai mare de vehicule (rezerve) decat cel necesar pentru efectuarea curselor conform caietului de sarcini. Dupa remedierea defectelor, troleibuzele vor fi introduse treptat in trafic, cele inlocuite vor urma un program de revizie. Nu cunosc circumstantele si conditiile de achizitie ale acestor mijloace de transport fiind contractate si achizitionate inaintea numirii mele in functie.,,

Având în vedere cele prezentate în nota de relații de către d-l Popa Ovidiu acesta nu aduce argumente suplimentare cu privire la achiziție, având în vedere că achiziționarea troleibuzelor s-a efectuat anterior datei preluării mandatului de director general interimar.

În timpul controlului nu au fost luate măsuri.

Cu Adresa nr. 465/08.02.2017 (anexa nr. 9) a fost înaintat Proiectul Raportului de control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere înregistrată sub nr. 523/14.02.2017 (anexa nr. 10) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență.

În vederea înlăturării abaterii constatate, auditorii publici externi recomandă stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând mijloace de transport călători achiziționate și neutilizate de către entitate și recuperarea prejudiciului, conform prevederilor legale.

4.3.2 Plata nelegală a sumei de 11.869,16 lei reprezentând lucrări neexecutate de către furnizorul de bunuri conform contractului de furnizare.

Conform Contractului de furnizare nr. 926/29.03.2016 (anexa nr. 20) pct. 7.1, S.C Best Omnibus SRL furnizorul a trei troleibuze pentru transportul public de călători, se obligă "să predea /să pună la dispoziția achizitorului, și după caz, să garanteze în condițiile documentației de atribuire obiectul prezentului contract, respectiv cele trei troleibuze pentru transport persoane. Documentația de atribuire, respectiv Caietul de sarcini (anexa nr. 28) prevede că "starea tehnică și estetică a troleibuzelor să fie una bună,, iar în propunerea tehnică furnizorul (anexa nr. 29) se menționează că bunurile ce vor fi furnizate sunt „în stare tehnică și estetică foarte bună,,.

De asemenea la pct. 15 Servicii din Contractul de furnizare nr. 926/29.03.2016 se prevăd următoarele:

„15.1 Pe lângă furnizarea efectivă a produselor, furnizorul are obligația de a presta și serviciile accesorii furnizării produselor, fără a modifica prețul contractului, după cum urmează:

- Instructaj personal deservire și de întreținere – se va face la momentul livrării produsului de către specialiștii ofertantului.

15.2 Furnizorul are obligația de a presta serviciile pentru perioada de timp convenită, cu condiția ca aceste servicii să nu elibereze furnizorul de nici o obligație de garanție asumată prin contract .

Asigurarea de piese de schimb/combustibil, în perioada de garanție de 3 luni de zile de la data punerii în funcțiune,,

Cu toate acestea în data de 10.06.2016 în baza Deciziei nr. 1670/10.06.2016, înaintea punerii în funcțiune a troleibuzelor s-a constituit o comisie formată din 4 angajați ai S.C Meditur

158

S.A și doi specialiști ai companiei Salzburg AG, procedându-se la o serie de testări, verificări și instructaje cu personalul S.C Meditur S.A, servicii care conform contractului de furnizare bunuri încheiat cu S.C Best Omnibus S.R.L trebuiau executate de către specialiștii furnizorului. În urma serviciilor prestate de către compania Salzburg AG s-a încheiat Procesul Verbal de servicii consultanță recepție troleibuze nr. 1667/10.06.2016 (anexa nr. 30) în baza căruia a fost achitată cu OP nr. 166237 din data de 13.06.2016, Factura nr. 8295354 (anexa nr. 31) în sumă de 2.627,20 eur (11.869,16 lei), emisă de compania Salzburg pe numele S.C Meditur S.A. Menționăm că la baza plății facturii mai sus menționate nu a stat un nici un contract încheiat între S.C Meditur S.A și compania Salzburg, ci doar Procesul Verbal care atestă executarea unor servicii.

Având în vedere cele mai sus menționate considerăm că prin plata Facturii nr. 8295354 în sumă de 2.627,20 eur (11.869,16 lei), emisă de compania Salzburg s-au achitat niște servicii care conform Contractului de furnizare bunuri încheiat cu S.C Best Omnibus S.R.L au fost achitate și acestea cu OP nr. 63 și 64/28.06.2016 fără ca acestea să fie executate de furnizorul de bunuri așa cum era obligat conform contractului mai sus menționat.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- **pct. 57 alin.2 din OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate** conform cărora „*Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea.*”

- **pct. 449 alin.1 din Capitolul 4.17.2. Cheltuieli, al OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate** conform cărora „(1) *Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:*

- *consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază entitatea;*
- *cheltuieli cu personalul;*
- *executarea unor obligații legale sau contractuale etc.”*

- **art.5 alin. 1 din OG nr.119/1999 privind control intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată, conform căruia**

„*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.*”

Valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul verificat reprezentând plăți aferente serviciilor de consultanță recepție troleibuze (recepție cantitativă, recepția calitativă, eliminarea disfuncționalităților, instructaj făcut personalului de întreținere, instructajul făcut șoferilor, probe de traseu) plătite atât celui care a executat serviciile cât și societății care conform contractului de furnizare avea obligația să efectueze aceste servicii fără să modifice prețul contractului, este în sumă **11.869,16 lei** și penalitățile aferente în sumă de **534,11 lei** (anexa nr. 31).

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în majorarea nelegală a cheltuielilor S.C Meditur S.A, respectiv diminuarea profitului societății și implicit diminuarea sumelor repartizate din profit acționarului, precum și reflectarea nereală în situațiile financiare a unor valori mai mari ale cheltuielilor.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a reținut această deficiență sunt d-l Voinea Dănuț Viorel – director în perioada în care s-a produs deficiența, doamna Focșăneanu Mariana având funcția de director economic.

Persoanelor cu atribuții în domeniu li s-au solicitat Note de relații comunicate prin Adresa nr. 464/08.02.2017 (anexa nr. 32) pentru clarificarea împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea abaterii mai sus descrisă.

Prin răspunsul dat de d-l Voinea Dănuț Viorel (anexa nr. 33) și d-na Focșăneanu Mariana (anexa nr. 34) aceștia precizează următoarele: „*Situația prezentată reflectă o lipsă de comunicare între compartimentul de achiziții publice (cel care a inițiat contractul de achiziție publică) și directorul general. În mod normal plata troleibuzelor trebuia făcută excluzând plata facturii pentru serviciile prestate de specialiștii companiei Salzburg AG.*

Remediarea situației se poate face printr-o corespondență cu Best Omnibus SRL care nu și-a îndeplinit obligația prevăzută în contractual de furnizare troleibuze și care trebuie să achite valoarea în cauză, 2.627,20 euro.,,

Argumentele aduse prin notele de relații nu pot fi luate în considerare de auditorii publici externi având în vedere că atributul aprobării plăților efectuate în numele societății este exclusiv al directorului, iar aprobarea plății a se face în baza documentelor justificative ale achiziției bunului, efectuării lucrării sau prestării serviciului. Mai mult angajarea plății serviciilor pe care le-a efectuat compania Salzburg AG, servicii care conform contractului de furnizare bunuri trebuiau efectuate de către S.C Best Omnibus S.A, s-a făcut prin Decizia nr. 1670/10.06.2016.

De asemenea, având în vedere răspunsurile persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența, rezultă că aceștia își însușesc abaterea constatată.

În timpul controlului, s-a solicitat prin Adresa nr. 40/09.01.2017 (anexa nr. 35) S.C Best Omnibus restituirea sumei **11.869,16 lei** încasate necuvenit.

Cu Adresa nr. 465/08.02.2017 (anexa nr. 9) a fost înaintat Proiectul Raportului de control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere înregistrată sub nr. 523/14.02.2017 (anexa nr. 10) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență.

În vederea înlăturării abaterii constatate, auditorii publici externi recomandă stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând plăți efectuate nelegal pentru servicii neprestate de către S.C Best Omnibus S.R.L și recuperarea prejudiciului, conform prevederilor legale.

4.4. Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale.

În urma verificării conturilor de decontări cu bugetul statului, cu bugetul asigurărilor sociale de stat, cu FNUASS, cu fondul de șomaj etc. s-a constatat că în anul 2016 SC Meditur SA a stabilit și a achitat impozitele și taxele datorate bugetului de stat și bugetului local conform prevederilor Codului Fiscal, cu excepția impozitului aferent construcțiilor din grupa 1 funcțională.

În vederea desfășurării activității a achitat cotizație ANRSC, redevența aferentă contractului de concesiune în gestiune delegată și cota franciză RAR.

Abatere constatată la verificarea Obiectivului 4.4

Nu s-a stabilit, înregistrat, declarat și plătit impozitul pe construcții cuvenit bugetului de stat, valoarea abaterii fiind de 23.449 lei.

Analizând valoarea construcțiilor existente în patrimoniul SC Meditur SA, menționate în grupa 1 funcțională (anexa nr. 36), altele decât cele pentru care societatea achită impozit pe clădiri, s-a constatat faptul că în perioada 2014 – 2016 SC Meditur SA, prin personalul de specialitate, nu a stabilit, înregistrat și declarat impozitul pe construcții cuvenit bugetului de stat.

În conformitate cu prevederile Codului fiscal, impozitul pe construcții se calculează prin aplicarea unei cote procentuale asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor

aylu *156*

corespunzătoare construcțiilor, din care se scade valoarea clădirilor, pentru care se datorează impozit pe clădiri.

Cauza care a determinat producerea abaterii constă în necunoașterea prevederilor legale în domeniu.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, art. 296, care stipulează:

„ *Contribuabili*

ART. 296³³

(1) Sunt obligate la plata impozitului pe construcții, stabilit conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, cu excepția instituțiilor publice, institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, asociațiilor, fundațiilor și a celorlalte persoane juridice fără scop patrimonial, potrivit legilor de organizare și funcționare;

Definiția construcțiilor

ART. 296³⁴

În înțelesul prezentului titlu, construcțiile sunt cele prevăzute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare.

Cota de impozitare și baza impozabilă

ART. 296³⁵

(1) Începând cu anul 2015, impozitul pe construcții se calculează prin aplicarea unei cote de 1% asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor menționate la art. 296³⁴, din care se scade:

a) valoarea clădirilor, pentru care se datorează impozit pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX. “

Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 (*actualizată*) privind Codul fiscal art. 496, art. 497 și art. 498 care stipulează:

„*ART. 496*

Contribuabili

(1) Sunt obligate la plata impozitului pe construcții, stabilit conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, cu excepția instituțiilor publice, institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, asociațiilor, fundațiilor și a celorlalte persoane juridice fără scop patrimonial, potrivit legilor de organizare și funcționare;

ART. 497

Definiția construcțiilor

În înțelesul prezentului titlu, construcțiile sunt cele prevăzute în grupa 1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

ART. 498

Cota de impozitare și baza impozabilă

(1) Impozitul pe construcții se calculează prin aplicarea unei cote de 1% asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul contribuabililor la data de 31 decembrie a anului anterior, evidențiată contabil în soldul debitor al conturilor corespunzătoare construcțiilor menționate la art. 497, din care se scade: a) valoarea clădirilor, pentru care se datorează impozit pe clădiri, potrivit prevederilor titlului IX.”

Valoarea estimată a abaterii este 23.449 lei (anexa nr. 36).

aylo *155*

Consecința abaterii constă în faptul că veniturile cuvenite bugetului de stat au fost diminuate nejustificat.

Persoana cu atribuții în domeniu este dna. Focșăneanu Mariana – director economic, care conform Contractului de mandat nr. 2612/03.09.2014: „Organizează, îndrumă, conduce, controlează și răspunde de desfășurarea în mod eficient a activității financiar-contabile a Meditur SA în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare”.

Persoanei cu atribuții în domeniu i s-au solicitat Note de relații comunicate prin Adresa nr. 387/02.01.2017 (anexa nr. 4) pentru clarificarea împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea abaterii mai sus descrisă.

Prin răspunsurile formulate, se afirmă în sinteză că: „Motivul pentru care nu s-a declarat și platit impozitul pe construcții a fost din cauza unei confuzii. S-a înțeles altceva prin construcții speciale.

Auditorii publici externi apreciază, pe baza analizei răspunsurilor la nota de relații, că persoana cu atribuții în domeniu și-a însușit abaterea constatată și a demarat măsuri de corectare.

În timpul controlului au fost luate următoarele măsuri:

- s-au calculat sumele cuvenite bugetului de stat, întocmindu-se situația acestor sume (anexa nr. 36);
- s-au depus Declarațiile 100, pentru anul 2014, 2015, 2016 (anexa nr. 37).
- cu OP nr. 70/08.02.2017 (anexa nr. 38) s-a achitat impozitul pe construcții cuvenit bugetului de stat în valoare de 23.449 lei.

Cu Adresa nr. 465/08.02.2017 (anexa nr. 9) a fost înaintat Proiectul Raportului de control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere înregistrată sub nr. 523/14.02.2017 (anexa nr. 10), din care reiese că nu au rămas probleme în divergență.

În vederea înlăturării abaterii constatate, auditorii publici externi recomandă stabilirea, înregistrarea, declararea și plata sumelor cuvenite bugetului de stat, conform prevederilor legale.

Obiectivul 5: Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

SC Meditur SA Mediaș beneficiază în condițiile Legii nr. 92/2007 privind serviciile de transport public local, de alocații de la bugetul local cu titlu de Transferuri pentru investiții. În anul 2016, entitatea a primit subvenții pentru investiții în cuantum de 2.234.220 lei și subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif) în sumă de 1.117.190 lei.

Abateri constatate la verificarea Obiectivului 5

5.1 Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea alocațiilor bugetare pentru investiții neutilizate, valoarea abaterii fiind de 91.668,35 lei.

SC Meditur SA, prin personalul de specialitate, nu a analizat în totalitate restituirea către UATM Mediaș, a TVA-ului achitat din alocațiile acordate pentru investiții de la bugetul local, TVA neutilizat până la sfârșitul anului pentru finanțarea aceluiași obiectiv de investiții.

Din verificarea sumelor alocate de la bugetul local pentru efectuarea de investiții de către SC Meditur SA înregistrată ca plătitor de TVA, s-a constatat că pe baza facturilor de achiziții primite de la furnizori a fost dedusă TVA de la bugetul de stat. Întrucât taxa pe valoarea adăugată dedusă nu a fost utilizată pentru plăți aferente aceluiași obiectiv de investiții în cursul aceluiași an, sumele deduse nu au fost analizate în vederea restituirii bugetului local.

Cauzele care au determinat producerea abaterii au fost determinate de neanalizarea corespunzătoare a modului de utilizare a alocațiilor bugetare.

aylu
157

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **O.M.F.P nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, SECȚIUNEA 1.2, pct.6, care stipulează: „*cost de achiziție înseamnă prețul datorat și eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achiziție.*”

În acest sens, costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.”

- **O.U.G nr. 34 din 11 aprilie 2009 (*actualizată*)** cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, art.26 care stipulează:

„ART. 26

Taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, în cursul anului fiscal, se utilizează pentru plăți aferente aceluiași obiectiv de investiții. La încheierea exercițiului financiar, sumele deduse și neutilizate se virează la bugetul de stat sau la bugetele locale”

Valoarea estimată a abaterii constatate este **91.668,35 lei** (anexa nr. 39).

Consecința abaterii constatate este că prin neurmărirea restituirii sumelor neutilizate, bugetul local a fost lipsit de sume ce puteau fi redirecționate spre alte investiții.

Persoana cu atribuții în domeniu este dna. Focșăneanu Mariana – director economic, care conform Contractului de mandat nr. 2612/03.09.2014: „*Organizează, îndrumă, conduce, controlează și răspunde de desfășurarea în mod eficient a activității financiar-contabile a Meditur SA în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare*”.

Persoanei cu atribuții în domeniu i s-au solicitat Note de relații comunicate prin Adresa nr. 387/02.01.2017 (anexa nr. 4) pentru clarificarea împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea abaterii mai sus descrisă.

Prin răspunsurile formulate (anexa nr. 5), se afirmă în sinteză că „*Regularizarea sumei din alocațiile bugetare, respectiv TVA dedus și neutilizat în cursul anului 2016 nu s-a stabilit corect.*”

Auditorii publici externi apreciază, pe baza analizei răspunsurilor la nota de relații, că persoana cu atribuții în domeniu și-a însușit abaterea constatată și a demarat măsuri de corectare.

În timpul controlului au fost luate următoarele măsuri:

- s-au analizat toate sumele primite de la bugetul local pentru investiții, lucrări efectuate și TVA-ul aferent, întocmindu-se situația acestor sume (anexa nr. 39);

- S.C. Meditur S.A a virat suma de **91.668,35 lei**, conform OP nr.42/19.01.2017(anexa nr. 40).

Cu Adresa nr.465/08.02.2017 (anexa nr. 9) a fost înaintat Proiectul Raportului de control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere înregistrată sub nr. 523/14.02.2017 (anexa nr. 10) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență.

În vederea înlăturării abaterii constatate, auditorii publici externi recomandă conducerii entității extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor sumelor primite din alocații bugetare pentru investiții și neutilizate până la sfârșitul anului conform destinației și restituirea lor către bugetul local.

5.2 La fundamentarea tarifului mediu pe călătorie, tarif ce stă la baza calculului subvențiilor pentru transportul public de persoane nu au fost respectate prevederile legale în vigoare, fapt ce a condus la solicitarea de către S.C Meditur S.A și încasarea de la UATM

[Signature] 153

Mediaș în mod nejustificat a subvențiilor de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif) în sumă de 159.030,71 lei.

Din verificarea modului în care au fost fundamentate sumele pentru calculul tarifului mediu pe călătorie care a stat la baza acordării de către UATM Mediaș a subvențiilor pentru transportul public de persoane, auditorii publici externi au ajuns la concluzia că, în anul 2016 s-au decontat în mod necuvenit sume reprezentând subvenții pentru diferențe de tarif fără ca modul de justificare a sumelor și modul de calcul al tarifului mediu pe călătorie să respecte prevederile impuse de cadrul specific legal. Tarifele stabilite de către S.C. Meditur S.A. și utilizate pentru fundamentarea sumelor solicitate UATM Mediaș în anul 2016 sunt cele ajustate, aprobate prin HCL nr. 48/04.02.2016 și modificate prin Actul adițional nr. 1/04.02.2016 (anexa nr. 41) fără ca la fundamentarea acestora să fie respectate prevederile contractului de concesiune și Normele-cadru privind stabilirea, ajustarea și modificarea tarifelor pentru serviciile de transport public local de persoane, respectiv la fundamentarea tarifului pe 2016 s-a plecat de la tariful stabilit pentru anul 2013 pe baza rezultatelor financiare ale anului 2012. Astfel au fost luate în considerare la stabilirea tarifului mediu pe călătorie pentru anul 2016 un profit în sumă de 854.861 lei (pentru tarif Mediaș) și 160.150 lei (pentru tarif Ighiș) (cel care a fost folosit pentru stabilirea tarifului pentru anul 2013), deși conform contractului de concesiune profitul care trebuia luat în considerare la calculul tarifului pentru 2016 este de maxim 5% din veniturile realizate din activitatea de transport, respectiv suma de 271.144,25 lei, iar în perioada 2013 - 2016 au intervenit schimbări majore în structura costurilor care ar fi trebuit să conducă la recalcularea tarifelor existente (exemplu scăderea cheltuielilor cu combustibilul, creșterea cheltuielilor cu personalul, etc.).

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere se datorează faptului că nu s-a făcut o analiză a cheltuielilor care au stat la baza fundamentării tarifului mediu pe călătorie, nu s-au avut în vedere clauzele contractuale și prevederile actelor normative în materie.

Au fost încălcate prevederile:

- art.22 din Ordinul ANRSC nr.272/2007 pentru aprobarea Normelor-cadru privind stabilirea, ajustarea și modificarea tarifelor pentru serviciile de transport public local de persoane, în care se stipulează următoarele:

„Tarifele pentru serviciile de transport public local de persoane efectuat prin curse regulate sau pe cablu se stabilesc de autoritățile administrației publice locale implicate, pe baza fundamentării realizate de către operatorii de transport/transportatorii autorizați.

(2) Fundamentarea tarifelor pentru serviciile de transport public local de persoane efectuat prin curse regulate sau pe cablu se face pe baza consumurilor normate de combustibili, de lubrifianți, a cheltuielilor de întreținere-reparații și cu piesele de schimb, a cheltuielilor cu munca vie, precum și pe baza celorlalte elemente de cheltuieli prevăzute în anexă.”

- Subcapitolul 2 art.8 din Contractul de Concesiune a transportului public local de persoane prin gestiune delegată nr. 267/2008 în care se stipulează următoarele:

“8.1 Stabilirea și/sau modificarea tarifelor și prețurilor se va face în conformitate cu prevederile caietului de sarcini anexă contractului, cu respectarea prevederilor legale în vigoare la data respectivă.

8.2 Tarifele practicate, inclusiv sumele destinate protecției sociale puse la dispoziția de concedent, trebuie să acopere cel puțin cheltuielile legate de realizare serviciului prestat, plata tuturor taxelor și impozitelor prevăzute de lege, inclusiv o cotă de profit de 5% maxim convenit.

Valoarea estimată a abaterii constatate este în suma totală de **159.030,71 lei.** (anexa nr. 42).

Consecința abaterii constă în afectarea bugetului UATM Mediaș prin încasarea necuvenită a subvenției de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif).

152
[Signature]

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a reținut această deficiență sunt d-l Popa Ovidiu – director, d-l Neag Florin – director adjunct, doamna Focșăneanu Mariana având funcția de director economic.

Persoanelor cu atribuții în domeniu li s-au solicitat Note de relații comunicate prin Adresa nr. 387/02.01.2017 (anexa nr. 4) pentru clarificarea împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea abaterii mai sus descrisă.

Prin răspunsul dat de d-l Popa Ovidiu – director (anexa nr. 16) se arată că: *”Tarifele practicate de către Meditur SA pe parcursul anului 2016 sunt cele aprobate prin HCL nr.48/04.02.2016 și modificate prin Actul adițional nr. 1/04.02.2016, iar de la data preluării mandatului de director general interimar nu s-au constatat modificări semnificative în structura costurilor sau a veniturilor care să impună refacerea calculelor pentru stabilirea tarifului mediu pe călătorie și eventual ajustarea tarifelor practicate (a diferenței de tarif).”*

D-l Neag Florin în răspunsul dat (anexa nr. 17) menționează *„ La momentul actual ultima modificare a tarifelor societății a fost efectuată datorită obligației de a corela prețurile cu scăderea TVA provenită prin Codul Fiscal aplicabil de la data de 01 ianuarie 2017. Fundamentarea tarifelor la ultima modificare de preț a fost calculată la nivelul anului 2013 în baza rezultatelor financiare aferente anului 2012. Fundamentarea prețului, a modului de calcul și a valorilor introduse în fundamentare, a marjei de profit, s-a făcut de către conducerea societății existentă la nivelul anului 2013. Câtă vreme aprobarea acestor tarife s-a făcut cu adoptarea unei hotărâri de consiliu local data în baza Raportului și a Notelor de fundamentare nu am considerat că din luna august a anului 2016 de când am calitatea de director în societatea de transport public local au apărut situații care să necesite până la momentul ianuarie 2017 ajustarea sau modificarea prețului biletului de călătorie. De menționat că nu există o dispoziție clară expresă în lege care să oblige la o anumită perioadă de timp sau dată fixă la această ajustare.”*

Prin răspunsul dat de d-na Focșăneanu Mariana (anexa nr. 5) nu se aduc argumente suplimentare față de cele aduse de către celelalte persoane cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea.

Aceste argumente nu pot fi luate în considerare întrucât ultima modificare a tarifelor societății efectuată în anul 2016 datorită obligației de a corela prețul cu scăderea TVA a fost fundamentată pe baza rezultatelor financiare aferente anului 2012, iar în perioada 2013 - 2016 au intervenit schimbări majore în structura costurilor, modificări ce ar fi trebuit să fie aduse la cunoștința UATM Mediaș la data propunerii de modificare a tarifelor, deoarece, conform art.7 lit e) din Ordinul ANRSC 272/2007 *„modificarea de tarife - operațiunea de analiză a nivelului tarifelor actuale și a structurii acestora, potrivit prezentelor norme-cadru, aplicabilă de autoritățile administrației publice locale implicate, în situațiile în care intervin schimbări majore în structura costurilor care conduc la recalcularea tarifelor existente”*

În timpul controlului, cu NC nr. 3/08.02.2017 (anexa nr. 19) s-a înregistrat obligația de plată către UATM Mediaș în sumă de 159.030,71 lei, reprezentând subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri încasată necuvenit de la UATM Mediaș.

Cu Adresa nr. 465/08.02.2017 (anexa nr. 9) a fost înaintat Proiectul Raportului de control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere înregistrată sub nr. 523/14.02.2017 (anexa nr. 10) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență.

În vederea înlăturării abaterii constatate echipa de control recomandă:

Fundamentarea tarifului mediu pe călătorie, tarif ce stă la baza calculului subvențiilor pentru transportul public de persoane, identificarea tuturor sumelor încasate necuvenit de la UATM

Mediaș , reprezentând subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif) și restituirea acestora bugetului local.

Obiectivul 6: Încheierea și derularea contractelor de împrumuturi care constituie datoria publică, utilizarea acestor împrumuturi, rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor, precum și a comisioanelor și penalităților aferente;

În exercițiul bugetar 2016 societatea verificată nu a contractat împrumuturi noi care să constituie datoria publică, dar are în derulare un contract de împrumut pe o perioadă de 15 ani, contractat în noiembrie 2008, conform Contractului nr. 484/18.11.2008, prin care s-au achiziționat mijloace de transport. Ratele, dobânzile sau comisioanele aferente acestora sunt achitate la termen conform condițiilor de creditare stabilite inițial. La data de 31.12.2016 soldul creditului este de 238.195,48 lei, mai fiind de achitat un număr de rate, până la stingerea creditului.

Nu s-au constatat deficiențe.

Obiectivul 7: Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea și concesionarea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale și asocierile în participațiune;

În perioada verificată societatea de transport controlată a scos din funcțiune active fixe corporale, ce figurau ca bunuri aparținând domeniului public, cu titlu de retur, reprezentând 8 mijloace de transport (6 autobuze și 2 microbuze) în valoare de 732.138,45 lei. Au fost respectate prevederile punctului 242 alin. (1) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014, potrivit căruia o imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară. Pentru imobilizările corporale degradate s-au făcut propuneri de casare, s-au întocmit procese verbale de casare ce au fost aprobate de către CA prin HCL 365/2016, responsabil cu gestiunea patrimoniului public; au fost scoase din evidență bunuri de natura obiectelor de inventar în valoare totală de 4.770,17 lei, bunuri reprezentând bunuri degradate și alte obiecte de inventar.

Referitor la închirierea și concesionarea de bunuri proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale și asocierile în participațiune.


SC Meditur SA are în derulare contracte de închiriere a unor bunuri de retur (stâlpi, spații publicitare aferente stațiilor de călători și mijloacelor de transport) cu aprobarea CL Mediaș, având ca principali clienți, următorii:

- S.N.G.N. ROMGAZ SA
- S.C. RCS & RDS S.A.
- S.C. PRIME TELECOM S.R.L.
- S.C. Bachmann Romania S.R.L.
- S.C. Eldi Brutaria S.R.L.

S.C Meditur S.A nu a constituit, înregistrat și plătit catre bugetul local suma de 311.302 lei reprezentând 50% din contravaloarea chiriei încasată pentru bunurile proprietate publică a UATM Mediaș, suma respectivă fiind venit al acestui buget. Abaterea este prezentată detaliat la Obiectivul 2 al prezentului Raport de control.

Obiectivul 8: Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

În anul 2016 nu s-au constituit și efectuat plăți la Fondul de mediu, cf. OUG nr. 196/2005,



privind Fondul de mediu, deoarece societatea este scutită, conform Legii 105/2006.

Referitor la plăți efectuate pentru protecția mediului

S.C Meditur SA nu a facut plăți pentru protecția mediului.

Referitor la îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În anul 2016 Meditur SA a efectuat plăți pentru servicii medicale în favoarea angajaților în baza Contractului nr. 2036/26.08.2013, încheiat cu SC Vlăduțiu & Garabedian SRL.

Societatea nu a încheiat contracte de prestări servicii în domeniul securității și sănătății în muncă, deoarece are angajatul propriu, în numele dlui. Pătrașcu Florița, angajat cu Contract individual de muncă nr. 105/01.09.1997, prin Decizia nr. 136/26.01.2010.

Obiectivul 9: Respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și în utilizarea fondurilor publice;

Nu au fost atinse în totalitate scopul, obiectivele și atribuțiile entității verificate, prevăzute în actele normative de organizare și funcționare, pentru realizarea cărora au fost utilizate fondurile entității verificate unul din exemple fiind acela al plății nejustificate în anul 2016 a sumei de 364.127,50 lei reprezentând 4 mijloace de transport călători (troleibuze articulate) achiziționate și neutilizate de către SC Meditur SA (abatere prezentată în detaliu la Obiectivul 4.3 al prezentului Raport de control).

Având în vedere abaterile detaliate în prezentul raport de control, abateri ce au condus la diminuarea nejustificată a lichidităților S.C Meditur S.A, rezultă că managementul ***nu în toate situațiile a utilizat eficient, eficace și în mod economic administrarea patrimoniul public al UAT.***

Obiectivul 10: Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Cu ocazia controlului efectuat în baza Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului CCR nr. 155/2014, a tematicii nr. IV./30028/2009 transmisă de Curtea de Conturi precum și a actelor normative care reglementează organizarea și funcționarea entității controlate, auditorii publici externi nu au identificat curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ, care să poată favoriza apariția deficiențelor.

Obiectivul 11: Realitatea lucrărilor de investiții.

Pentru îmbunătățirea activității desfășurate de către S.C Meditur S.A în anul 2016 au fost finalizate și recepționate următoarele lucrări de investiții și achiziții echipamente, din fonduri de la bugetul local Mediaș:

- Construcție platformă stație ITP, echivalent a 114.482,74 lei + proiect, echivalent a 6.750 lei + echipament pentru testarea sistemului de frânare și direcție, echivalent a 189.529,20 lei;
- Reparații hală, echivalent 16.640,83 lei + instalație exhaustare hala reparații, echivalent a 27.201,54 lei;
- Sens giratoriu configurație rețea contact, echivalent a 193.599,68 lei + proiect, echivalent a 17.000 lei;
- Componente sistem electronic ticketing, echivalent a 96.281,11 lei.



- Modificare configurație rețea contact Pod Târnava Mare, echivalent a 125.822,5 lei + proiect echivalent a 6.452 lei;

- 3 troleibuze articulate, echivalent a 401.065,84 lei.

S-au mai achiziționat din fonduri proprii 2 troleibuze, echivalent a 36.062,4 lei.

Nu s-au constatat deficiențe cu excepția celor prezentate la Obiectivul 4.3 din prezentul Raport de control.

3.2 Alte aspecte rezultate în urma controlului – s-a avut în vedere Tematica nr. IV/30028/09.02.2009 a CCR și aspectele / obiectivele stabilite de Departamentele de specialitate prin tematica transmisă de Departamentul II și Departamentul VI, prin Adresa comună nr.40.344/40611/08.05.2012, înregistrată la Camera de Conturi Sibiu sub nr. 724/08.05.2012.

3.2.1 Situația și evoluția patrimoniului regiei publice locale.

Patrimoniul propriu al societății la 31.12.2016 este de 88.479.,90 lei. Societatea administrează conform contractului de concesiune, patrimoniu public al unității administrativ teritoriale al municipiului Mediaș după cum urmează:

- Bunuri domeniul public primite în concesiune - 11.864.708,07 lei;
- Bunuri domeniul privat primite în concesiune - 250.302,62 lei.

3.2.2 Respectarea dispozițiilor legale privind încasarea dividendelor/profit

Repartizarea profitului s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 actualizată privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome și a OMFP. nr. 144/2005 privind aprobarea precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

3.2.3. Respectarea dispozițiilor legale privind calcularea și încasarea redevenței.

În perioada supusă controlului, S.C Meditur S.A Mediaș a calculat, înregistrat și plătit redevențe în conformitate cu prevederile Actului adițional nr. 1/17.03.2011 la Contractul de concesiune a transportului public local de persoane prin gestiune delegată nr. 267/2008.

3.2.4. Realizarea veniturilor din desfășurarea de activități conform obiectului de activitate stabilit prin lege.

Finanțarea activității entității se realizează din venituri din exploatare și subvenții.

Veniturile au fost realizate în perioada supusă controlului din încasarea contravalorii biletelor și abonamentelor pentru călătorie, din închirierea de bunuri proprietate publică și privată a UATM Mediaș și din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif) primite de la UATM Mediaș.

3.2.5. Respectarea Hotărârii Guvernului nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu completările și modificările ulterioare.



În perioada verificată S.C Meditur S.A Mediaș nu a trimis personal de conducere și execuție în străinătate pentru îndeplinirea unor sarcini de serviciu și pe cale de consecință, nu a fost cazul de a se aplica prevederile H.G. nr. 518/1995, actualizată.

3.2.6. Evaluarea creanțelor și a datoriilor

Evaluarea creanțelor și datoriilor s-a făcut, conform prevederilor OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, coroborat cu OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată.

3.2.7. Justificarea avansurilor acordate furnizorilor, nedecontate (furnizori-debitori).

S.C Meditur S.A Mediaș la data de 31.12.2016 figurează în soldul contului 409 „Furnizori –debitori,, cu suma de 10.908 lei. Soldul reprezintă contravaloarea facturii de avans nr. 1640316/15.12.2016 de către S.C Hofmann Autotech România reprezentând avans 50% pentru achiziționarea unor bunuri necesare entității și aflate în custodia furnizorului până la plata integrală și efectuarea lucrărilor de montaj.

3.2.8. Soldul conturilor: clienți, efecte de primit și clienți incerți

Din verificarea componenței soldurilor conturilor de clienți, efecte de primit și clienți incerți, înregistrate la sfârșitul perioadei supuse controlului nu s-au constatat sume care nu mai pot fi încasate în termenul general de prescripție. În funcție de vechimea creanțelor, entitatea a luat măsurile legale de urmărire a încasării acestora, cu excepția dobânzilor penalizatoare.

Creanțele înregistrate la finele anului 2016 au fost în sumă de **350.185 lei**, se află în cadrul termenului de prescripție au fost luate măsuri de urmărire a creanțelor, astfel pentru unele societăți datoare societății s-a început procedura de executare silită.

La data de 31.12.2016 valoarea clienților incerți era de **102.475,96 lei**. Clienții incerți sunt S.C Granit SRL și CCE Blue Telecom S.A pentru care entitatea s-a înscris la masa credală existând pe rolul instanțelor Dosarele nr. 2260/85/2009 și 4802/121/2009* cu termen 23.01.20017.

Din analiza rezultatelor obținute conform situațiilor financiare încheiate la 31.12 2016 nu rezultă elemente de nesiguranță legate de evenimente care ar putea duce la incapacitatea regiei de a-și onora datoriile.

3.2.9 Obiective stabilite de Departamentele de specialitate prin tematica transmisă de Departamentul II și Departamentul VI.

Datele transmise (situațiile financiare, raportările speciale) către Ministerul Finanțelor Publice Agenția Națională de Administrare Fiscala sunt exacte și au fost confirmate de către organul fiscal cu nr. de înregistrare 94194724/2016.

Societatea a încheiat anul 2016 pe profit, veniturile realizate fiind peste nivelul cheltuielilor efectuate, societatea realizând un profit net de 332.778 lei.

Cu Adresa nr. 180/18.01.2016 proiectul de buget ale societății pentru anul 2016, a fost transmis spre aprobare asociatului unic UATM Mediaș în termenul prevăzut de O.G. nr. 26/21.08.2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, și aprobat în Consiliul Local prin HCL 47/2016.

Bugetul de venituri și cheltuieli propus pentru anul 2016 a fost elaborat având în vedere

atât creșterea eficienței economice a activităților societății, a profitului, cât și reducerea cheltuielilor.

Datele cuprinse în buget se referă la veniturile, cheltuielile și rezultatele planificate a se realiza în anul 2016 comparativ cu datele pentru anul 2015.

În BVC-ul pe anul 2016 s-au prevăzut următorii indicatori economico-financiari, în acord cu nivelul propus de realizare a activităților, respectiv:

- Venituri totale în sumă de **7.590** mii lei, estimându-se o creștere de 2,67 % față de nivelul realizat în anul 2015;

- Cheltuielile totale estimate la **7.540** mii lei, estimându-se o creștere față de nivelul realizat în anul 2015 cu 2,5 %.

Finanțarea activității entității se realizează din următoarele surse principale: venituri din prestarea de servicii de transport public local de persoane și venituri din subvenții.

În ceea ce privește cheltuielile din exploatare înscrise în buget, acestea au fost corelate cu veniturile propuse a se realiza, fiind dimensionate astfel încât să asigure aproximativ același nivel cu anul 2015, creșterea preconizată datorându-se creșterii cheltuielilor cu personalul.

3.3. Alte aspecte rezultate în urma controlului

Rezultatele verificării obiectivelor obligatorii prezentate la pct. 82 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, respectiv:

3.3.1. Evaluarea activităților de control și audit intern ale entității verificate;

(i) **Controlul intern** pare a fi conform, dar nu în totalitatea lui. Sistemul de control intern al entității controlate urmărește modul de îndeplinire a obligativității privind înregistrarea de îndată și corectă a tuturor operațiunilor, în baza documentelor prevăzute de reglementările legale. Acesta se realizează în fapt prin controlul exercitat de șeful ierarhic asupra modului de îndeplinire a sarcinilor concrete stabilite în fișa postului.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat în baza Deciziei nr. 22/06.09.2009 referitoare la organizarea și exercitare controlului financiar preventiv propriu și nu au existat operațiuni refuzate la viza de CFP;


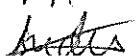
În anul 2016 din cele 16 standarde de control intern, la nivelul entității sunt implementate un număr de 13 standarde, 3 fiind implementate parțial.

Având în vedere prevederile pct. 477 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014, în urma evaluării sistemului de control intern din entitate, auditorul public extern a concluzionat că controlul intern este parțial conform; astfel, se acordă calificativul **MEDIU** pentru modul de implementare și funcționare a controlului în întreaga entitate.

(ii) Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității verificate.

Societatea verificată deține în administrare bunuri ce aparțin domeniului public și privat al Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Mediaș.

Operațiunea de inventariere a acestora s-a efectuat având în vedere respectarea prevederilor legale privind termenele de efectuare a inventarierii generale a elementelor patrimoniale, precum și a procedurilor stabilite de Ministerul Finanțelor Publice pentru efectuarea

 146


acestei operațiuni. Au fost cuprinse elementele patrimoniale în operațiunea de inventariere, nu a fost cazul de bunuri degradate sau de gestionarea bunurilor în mod necorespunzător.

Inventarierea anuală a bunurilor proprietate publică s-a făcut pe liste de inventar distincte, potrivit prevederilor OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Din controlul efectuat s-a constatat că au fost respectate dispozițiile legale privind organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere faptică a tuturor elementelor de activ și pasiv înregistrate și raportate prin balanțele de verificare și bilanțurile contabile, aspect detaliat la pct.4.1 din prezentul raport de control.

iii) Alte controale efectuate la entitatea verificată de către alte instituții ale statului.

- ITM Sibiu – 04.04 – 08.04 2016 - Controlul privind modul de respectare a Legii 62 - PV de control 0069340/05.04.2016.

- ITM Sibiu – 21.11 – 25.11 2016 - Identificarea și combaterea de muncă nedeclarată, modul de respectare a Legii 62/2011 și HG 500/2011 - PV de control 0072214/4.11.2016.

(iii) Referitor la auditul extern:

În perioada 07.01.2014 – 25.02.2014, Camera de Conturi Sibiu a efectuat controlul privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat pentru perioada 01.01.2013 - 31.12.2013.

În urma controlului a fost încheiat Raportul de Control înregistrat la Camera de Conturi a Județului Sibiu sub nr. 343/5/26.02.2014 și la entitatea controlată sub nr. 478/25.02.2014, în care au fost consemnate un număr de 6 abateri, care au fost valorificate conform procedurii specifice a Curții de Conturi.

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 13/17.04.2014, emisă pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în Raportul de control menționat mai sus, au fost aduse la îndeplinire, fapt edificat prin Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia mai sus menționată întocmit de auditorii Camerei de Conturi Sibiu și înregistrat sub nr. 553/22.02.2016 la entitate și sub nr. 355/23.02.2016, precum și Referatul de închidere din data de 23.02.2016.

3.3.2 Alte obiective de control:

Obiectivele acțiunii de verificare privind aspectele cuprinse în petiții

Odată cu acțiunea de verificare curentă având ca temă „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A de interes local și S.C cu capital integral sau majoritar al U.A.T” la S.C Meditur S.A, au fost verificate și aspecte cuprinse în Petiția nr. 1747/09/2016 și prezentate în Nota cu obiectivele primite de auditori prin Adresa nr. 19/04.01.2017.

3.3.3 Alte constatări rezultate în urma verificării:

II. Aspecte cuprinse în Petiția nr. 1747/09.09.2016 prezentate în Nota cu obiectivele primite de auditori prin Adresa nr. 19/04.01.2017:

- Verificarea achiziționării unui „autobuz transport urban M3-2015” care nu respectă cerințele Caietului de sarcini , în sensul că nu este dotat cu sistem EBS (Electronic Braking System), achiziția fiind realizată în baza ctr.3153/09.11.2015 încheiat cu S.C Anadolu Automobil Rom S.R.L.

- Verificarea achiziționării unui „Microbuz urban – 2015” care nu respectă cerințele Caietului de sarcini, în sensul că microbuzul livrat nu a fost nou, achiziția fiind realizată în baza ctr.3409/07.12.2015 încheiat cu S.C Anadolu Automobil Rom S.R.L.

Aspectele sesizate nu s-au confirmat.

4. Prezentarea sintetică a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la entitățile subordonate sau la alte entități verificate

S.C Meditur S.A este persoană juridică și funcționează pe baza de gestiune delegată exercitând atribuții de serviciu public cu specific de transport public local de persoane. S.C Meditur S.A nu are entități subordonate.

5. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului.

În urma acțiunii de control auditorii publici externi au constatat pentru entitatea auditată faptul că:

a) modul de administrare a patrimoniului public al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, contul de profit și pierdere **nu sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative**, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu se respectă, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității; **gradul de răspândire** în activitatea entității verificate a cazurilor de neconformitate a obiectivelor specifice cu criteriile de audit **este redus**.

b) entitatea verificată a luat în timpul controlului unele măsuri de remediere a abaterilor de la legalitate, astfel:

➤ S.C. Meditur S.A a virat suma de 91.668,35 lei, conform OP. nr. 42/19.01.2017.

➤ S-au calculat sumele cuvenite bugetului de stat, întocmindu-se situația acestor sume, s-au depus Declarațiile 100, pentru anul 2014, 2015, 2016 și cu OP nr. 70/08.02.2017 s-a achitat impozitul pe construcții cuvenit bugetului de stat în valoare de 23.449 lei.

➤ Cu NC nr. 3/08.02.2017 s-a înregistrat obligația de plată către UATM Mediaș în sumă de 311.302 lei reprezentând 50% din contravaloarea chiriei încasată pentru bunurile proprietate publică a UATM Mediaș.

➤ Cu NC nr. 3/08.02.2017 s-a înregistrat obligația de plată către UATM Mediaș în sumă de 159.030,71 lei, reprezentând subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri încasată necuvenit de la UATM Mediaș.

➤ Investițiile în valoare de 228.555,61 lei finalizate și recepționate în anul 2016, aferente unor bunuri aparținând domeniului public au fost înregistrate în conturile de imobilizări cu NC nr. 10/31.12.2012 și au fost predate autorității delegatăre cu Adresa nr. 555/12.01.2017.

➤ s-a solicitat prin Adresa nr. 40/09.01.2017 S.C Best Omnibus restituirea sumei 11.869,16 lei încasate necuvenit.

➤ Cu nota contabilă nr.3 /08.02.2017 a fost stornată operațiunea de înregistrare pe cheltuieli a lipsurilor imputabile constatate la inventar și s-a înregistrat obligația de plată în contul Debitori diverși a obligației de plată, reprezentând lipsa stabilită la inventar

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un număr de 182 (unasutaoptzecișidoi) pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.

Handwritten signature and number 144

564/17.02.2017 la entitatea controlată și la nr.74 din data de 17.02.2017 în Registrul unic de control.

Din acestea, un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori Publici Externi
Achirei Elena Iuliana
Duduia Oana Ruxandra



Reprezentanții entității
ing. Popa Ovidiu - Director
jr. Neag Florin - Director adjunct
ing. Todoran Nicolae – Director tehnic
ec. Focșăneanu Mariana – Director economic

