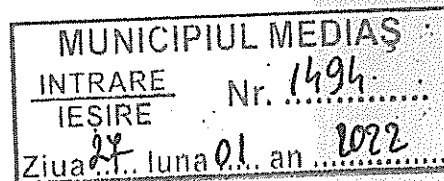




CAMERA DE CONTURI  
SIBIU



S.C. Meditur S.A. Mediaș  
Nr. de înregistrare: 2948/10.12.2021

## RAPORT DE CONTROL

Mediaș, 10.12.2021

Subsemnații Luca Mihaela Paraschiva și Dincă Ciprian, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a județului Sibiu, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. 50814/08.11.2021 și nr. 50822/08.11.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 3149/2016 și nr. 3074/2016 am efectuat în perioada 10.11.2021 – 10.12.2021 acțiunea „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 entitatea S.C. Meditur S.A. Mediaș, înmatriculată la ONRC Sibiu cu nr. J32/1016/1997, cu sediul în mun. Mediaș, Str. Șoseua Sibiului, nr. 100A, cod de înregistrare fiscală RO9735812, pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

Datele de contact ale societății sunt următoarele: telefon: 0269/845678, fax 0269/845619, site: [www.meditur.ro](http://www.meditur.ro), e-mail: [office@meditur.ro](mailto:office@meditur.ro).

În perioada supusă controlului și în timpul controlului, conducerea executivă la S.C. Meditur S.A. Mediaș, au fost asigurate de către:

- Popa Ovidiu – director general, de la data de 01.09.2018, până în prezent;
- Moldovan Gabriela – director economic, de la data de 01.09.2018, până în prezent;
- Consiliul de administrație:
  1. Președinte: Seicean Valentin
  2. Membru: Vulcan Maria
  3. Membru: Popa Adrian
  4. Membru: Balázs Botond
  5. Membru: Focșăncanu Mariana.

### 1. Prezentarea generală a entității supuse verificării

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

#### a) Modul de organizare și funcționare a entității.

##### a.1. Prezentarea generală a entității

S.C. Meditur S.A. Mediaș, în forma juridică actuală, s-a înființat în anul 1997 în baza Legii

*[Signature]* 82

nr. 31/1990 privind societățile comerciale. 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 cărui subordine se află și acum. În anul 1995, Meditur S.A. intră în componenta Gospodăriei Comunale Mediaș, ca secție de transport, până în anul 1997. Prin HCL nr. 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 delegare a gestiunii serviciului de transport public local prin curse regulate în municipiul Mediaș nr. 1810/01.02.2019. 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 în care este introdus acest tip de transport. În prezent, S.C. Meditur S.A. Mediaș deține un parc auto compus din: 28 autobuze (4 autobuze articulate și 24 autobuze nearticulate), 5 microbuze, 11 troleibuze. Operează pe un parcurs compus din 13 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 U.A.T.M. 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. 1810/01.02.2019 modificat prin acte adiționale și încheiat pentru o perioadă de 8 ani.

Capitalul social al S.C. Meditur S.A. 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, conform Planului de management pentru perioada 2018 – 2022, obiectivele strategice ale entității:

- crearea tuturor condițiilor economico-financiare, structurale, legale și de resurse umane, în vederea transformării Meditur în operator regional, în cadrul unei Asociații de Dezvoltare Intercomunitară;
- creșterea contribuției Meditur la dezvoltarea economică locală prin adaptarea traseelor la noua structură a cererii de transport, în primul rând prin îmbunătățirea transportului locuitorilor către locurile lor de muncă;
- identificarea unor surse de finanțare și fonduri pentru dezvoltare, implicit crearea de noi locuri de muncă;
- îmbunătățirea continuă a nivelului serviciilor efectuate către calatori, dezvoltarea unui sistem de transport plăcut și eficient;
- întărirea percepției publice conform căreia Meditur = transport în siguranță și confort;
- fluidizarea traficului de călători;
- creșterea gradului de accesibilitate la infrastructura de transport public local a locuitorilor Municipiului Mediaș și, după caz a aglomerației urbane Mediaș;
- respectarea programelor de transport prin monitorizarea permanentă, electronică, a mijloacelor de transport;

- reducerea dependentei călătorilor de alte autovehicule;
- optimizarea consumurilor energetice.

S.C. Meditur S.A. Mediaș gestionează active necurente aparținând domeniului public și privat al U.A.T.M. Mediaș.

Realizează venituri proprii din vânzări bilete și abonamente, curse speciale, închiriere bunuri aparținând domeniului public al UATM Mediaș în baza contractului de delegare a gestiunii.

Efectuează plăți pentru realizarea activității (plăți pentru materiale, salarii, 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*

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 entității sunt aprobate de cei în drept.

Regulamentul intern al 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 2020:

- OMV PETROM - achiziție combustibil;
- UP ROMANIA - tichete de masă și cadou;
- GETICA 95 COM - distribuție energie electrică.

Societatea încredințează conducerea, organizarea și gestionarea activității acesteia, pe baza obiectivelor și criteriilor de performanță, domnului director ing. Popa Ovidiu, în perioada 01.09.2018 până în prezent, prin Contractul de Mandat nr. 2164/24.08.2018.

### *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 S.C. Meditur S.A. Mediaș este acela de identificare a unor surse de finanțare și fonduri pentru dezvoltare, implicit crearea de noi locuri de muncă, pentru îmbunătățirea continuă a nivelului serviciilor efectuate către calatori, dezvoltarea unui sistem de transport plăcut și eficient, creând astfel premisele pentru întărirea percepției publice conform căreia Meditur asigură transport în siguranță și confort, fluidizează traficul de călători, respectă programele de transport prin monitorizarea permanentă, electronică, a mijloacelor de transport.

Este elaborat Planul de administrare al Consiliului de Administrație al S.C. Meditur S.A. Mediaș, pentru perioada mandatului (2018 – 2022) care are la bază viziunea managerială a membrilor acestuia asupra perspectivelor de evoluție ale societății de transport public local Meditur S.A., 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 Municipiului Mediaș și a localității Ighiș și a zona localităților din proximitatea Mediașului: Târnava, Moșna, Brateiu, Dârlos, Blăjel, într-o primă etapă.

Viziunea, declarația de misiune și obiectivele strategice

#### *a) Proiecte în derulare*

1. Introducerea sistemului de e-ticketing
2. Deviere rețea electrică de contract troleibuze de pe Șos. Sibiului pe Str. Ighișului
3. Juncțiune rețea troleibuze Str. Iacob Pissu – Șos. Sibiului
4. Modificare rețea troleibuze –sens giratoriu Str. Ac. Ioan Moraru- Brancoveanu-Honteriș
5. Reparație capitală stație redresare
6. Dotări independente
7. Studii și proiecte

#### *b) Proiecte incluse în strategia de dezvoltare*

##### *1. Investiții în mijloace de transport*

În momentul elaborării planului de administrare, vârsta medie a flotei Meditur S.A. a fost de 15,17 ani. Încă din anul 2018 Meditur S.A. 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 CO<sub>2</sub> 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, Dârlos, Blăjel), 6 midibuze urbane, 6 microbuze urbane. Mijloacele de transport vor deservei 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 Romania SRL, Uzina de apă a Municipiului Mediaș, fabrica de teracota, etc. Bucla de întoarcere a troleibuzului se află la intersecția drumului care face legătura cu satele Valea Lunga, Păucea și Dârlos, 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, Dârlos, Blăjel). Extinderea transportului public în zona limitrofă Mediașului reprezintă un pas pozitiv atât pentru Meditur S.A. cât și pentru localitățile vizate. Meditur S.A. 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 descrisă: 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 aceasta zona, 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 Medias 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 concure 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).

Societatea are elaborat și un Plan de management pentru perioada 2018 – 2022. Acesta descrie contextul în care operează actualmente S.C. Meditur S.A. Medias, interferențele sale cu documentele referitoare la dezvoltarea durabilă – Strategia de Dezvoltare a municipiului Medias în perioada 2018-2022, precum și activitățile cu precădere operaționale. Planul reprezintă un reper important pentru managementul entității în evaluarea modului în care sunt îndeplinite criteriile de management și prezintă și o serie de alte elemente funcționale ale Meditur, aspecte economico-financiare, tehnice și de investiții, de resurse umane, management intern.

**a5. Structura personalului și rotația acestuia în perioada supusă verificării:**

Conform organigramei și statului de funcții la data de 31.12.2020 la nivelul S.C. Meditur S.A. Medias existau un număr total de 108 posturi, din care 19 de execuție și 2 de conducere. Din totalul de 108 de posturi la data de 31.12.2020, 91 posturi erau ocupate.

**a6. Activitățile cheie derulate la nivelul entității sunt următoarele:**

- activitatea de transport persoane;
- activități de reparații;
- închiriere spații publicitare și mijloace fixe;
- ITP.

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

S.C. Meditur S.A. Medias 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.**

**d1) Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare**

Finanțarea activității entității se realizează din următoarele surse principale: venituri din activitatea de transport persoane, aferente activităților de reparații, de închiriere spații publicitare și mijloace fixe, subvenții de exploatare și pentru investiții, precum și credite bancare.

Bugetul inițial pentru anul 2020 al S.C. Meditur S.A. Medias a fost avizat de Consiliul de Administrație al S.C. Meditur S.A. Medias prin Decizia nr. 4/28.02.2020 și aprobat prin H.C.L. al U.A.T.M. Medias nr. 43/25.02.2020.

Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și cel realizat sunt prezentate în tabelul de mai jos:

mii lei

Indicatori contabili	2020	2019	2018
<b>A. VENITURI TOTALE</b>	<b>9.238</b>	<b>8.310</b>	<b>89.95</b>
Venituri totale din exploatare din care:	9.238	8.310	89.95
- Producția vândută	6.981	5.310	76.06
- Subvenții	2.013	2.972	89.95
- Alte venituri din exploatare	244	37	13.16
Venituri financiare	0	0	-/-
<b>B. CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>8.744</b>	<b>7.816</b>	<b>89.39</b>
Cheltuieli cu bunuri și servicii	2.520	2.000	79.37
Cheltuieli cu impozite taxe și vărsăminte asimilate	126	406	322.22
Cheltuieli cu personalul	5.749	5.250	91.32
Alte cheltuieli de exploatare	341	153	44.87
Cheltuieli financiare	8	7	87.50
<b>C. PROFIT BRUT (A-B)</b>	<b>494</b>	<b>494</b>	<b>100.00</b>
Impozit profit	85	78	91.76
<b>PROFIT NET</b>	<b>409</b>	<b>416</b>	<b>101.71</b>

d2) *Principalele informații reflectate în situațiile financiare ale entității verificate*

S-a analizat evoluția activelor și pasivelor bilanțiere, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de entitate în ultimii 3 ani, prezentate în situațiile financiare în comparație cu perioadele anterioare.

lei

	Indicatori contabili	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
1.	Imobilizări necorporale	0	286	42.082	-/-	14.713,99
2.	Imobilizări corporale	1.550.302	1.359.789	3.008.835	222.83	221.27
3.	Imobilizări financiare	0	0	43.400	-/-	-/-
A.	<b>Total active imobilizate</b>	<b>1.350.302</b>	<b>1.360.075</b>	<b>3.094.317</b>	<b>229.16</b>	<b>227.51</b>
1.	Stocuri	135.905	141.416	154.622	113.77	109.34
2.	Credite	462.673	970.578	1.213.681	262.32	125.05
3.	Casa și conturi la bănci	121.645	114.486	133.112	109.43	116.27
B.	<b>Total active circulante</b>	<b>720.223</b>	<b>1.226.480</b>	<b>1.501.415</b>	<b>208,47</b>	<b>122,42</b>
C.	<b>Cheltuieli în avans (471)</b>	<b>76.535</b>	<b>52.622</b>	<b>29.434</b>	<b>38,46</b>	<b>55,93</b>
D.	<b>Datoriile - sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an</b>	<b>1.204.936</b>	<b>1.171.008</b>	<b>1.124.450</b>	<b>93,32</b>	<b>96,02</b>
E.	<b>Active circulante nete/ Datoriile curente nete</b>	<b>-581.482</b>	<b>-79.369</b>	<b>318.304</b>	<b>-/-</b>	<b>-/-</b>

*Alina* *77*

F.	Total active minus datorii curente	805.100	1.290.686	3.412.775	423,89	264,42
G.	Datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an	137.023	102.038	89.180	65,08	87,40
I.	Venituri în avans	210.645	255.417	163.718	77,72	64,10
J. I.	Capital social subscris varsat (1012)	616.790	616.790	616.790	100,00	100,00
J. II.	Rezerve din reevaluare (105)	102.299	93.113	1.846.499	1.805,00	1.983,07
J. III.	Rezerve (106)	200.086	227.475	228.865	114,38	100,61
J. IV.	Profit sold C 121/ Pierdere (-) sold D 121	-288.012	516.258	-416.320	-/-	80,64
J. V.	Repartizarea profitului	0	27.389	1.390	-/-	5,08
	Capitaluri proprii total	594.456	1.110.714	3.247.818	546,35	292,41

Din datele comparative prezentate mai sus, au rezultat următoarele aspecte:

- *Imobilizările corporale* au crescut în 2020 față de 2019 datorită reevaluării terenurilor și a clădirilor entității, precum și datorită creșterii soldului contului 213 - Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, ca urmare a achiziției în anul 2020 a unei Dacia Dokker Van Ambiance, precum și a unui computer, server și a unui tester diagnoză RATS C4 SD - VAIDA;

- *Casa și conturi la bănci* au crescut în perioada analizată ca urmare a creșterii disponibilităților entității existente în conturi la bănci și în casierie;

- *Creanțele* au crescut în perioada analizată ca urmare a creșterii sumelor primite cu caracter de subvenții.

În perioada controlată, principalii indicatori din contul de profit și pierdere, s-au realizat astfel:

		lei				
Denumire indicator		31.12.2019	31.12.2019	31.12.2020	2020/2019	2020/2019
						%
1	Cifra de afaceri netă	7.132.800	7.374.877	5.843.808	81,93	79,24
	Producția vândută	5.959.685	7.280.377	5.843.808	98,06	80,27
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	1.173.115	94.500	0	-/-	-/-
2	Venituri aferente costului producției în curs de execuție sold D	0	21.332	3.751	100,00	17,42
3	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	0	25.503	0	-/-	-/-
	Venituri din subvenții de exploatare	0	1.135.701	2.429.084	100,00	213,88
4	Alte venituri din exploatare	185.152	35.065	40.641	21,95	115,90
	Venituri din exploatare TOTAL	7.317.952	8.549.614	8.309.782	113,55	97,19
5a	Chelt. cu mat. prime și mat. consumab	1.421.171	1.492.016	1.177.933	82,88	78,95
	Alte chelt. materiale	16.539	34.651	40.706	246,12	117,47
b	Alte chelt. externe (cu energie și apă)	388.440	330.584	324.383	83,51	98,12
6	Chelt. cu personalul	4.748.103	5.004.931	5.124.693	107,93	102,39

a	Salarii și indemnizații	4.607.777	4.854.121	4.978.302	108,04	102,56
b	Chelt. cu asigurările și protecția socială	140.326	150.810	146.391	104,32	97,07
7a	Ajustări pv imob corp. și necorp.	70.764	74.681	96.038	135,72	128,60
7b	Ajustări privind activele circulante	24.322	-9.627	-4.934	-/-	51,25
8	Alte chelt. de exploatare	922.984	1.068.738	1.050.116	113,77	98,26
a	Chelt pv. prest externe	583.861	909.743	823.188	140,99	90,49
b	Chelt cu alte imp., taxe și vărs asimilate	144.578	146.929	158.338	109,52	107,76
	Cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale	0	0	6.795	-/-	-/-
	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	0	0	54.428	-/-	-/-
c	Alte cheltuieli	194.545	12.066	7.367	3,79	61,06
	Cheltuieli de exploatare TOTAL	7.592.323	7.995.974	7.808.935	102,85	97,66
9	Profit din exploatare	-274.371	553.640	500.347	-/-	90,46
10	Venituri financiare	91	68	69	75,82	101,47
	Venituri din dobânzi	91	68	69	75,82	101,47
11	Cheltuieli financiare	13.732	7.110	7.170	52,21	100,84
12	Pierdere financiară	13.641	7.042	7.101	52,06	100,84
13	Venituri totale	7.318.043	8.549.682	8.309.851	113,55	97,19
14	Cheltuieli totale	7.606.055	8.003.084	7.816.105	102,76	97,66
15	Profit brut/Pierdere brută (-)	-288.012	546.598	493.746	-/-	90,33
16	Impozit pe profit	0	30.340	77.426	-/-	255,19
17	Profit net/Pierdere netă (-) al/a exercițiului financiar	-288.012	516.258	416.320	-/-	80,64

Din datele comparative prezentate mai sus, au rezultat următoarele aspecte:

- Veniturile totale au crescut la 31.12.2020 față de 31.12.2018 în proporție de 13,55% creșterea datorându-se în cea mai mare parte creșterii veniturilor din exploatare și a veniturilor din subvenții și au scăzut în proporție de 2,81% față de 31.12.2019 urmare a scăderii veniturilor din producția vândută compensată de creșterea veniturilor din subvențiile de exploatare;

- Cifra de afaceri a scăzut la 31.12.2020 față de aceeași perioadă a anului 2019 în proporție de 20,76% și în proporție de 18,07% față de 31.12.2018, scădere cauzată și de pandemia de COVID 19;

- Cheltuielile totale au scăzut la data de 31.12.2020 în proporție de 2,34 % față de 31.12.2019 și au crescut cu 2,76% față de 31.12.2018;

- La 31.12.2018 entitatea a înregistrat o pierdere brută de 288.012 lei. Profitul brut înregistrat de entitate la 31.12.2020 a scăzut în proporție de 9,67% față de 31.12.2019.

## 2. Sinteză constatărilor rezultate în urma acțiunii de control

2.1. Nu au fost predate U.A.T.M. Mediaș în calitate de delegatar investițiile finalizate și recepționate aferente unor bunuri aparținând domeniului public.

2.2. Efectuarea de plăți nejustificate către PFA Sajgo S. Elena, reprezentând servicii de promovare social media online neprestate.

2.3. Nu au fost fundamentate corect costurile aferente serviciului de transport public care stau la baza întocmirii decontului pentru calculul compensației directe anuale, fapt ce a condus la solicitarea de către S.C. Meditur S.A. Mediaș și încasarea de la U.A.T.M. Mediaș în mod nejustificat

*[Signature]* 75



a subvențiilor de exploatare în sumă de 22.445 lei.

2.4. Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetul public local reprezentând taxa pe clădire.

2.5. Nu au fost virate corect dividendele datorate de către S.C. Meditur S.A. Mediaș și cuvenite U.A.T.M. Mediaș pentru perioada 2019 – 2020.

### 3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control

#### 3.1. 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, OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, ale OMFP nr. 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

În balanța de verificare sunt preluate datele din conturile contabile, existând concordanță între contabilitatea analitică și sintetică iar 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.

Înregistrarea operațiunilor contabile s-a făcut în ordine cronologică și sistematică în conturile sintetice și analitice corespunzătoare, potrivit Planului de Conturi General aprobat prin OMFP 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:

- la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate;
- la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

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 2020.

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.

*[Signature]* 76

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 următoarei abateri constatate:

*3.1.1. Nu au fost predate U.A.T.M. Mediaș în calitate de delegatar investițiile finalizate și recepționate aferente unor bunuri aparținând domeniului public*

În urma verificării modului de evidențiere în contabilitate a investițiilor, s-a constatat că la finele exercițiului financiar 2020 S.C. Meditur S.A. Mediaș deține proiecte de investiții recepționate în perioadele anterioare, în valoare de 73.621 lei (fără TVA) (anexa nr.1) înregistrate în categoria imobilizărilor în curs, fără ca aceste investiții finalizate să fie predate autorității delegatate în vederea actualizării contractului de delegare.

Proiectele de natura investițiilor care reprezintă: "Modificare configurație rețea contact troleibuze intrare incinta Meditur – faza unică PT+CS+DE" (anexa nr. 2), "Bilanțuri energetice pentru transformatorul de alimentare – și studiu de fezabilitate privind modernizare stație de transformare" (anexa nr. 3), "Extindere rețea contact troleibuze Str. Stadionului – Mediaș, faza PT+CS+DE" (anexa nr. 4), "Extindere rețea contact troleibuze intersecție Pod CFR – Str. Avram Iancu – Str. Moșnei - Heleșteu, faza PT+CS+DE" (anexa nr. 5), au fost realizate din subvenții pentru investiții primite de la U.A.T.M Mediaș și în conformitate cu prevederile Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local prin curse regulate în municipiul Mediaș nr. 1810/01.02.2019, aparțin domeniului public.

Aceste investiții trebuie predate de către S.C. Meditur S.A. Mediaș, municipiului Mediaș în calitate de delegatar, în vederea înscrierii lor în domeniul public și modificării contractului de delegare a gestiunii.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii constau în lipsa unui control intern adecvat în cadrul serviciului contabilitate și a nec efectuării analizei componenței soldului conturilor de imobilizări în curs cu ocazia întocmirii situațiilor financiare.

**Actele normative încălcate:**

➤ pct. 231 alin. (2) din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"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."

➤ art. 29 alin. (7) din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"29. (7) Contractul de delegare a gestiunii este un contract încheiat în formă scrisă, prin care unitățile administrativ-teritoriale, individul sau în asocieră, după caz, în calitate de delegatar, atribuie, prin una dintre modalitățile prevăzute de lege, pe o perioadă determinată, unui operator, 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-ediliciară aferentă serviciului/activității furnizate/prestate, în schimbul unei redevențe, după caz. Contractul de delegare a gestiunii poate fi încheiat de asociația de dezvoltare intercomunitară având ca scop serviciile de utilități publice în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale membre, care au calitatea de delegatar. Contractul de delegare a gestiunii este asimilat actelor administrative și intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare."

➤ Cap. 7 art. 12.1 și cap. 8 art. 15.2 din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local prin curse regulate în municipiul Mediaș nr. 810/01.02.2019:

"12.1. Pe durata prezentului contract, Delegatul va realiza investițiile prevăzute în Planul de Mobilitate Urbană Durabilă a Municipiului Mediaș, și anume:

- a) modernizarea și dotarea depoului de troleibuze;
- b) modernizare stații imbarcare / debarcare călători;
- c) modernizarea și dotarea clădirilor administrative;
- d) modernizarea, dotarea și întreținerea rețelei de contact troleibuze din incinta societății (ateliere, garaje, depouri, etc.)

15.2. Bunurile Concesionate, componente ale Sistemului, sunt supuse inventurii anuale și se evidențiază distinct, extracontabil, în patrimoniul Delegatului. Delegatul va transmite Delegatarului modificările de patrimoniu apărute în cursul anului, precum și situația patrimoniului public (cantitativ și valoric) la data de 31 decembrie a fiecărui an pentru înregistrarea în contabilitatea acestuia."

Valoarea estimată a abaterii constatate este de 73.621 lei (anexa nr. 1).

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate, respectiv nepredarea municipiului Mediaș în calitate de delegatar a investițiilor finalizate și recepționate, constau în denaturarea informațiilor cuprinse în situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2020 referitoare la imobilizările corporale și nemodificarea contractului de delegare.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este doamna Moldovan Gabriela – director economic al S.C. Meditur S.A. Mediaș, care în conformitate cu prevederile contractului de mandat nr. 2165/24.08.2018 „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”.

În vederea clarificării motivelor pentru care s-a produs această deficiență, prin adresa nr.2831/02.12.2021 (anexa nr. 6), a fost solicitată notă de relații persoanei cu atribuții în domeniu în care s-a constatat deficiența.

În relațiile oferite (anexa nr. 7) doamna Moldovan Gabriela precizează următoarele: "Aceste proiecte au stat la baza solicitării de fonduri nerambursabile de către U.A.T. Mediaș. În acest an s-au demarat lucrările de investiții aferente acestor proiecte, astfel vom proceda la transmiterea către U.A.T. Mediaș a proiectelor enumerate mai sus."

Din răspunsurile formulate reiese că persoana cu atribuții în domeniu și-a însușit constatarea și au fost luate măsuri de remediere în timpul controlului.

**Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului;**

Abaterea prezentată a fost adusă la cunoștința entității auditate, întocmindu-se cu această ocazie Minuta înregistrată sub nr. 2830/02.12.2021 (anexa nr. 8).

În timpul controlului entitatea transmite Adresa nr. 2884/06.12.2021 (anexa nr. 9) prin care solicită U.A.T.M. Mediaș preluarea acestor proiecte și actualizarea anexei care cuprinde bunurile de retur, conform Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local prin curse regulate în municipiul Mediaș nr. 1810/01.02.2019.

**Punctul de vedere al conducerii entității verificate:**

Cu adresa nr. 2881/06.12.2021 (*anexa nr. 10*) a fost înaintat proiectul raportului de control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere înregistrată cu nr. 2905/08.12.2021 (*anexa nr. 11*) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență privind abaterea constatată.

**Punctul de vedere al auditorilor:**

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere exprimat în proiectul raportului de control.

**Concluzie:**

Situațiile financiare la 31.12.2020 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare.

În vederea înlăturării abaterilor constatate echipa de control recomandă:

Identificarea tuturor investițiilor realizate din subvenții pentru investiții reprezentând bunuri de retur care aparțin domeniului public, predarea acestora către delegatar și modificarea contractului de delegare.

**3.2. 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 venituri din subvenții de exploatare.

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 subvențiilor pentru diferența 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 (curse speciale regulate, drept de acces stâlpi rețea electrică de contact și spații pentru publicitate, efectuarea ITP către terți) entitatea a stabilit, evidențiat și urmărit încasarea veniturilor, astfel cifra de afaceri în anul 2020 în sumă de 5.843.808 lei a fost obținută în principal din:

- vânzări bilete și abonamente: 5.120.510 lei;
- curse speciale regulate: 258.687 lei;
- drept de acces stâlpi rețea electrică de contact: 241.112 lei;
- închirieri spații pentru publicitate auto: 13.891 lei;
- chirii spații: 5.308 lei;
- ITP: 184.279 lei;
- alte activități (vânzare produse reziduale, vânzări carduri, altele): 20.021 lei.

În urma verificărilor efectuate s-au identificat trei deficiențe referitoare la stabilirea și plata veniturilor cuvenite U.A.T.M. Mediaș, detaliate la pct. 3.4.4.1, pct. 3.4.6.1 și pct. 3.4.6.2 din prezentul raport de control.

3.3. Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea verificată, 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

A. Referitor la modul în care sistemul de control intern a fost conceput:

Entitatea a luat măsuri de concepere și implementare a majorității standardelor de control intern/managerial reglementate de Ordinul MFP nr. 600/2018 și a elaborat proceduri de lucru care au fost distribuite la nivelul fiecărei structuri. Din cele 16 standarde de control intern, la nivelul entității sunt implementate un număr de 12 standarde, 3 fiind implementate parțial și 1 standard fiind neimplementat.

B. 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.

Evaluarea mediului de control

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

✓ la nivelul societății este elaborat Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial, având numărul 110/13.01.2020;

✓ prin Dispoziția nr.1462/09.11.2017 a directorului societății a fost constituită Comisia pentru monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial, componența comisiei și regulamentul de organizare și funcționare a acesteia;

✓ există reglementări interne referitoare la angajare, salarizare, evaluarea performanțelor, sancțiuni ale nonperformanței, promovare;

✓ 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;

✓ nu există un program scris de pregătire profesională, însă se realizează în funcție de necesități și ofertele de instruire;

✓ au fost stabilite funcțiile sensibile: director general, director economic, casier, expert achiziții publice;

✓ angajații sunt evaluați anual întocmindu-se fișe de evaluare.

Evaluarea performanței și managementului riscului

✓ procedura privind managementul riscurilor a fost elaborată însă nu a fost pusă în aplicare;

✓ nu se analizează în fiecare an riscurile legate de desfășurarea activităților;

✓ nu se elaborează planuri pentru limitarea consecințelor apariției riscurilor;

*Officer*  
*Chel 70*

#### **Evaluarea Sistemului de informare și comunicare**

- ✓ lunar, trimestrial și 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: contabilitate, salarii, legislație) 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. 2165/24.08.2018 referitoare la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- ✓ proiectele de operațiuni prezentate la CFP au fost însoțite de documente justificative certificate;
- ✓ în urma verificării documentelor supuse controlului în perioada 01.01.2020 – 31.12.2020 nu au existat cazuri de refuz la viza;
- ✓ accesul în aplicațiile informatice se face numai de către persoanele autorizate și pe baza de parole.
- ✓ în cadrul entității auditate funcționează forme de control intern cum ar fi: autocontrolul activității și control ierarhic.

#### **Evaluarea auditului intern**

La 31.12.2020 societatea nu a organizat activitatea de audit intern. Comitetul de Audit, constituit în cadrul Consiliului de Administrație al S.C. Meditur S.A. Mediaș, respectă, acționează și răspunde pentru aplicarea corespunzătoare a tuturor dispozițiilor specifice privind auditul.

În cazul S.C. Meditur S.A. Mediaș, acordul de cooperare în domeniul auditului intern este cu Municipiul Mediaș.

Situațiile financiare ale S.C. Meditur S.A. mediaș sunt supuse auditului statutar, care a fost realizat de către S.C. Rao Audit Office S.R.L., întocmindu-se în acest sens Raportul auditorului independent din data de 19.05.2021.

#### **Constatări referitoare la aspectele de natură etică:**

- ✓ la nivelul societății este elaborat și aprobat de către directorul general Codul de conduită etică, având numărul 969/26.04.2018;
- ✓ prin Decizia nr. 1315/05.06.2018, modificată prin Decizia nr. 3423/05.12.2018 a fost numit consilierul de 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;
- ✓ 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 nu 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 este **MEDIU** din următoarele motive:

- conducerea și personalul au o atitudine 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.

### 3.4. Calitatea gestiunii economico-financiare

3.4.1. 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 2020 a avut loc o acțiune de inventariere a bunurilor din domeniul public și privat al U.A.T.M. Mediaș concesionate către S.C. Meditur S.A. Mediaș, desfășurată în baza Dispoziției primarului nr. 711/07.10.2020, în conformitate cu prevederile OMFP 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 H.C.L. al U.A.T.M. Mediaș nr. 214/27.08.2020 au fost înscrise rezultatele inventarierii.

De asemenea, inventarierea anuală a patrimoniului societății s-a efectuat în perioada 02.12.2020 – 22.01.2021 pentru data de referință 31.12.2020, conform Deciziei de inventariere nr. 3070/27.11.2020. 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. 2861/2009. Entitatea controlată a respectat pe parcursul anului 2020 regulile generale de evaluare prevăzute la Cap. 3 – "Reguli generale de evaluare", din OMFP 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, cu excepția abaterii prezentate la Obiectivul 1 (pct. 3.1.1), respectiv *nepredarea către U.A.T.M. Mediaș în calitate de delegatar investițiile finalizate și recepționate aferente unor bunuri aparținând domeniului public.*

La data finalizării prezentului control rezultatele inventarierii anului 2020 au fost înregistrate în contabilitatea societății.

La data de 31.12.2020 au fost reevaluate terenurile și construcțiile de către un expert evaluator membru U.N.E.V.A.R. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale terenurilor și

clădirilor la valoarea lor justă, luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață.

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi s-a constatat, la data de 31.12.2020, concordanța dintre rezultatele inventarierii faptice cu cele din evidența scriptică analitică și sintetică, atât din punct de vedere cantitativ, cât și valoric.

**3.4.2. 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**

Din analiza activității desfășurate în anul 2020, se constată că S.C. Meditur S.A. Mediaș a realizat în principal venituri din activitatea delegată de gestiune a serviciului de transport public local de călători. Fondurile aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli au fost în general constituite și utilizate cu respectarea surselor și destinațiilor acestora, conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată societatea, cu excepția abaterilor prezentate detaliat la pct. 3.4.3.1, pct. 3.4.4.1, pct. 3.4.6.1 și pct. 3.4.6.2 din prezentul raport.

**3.4.3. 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, pe eșantioanele verificate, în privința realității, regularității și legalității, de către persoanele împuternicite respectându-se prevederile OMFP nr. 923/2014 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. Proiectele de operațiuni prezentate la CFPP au fost însoțite de documente justificative certificate. Pe eșantioanele verificate, plățile au avut la bază documente justificative și au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale, cu excepția abaterii de mai jos:

**3.4.3.1. Efectuarea de plăți nejustificate către PFA Sajgo S. Elena, reprezentând servicii de promovare social media online neprestate**

În urma verificărilor efectuate de echipa de audit, s-a constatat faptul că entitatea a efectuat plăți nejustificate reprezentând servicii de promovare social media online în scopul promovării brandului deținut de S.C. Meditur S.A. Mediaș către PFA Sajgo S. Elena.

S.C. Meditur S.A. Mediaș a încheiat cu PFA Sajgo S. Elena contractul de servicii nr.2114 din data de 06.07.2017 (*anexa nr. 12*), iar conform anexei A la contract, acesta se obligă să efectueze în mediul online un număr de 5 postări lunare dedicate. Astfel, în perioada anului 2020, prestatorul emite facturile lunare cu contravaloarea integrală a sumei contractate, fără ca aceste servicii să fie în fapt integral prestate.

Concluzionând, pentru justificarea serviciilor plătite, entitatea nu a prezentat auditorilor publici externi documente din care reiese prestarea integrală a acestora.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii** constau în efectuarea recepției în mod formal a unor servicii care în fapt nu au fost prestate.

**Actele normative încălcate:**

➤ pct. 57 (2) și 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, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

" 57. (2) 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. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de deridare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent.

#### 4.17.2. Cheltuieli

449. (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 controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

"Art. 5

#### Buna gestiune financiară

(1) Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității."

Valoarea prejudiciului cert pe eșantionul verificat este de 6.200 lei (anexa nr. 13), reprezentând servicii de promovare online care în fapt nu au fost prestate.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în faptul că bugetul entității a fost prejudiciat cu sumele plătite nejustificat, iar prin majorarea nelegală a cheltuielilor, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entității.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este d-l Popa Ovidiu, încadrat în perioada verificată la S.C. Meditur S.A. Mediaș în funcția de director general.

În vederea clarificării motivelor care au determinat abaterea constatată a fost solicitată cu Adresa nr. 2831/02.12.2021 (anexa nr. 6), notă de relații domnului Popa Ovidiu.

Din răspunsul dat la nota de relații reiese că (anexa nr. 14): "S-a ținut cont de mărul de aprecieri și de creșterea continuă a audienței. În urma inspecției s-a procedat la întocmirea și semnarea unui angajament de plată pentru recuperarea integrală a sumei menționate mai sus. Anexez prezentei nota contabilă și angajamentul de plată."

Auditorii publici externi consideră că prin acest răspuns entitatea își însușește abaterea, nu se aduc elemente care să o modifice și au fost luate măsuri pentru remedierea acesteia.

#### Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Abaterea prezentată a fost adusă la cunoștința entității auditate, întocmindu-se cu această ocazie Minuta înregistrată sub nr. 2830/02.12.2021 (anexa nr. 8).

În timpul misiunii de control, entitatea a întocmit Angajamentul de plată nr. 2791/25.11.2021 pentru Sajgo S. Elena în calitate de administrator al PFA Sajgo S. Elena (anexa nr. 15), aceasta obligându-se să restituie sumele încasate nejustificat. Cu nota contabilă nr. 8/25.11.2021 (anexa nr. 16)s-a înregistrat în contabilitate angajamentul de plată.

#### Punctul de vedere al conducerii entității:

Proiectul raportului de control a fost transmis entității cu adresa nr. 2881/06.12.2021 (anexa nr. 10), iar în urma procesului de conciliere efectuat în data de 08.12.2021 nu au rămas probleme în divergență, așa cum rezultă din Nota de conciliere nr. 2905/08.12.2021 (anexa nr. 11).

#### Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere exprimat în proiectul raportului de control.

#### Concluzie:

Execuția bugetului de cheltuieli nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității.

*Luca*  
*Dul* 66

astfel că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entității la data de 31 decembrie 2020.

În vederea înlăturării abaterii constatate auditorii publici externi recomandă:

Identificarea situațiilor de plată pentru servicii de promovare social media online neprestate, stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor pentru înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, conform prevederilor legale în vigoare.

**3.4.4. 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**

S.C. Meditur S.A. 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 2020, entitatea a primit subvenții de exploatare în cuantum de 2.429,084 lei și subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (diferență de tarif) în sumă totală de 542,878 lei.

Din verificările efectuate de auditorii publici externi pe eșantional stabilit s-a constatat următoarea deficiență:

*3.4.4.1. Nu au fost fundamentate corect costurile aferente serviciului de transport public care stau la baza întocmirii decontului pentru calculul compensației directe anuale, fapt ce a condus la solicitarea de către S.C. Meditur S.A. Mediaș și încasarea de la U.A.T.M. Mediaș în mod nejustificat a subvențiilor de exploatare în sumă de 22.445 lei*

Din verificarea modului în care au fost fundamentate sumele din decontul anual întocmit de S.C. Meditur S.A. Mediaș pentru calculul compensației directe anuale, în baza căruia U.A.T.M. Mediaș a acordat subvențiile de exploatare pentru transportul public local, auditorii publici externi au ajuns la concluzia că, în anul 2020 s-au solicitat subvenții de exploatare în sumă de 22.445 lei (539.574 lei – 517.129 lei) (anexele nr. 17 -18), fără ca modul de calcul al compensației anuale să respecte prevederile impuse de cadrul specific legal.

În baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local prin curse regulate în municipiul Mediaș nr. 1810/01.02.2019, S.C. Meditur S.A. Mediaș solicită lunar U.A.T.M. Mediaș o compensație directă (subvenții de exploatare) pentru efectuarea obligațiilor de serviciu public, după următoarea formulă:

*Compensația directă pentru efectuarea obligațiilor de serviciu public de interes economic general (SIEG) = Cheltuieli cu prestare SIEG – Venituri din prestare SIEG (exclusiv diferențe de tarif) + Profit rezonabil.*

În scopul evitării supra-compensării S.C. Meditur S.A. Mediaș avea obligația ca în termen de o lună de la aprobarea situațiilor financiare anuale, să întocmească decontul anual pentru calculul compensației directe anuale. Astfel, în stabilirea compensației directe anuale aferentă anului 2020 nu s-au luat în calcul valorile datoriei entității din situațiile financiare anuale aprobate, ceea ce a condus la majorarea nivelului redevenței datorate U.A.T.M. Mediaș și implicit a cheltuielilor aferente serviciului de transport public și a profitului rezonabil. În consecință, compensația anuală solicitată de S.C. Meditur S.A. Mediaș și decontată de U.A.T.M. Mediaș a fost majorată cu suma de 22.445 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii constau în faptul că nu s-a făcut o analiză a cheltuielilor care au stat la baza fundamentării costurilor aferente serviciului de transport public, nu s-au avut în vedere clauzele contractuale și prevederile actelor normative în materie.

**Actele normative încălcate:**

➤ art. 2 lit. (g) și art. 3 alin. (1) din Regulamentul (CE) nr. 1370/2007 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și de abrogare a Regulamentelor (CEE) nr. 1191/69 și nr. 1107/70 ale Consiliului, în

*[Signature]* 65

care se stipulează următoarele:

„Art. 2 lit. (g) Prin „compensație de serviciu public” se înțelege orice beneficiu, în special financiar, acordat direct sau indirect de către o autoritate competentă din fonduri publice în perioada de punere în aplicare a unei obligații de serviciu public sau în legătură cu perioada respectivă.

Art. 3 alin. (1) În cazul în care o autoritate competentă decide să acorde unui operator ales un drept exclusiv și/sau o compensație de orice natură în schimbul îndeplinirii unor obligații de serviciu public, autoritatea respectivă face aceasta în cadrul unui contract de servicii publice.”

➤ Cap. 6 art. 10.5 din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local prin curse regulate în municipiul Medias nr. 1810/01.02.2019, în care se stipulează următoarele:

“10.5. Compensația directă nu poate depăși Efectul financiar net și reprezintă un mecanism stabilit în conformitate cu prevederile Reg. CE 1370/2007 privind serviciile de transport, care asigură evitarea atât a compensării în exces cât și lipsa de compensare în același timp. În vederea evitării supra-compensării, în termen de o lună de la aprobarea situațiilor financiare anuale, Delegatul va întocmi decontul anual pentru calculul Compensației directe anuale, care include și diferențele de tarif, potrivit Anexei 14.2.”

Valoarea estimată a abaterii constatate este în sumă totală de 22.445 lei (anexele nr. 17-18).

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în afectarea bugetului U.A.T.M. Medias prin decontarea necuvenită a subvențiilor de exploatare.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este doamna Moldovan Gabriela având funcția de director economic al S.C. Meditur S.A. Medias.

În vederea clarificării motivelor pentru care s-a produs această deficiență, prin adresa nr. 2831/02.12.2021 (anexa nr. 6), a fost solicitată notă de relații persoanei cu atribuții în domeniu în care s-a constatat deficiența.

În relațiile oferite (anexa nr. 7) doamna Moldovan Gabriela precizează următoarele: “Datorita volumului mare de munca, am omis sa revin asupra calculului final conform formularelor, referitor la redevența și compensația finala. Am procedat la corectarea acestora, înregistrarea în contabilitate și plata compensației necuvenite, către U.A.T. Medias. Anexam acestei Note, documentele ce stau în baza corecției.”

Auditorii publici externi consideră că prin acest răspuns entitatea își însușește abaterea, nu se aduc elemente care să o modifice și au fost luate măsuri pentru remedierea acesteia.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Abaterea prezentată a fost adusă la cunoștința entității auditate, întocmindu-se cu această ocazie Minuta înregistrată sub nr. 2830/02.12.2021 (anexa nr. 8).

În timpul controlului au fost luate următoarele măsuri:

- s-a recalculat redevența datorată și compensația directă anuală, conform contractului de delegare (anexa nr. 17);

- cu nota contabilă nr. 7/25.11.2021 (anexa nr. 19) s-a înregistrat obligația de plată către U.A.T.M. Medias în sumă de 22.445 lei, reprezentând subvenții de exploatare încasate necuvenit de la U.A.T.M. Medias;

- cu Adresa nr. 2795/25.11.2021 (anexa nr. 20) s-a înștiințat U.A.T.M. Medias despre calculul cronat al compensației aferente anului 2020;

- cu OP nr. 1135/25.11.2021 (anexa nr. 21) s-a achitat către U.A.T.M. Medias suma de 22.445 lei reprezentând compensație an 2020 încasată în plus.

Punctul de vedere al conducerii entității:

Cu adresa nr. 2881/06.12.2021 (anexa nr. 10) a fost înaintat proiectul raportului de control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere nr.2905/08.12.2021 (anexa nr. 11) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență privind abaterea prezentată.

**Punctul de vedere al auditorilor:**

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere exprimat în proiectul raportului de control.

**Concluzie:**

Execuția bugetului de venituri nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, astfel că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entității la data de 31 decembrie 2020.

**În vederea înlăturării abaterii constatate auditorii publici externi recomandă:**

Identificarea tuturor sumelor încasate necuvenit de la U.A.T.M. Mediaș, reprezentând subvenții de exploatare și restituirea acestora bugetului local.

**3.4.5. Încheierea și derularea contractelor de împrumuturi care constituie datoria publică, utilizarea acestor împrumuturi, rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor, precum și a comisionelor și penalităților aferente**

La data de 31.12.2020 entitatea are în derulare un contract de credit bancar cu un sold de 102.038 lei scadent în anul 2023 și un contract de facilitare de credit pe descoperit de cont (overdraft) în valoare de 400.000 lei, din care la finele anului 2020 a fost utilizată suma de 92.546 lei, ambele încheiate cu Raiffeisen Bank S.A.

**3.4.6. Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale**

Obligațiile bugetare declarate de societate în cursul anului 2020, pe șantioanele verificate, au fost înregistrate corect în contabilitate și achitate la termenele de scadență. În urma verificărilor efectuate au fost constatate următoarele abateri de la prevederile legale:

**3.4.6.1. Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetul public local reprezentând taxa pe clădire**

În urma verificării efectuate asupra modului în care S.C. Meditur S.A. Mediaș a stabilit, evidențiat și plătit obligațiile către bugetele publice, s-a constatat că în perioada 2016 – 2021, entitatea nu a plătit taxa pe clădirea „Stație de redresare, str. Mihail Kogălniceanu în, construcții și teren”, primită în concesiune în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local prin curse regulate în municipiul Mediaș nr. 1810/01.02.2019.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii sunt neurmărirea și nedeclararea de către persoana cu atribuții în domeniu a tuturor imobilelor primite în concesiune de către S.C. Meditur S.A. Mediaș, în vederea impunerii și înscrierii în evidențele autorității administrației publice locale conform prevederilor legale.

**Actele normative încălcate:**

➤ art. 455 alin. (2), art. 460 alin. (2) și art. 461 alin. (11), din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“455. (2) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricăror entități, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri. În cazul transmiterii ulterioare altor entități a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra clădirii, taxa se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public.

460. (2) Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, impozitul/ taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,2%-1,3%, inclusiv, asupra valorii impozabile a clădirii.

461. (11) În cazul clădirilor pentru care se datorează taxa pe clădiri, în temeiul unui contract de concesiune, închiriere, administrare ori folosință care se referă la perioade mai mari de o lună, titularul dreptului de concesiune, închiriere, administrare ori folosință are obligația depunerii unei declarații la organul fiscal local până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului.

Valoarea estimată a abaterii constatate este de 25.270 lei, reprezentând taxa pe clădire datorată U.A.T.M. Mediaș în sumă de 19.304 lei (anexa nr. 22), la care se adaugă majorările de întârziere calculate în sumă de 5.966 lei (anexa nr. 23).

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în faptul că situațiile financiare anuale întocmite, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, nu oferă o imagine fidelă a poziției și a performanței financiare a entității, acestea fiind denaturate cu valoarea taxei pe clădire nestabilită, neevidențiată și neplătită bugetului local al municipiului Mediaș.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este doamna Moldovan Gabriela – director economic al S.C. Meditur S.A. Mediaș, care în conformitate cu prevederile contractului de mandat nr. 2165/24.08.2018 „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”.

În vederea clarificării motivelor pentru care s-a produs această deficiență, prin adresa nr. 2831/02.12.2021 (anexa nr. 6), a fost solicitată notă de relații persoanei cu atribuții în domeniu în care s-a constatat deficiența.

În relațiile oferite (anexa nr. 7) doamna Moldovan Gabriela precizează următoarele: „În primul trimestru al fiecărui an, primim de la Serviciul Taxe și Impozite al U.A.T. Mediaș decizia de impunere pentru anul în curs. Nu am solicitat niciodată un desfășurator al taxelor. Având în vedere faptul că pentru clădirea „Stație de redresare, str. Mihail Kogălniceanu fiu, construcții și teren” nu s-au calculat taxe, am solicitat de la Serviciul Taxe și Impozite un calcul al acestora și transmiterea unei decizii de impunere. Anexam Notei, copie scanată după documentele ce stau la baza înregistrării în contabilitate și plata acestora.”

Auditorii publici externi consideră că prin acest răspuns nu se aduc elemente care să modifice abaterea așa cum a fost ea prezentată mai sus și au fost luate măsuri pentru remedierea acesteia.

**Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:**

Abaterea prezentată a fost adusă la cunoștința entității auditate, întocmindu-se cu această ocazie Minuta înregistrată sub nr. 2830/02.12.2021 (anexa nr. 8).

În timpul misiunii de control s-a întocmit și depus la Primăria Mediaș declarația de impunere (anexa nr. 24) și au fost emise deciziile de impunere pentru perioada 2016 – 2021 (anexele nr. 22 - 23). s-au efectuat înregistrările în evidența contabilă cu nota contabilă nr. 9/25.11.2021 (anexa nr. 25), iar cu OP nr. 1133/25.11.2021 și nr. 1134/25.11.2021 (anexa nr. 26), a fost achitată către U.A.T.M. Mediaș suma de 25.270 lei.

**Punctul de vedere al conducerii entității:**

Cu adresa nr. 2881/06.12.2021 (anexa nr. 10) a fost înaintat proiectul raportului de control, iar în urma procesului de conciliere cu conducerea entității, s-a întocmit Nota de conciliere nr. 2905/08.12.2021 (anexa nr. 11) din care reiese că nu au rămas probleme în divergență privind abaterea prezentată.

**Punctul de vedere al auditorilor:**

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere exprimat în proiectul raportului de control.

**Concluzie:**

Obligațiile societății față de bugetul U.A.T.M. Mediaș nu au fost stabilite și achitate în integralitatea lor.

*[Signature]* 62

În vederea înlăturării abaterii constatate auditorii publici externi recomandă:

Luarea măsurilor legale pentru declararea, înregistrarea și plata taxei pe clădire, datorată pentru clădirile proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, primite în administrare ori în folosință.

*3.4.6.2. Nu au fost virate corect dividendele datorate de către S.C. Meditur S.A. Mediaș și cuvenite U.A.T.M. Mediaș pentru perioada 2019 – 2020*

Din verificarea modului de stabilire, repartizare și plată a dividendelor cuvenite U.A.T.M. Mediaș pentru perioada 2019 – 2020 și din documentele puse la dispoziție de către entitatea auditată, a rezultat faptul că în cazul S.C. Meditur S.A. Mediaș la care U.A.T.M. Mediaș este acționar unic, nu s-a respectat prevederea legală conform căreia cel puțin 50% din profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit să fie virat la bugetul local sub formă de dividende.

Astfel, în mod eronat, entitatea reține impozitul pe dividendele cuvenite bugetului local pentru perioada 2019 – 2020, suma fiind virată la bugetul de stat (*anexa nr. 27*), fără a se ține cont de faptul că unitățile administrativ-teritoriale sunt scutite de impozitul pe dividende.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii constau în necunoașterea prevederilor legale în ceea ce privește impozitul pe dividende.

Actele normative încălcate:

➤ art.43, alin (1) și (5) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

"Art. 43

*Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende*

(1) O persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.

(5) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română:

a) fondurilor de pensii administrate privat, fondurilor de pensii facultative și organismelor de plasament colectiv fără personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie;

b) organelor administrației publice care exercită, prin lege, drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului/unității administrativ-teritoriale la aceea persoană juridică română."

➤ art.1, alin. (1), lit. f din O.G. 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, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

"Art. 1

(1) La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat."

Valoarea estimată a abaterii constatate este de 12.808 lei (*anexa nr. 27*), reprezentând dividende cuvenite și nevitate către bugetul local.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în

nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului local la potențialul real.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este d-na Moldovan Gabriela, încadrată în perioada verificată la S.C. Meditur S.A. Mediaș în funcția de director economic.

În vederea clarificării motivelor care au determinat abaterea constatată a fost solicitată cu Adresa nr. 2831/02.12.2021 (anexa nr. 6), notă de relații doamnei Moldovan Gabriela, care în conformitate cu prevederile contractului de mandat nr. 2165/24.08.2018 „*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*”.

Din răspunsul dat la nota de relații (anexa nr. 7) reiese că: *”În mod eronat, am virat la Bugetul de Stat cu titlu de impozit pe dividende, 5% din valoarea dividendelor cuvenite U.A.T. Mediaș. Am procedat la corectarea erorii, prin plata către U.A.T. Mediaș a dividendelor cuvenite. Anexam Notei, copie scanata după documentele ce stau la baza înregistrării în contabilitate și plata acestora.”*

Auditorii publici externi consideră că prin acest răspuns entitatea își însușește abaterea, nu se aduc elemente care să o modifice și au fost luate măsuri pentru remedierea acesteia.

**Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:**

Abaterea prezentată a fost adusă la cunoștința entității auditate, întocmindu-se cu această ocazie Minuta înregistrată sub nr. 2830/02.12.2021 (anexa nr. 8).

În timpul misiunii de control, cu nota contabilă nr. 6/25.11.2021 (anexa nr. 28) s-au înregistrat în contabilitate dividendele datorate U.A.T.M. Mediaș. Cu Adresele nr. 2792/25.11.2021 și nr. 2793/25.11.2021 (anexa nr. 29) s-a înștiințat U.A.T.M. Mediaș cu privire la calcularea și reținerea eronată a impozitului pe dividende. Cu OP nr. 1136/25.11.2021 și nr. 1137/25.11.2021 (anexa nr. 30), entitatea a virat suma de 12.808 lei, reprezentând dividende cuvenite bugetului local, aferente anilor 2019 și 2020.

**Punctul de vedere al conducerii entității:**

Proiectul raportului de control a fost transmis entității cu adresa nr. 2881/06.12.2021 (anexa nr. 10), iar în urma procesului de conciliere efectuat în data de 08.12.2021 nu au rămas probleme în divergență, așa cum rezultă din Nota de conciliere nr. 2905/08.12.2021 (anexa nr. 11).

**Punctul de vedere al auditorilor:**

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere exprimat în proiectul raportului de control.

**Concluzie:**

Obligațiile societății față de bugetul U.A.T.M. Mediaș nu au fost stabilite și achitate în integralitatea lor.

**În vederea înlăturării abaterii constatate auditorii publici externi recomandă:**

Identificarea, evidențierea și achitarea sumelor reprezentând dividende datorate către U.A.T.M. Mediaș conform prevederilor legale în vigoare.

**3.4.7. Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea și concesiunea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale și asocierile în participațiune**

*Referitor la vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale*

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 2 mijloace de transport (autobuze) în valoare de 174.652,39 lei și echipamente părți componente ale sistemului ticketing în valoare de 38.287,32 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 nr. 1802/2014, potrivit căruia o imobilizare corporală trebuie

secoasă 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 Consiliul de administrație prin Decizia nr. 1/29.11.2019 și Decizia nr. 2/29.11.2019, responsabil cu gestiunea patrimoniului public.

*Referitor la închirierea și concesionarea de bunuri proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale*

S.C. Meditur S.A. Mediaș are în derulare contracte de închiriere a unor bunuri de retur (spații publicitare aferente stațiilor de călători și mijloacelor de transport) și dreptul de acces stâlpi rețea electrică de contact, cu aprobarea Consiliului Local Mediaș, având ca principali clienți, următorii:

- S.N.G.N. Romgaz SA
- S.C. RCS & RDS S.A.
- S.C. Telecom România S.R.L.
- S.C. Bachmann Romania S.R.L.
- S.C. Eldi Brutăria S.R.L.

#### 3.4.8. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

*Referitor la plăți efectuate pentru protecția mediului*

S.C. Meditur S.A. Mediaș nu a efectuat plăți pentru protecția mediului.

*Referitor la îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă*

În anul 2020 S.C. Meditur S.A. Mediaș a efectuat plăți pentru servicii medicale în favoarea angajaților în baza Contractului nr. 1/03.01.2017, încheiat cu S.C. Centrul Medical de Elită Mediaș S.R.L.

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

#### 3.4.9. Respectarea principiilor economiei, 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 publice, așa cum rezultă din abaterile prezentate în detaliu la Obiectivul 1 (pct. 3.1.1) și Obiectivul 4 (pct. 3.4.3.1, pct. 3.4.4.1, pct. 3.4.6.1 și pct. 3.4.6.2) ale prezentului raport de control.

Având în vedere abaterile detaliate în prezentul raport de control, abateri ce au condus fie la diminuarea nejustificată, fie la utilizarea necorespunzătoare a lichidităților S.C. Meditur S.A. Mediaș, rezultă că managementul nu în toate situațiile a utilizat și administrat eficient, eficace și în mod economic patrimoniul public al U.A.T.M. Mediaș.

#### 3.5. 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:

##### 3.5.1. Evaluarea activităților de control și audit intern ale entității verificate

Controlul intern reprezintă ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității



publice. În acest context apreciem că acesta a fost proiectat în general bine, respectiv contabilitatea a fost organizată și condusă în mod adecvat, a fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control managerial al societății iar controlul financiar preventiv este organizat.

Entitatea nu are stabilit în structura organizatorică un post de auditor intern. Comitetul de Audit, constituit în cadrul Consiliului de Administrație al S.C. Meditur S.A. Mediaș, respectiv, acționează și răspunde pentru aplicarea corespunzătoare a tuturor dispozițiilor specifice privind auditul. În cazul S.C. Meditur S.A. Mediaș, acordul de cooperare în domeniul auditului intern este cu Municipiul Mediaș.

Situațiile financiare ale S.C. Meditur S.A. Mediaș sunt supuse auditului statutar, care a fost realizat de către S.C. Rao Audit Office S.R.L., întocmindu-se în acest sens Raportul auditorului independent din data de 19.05.2021.

Prin corelarea rezultatului evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea testelor de control, cu rezultatele testării controalelor interne, echipa de auditori publici externi a stabilit nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind „mediu”.

### *3.5.2. Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității verificate*

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 a prevederilor OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

### *3.5.3. Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.*

Cu ocazia prezentului control nu au fost identificate curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ care guvernează activitatea entității.

## **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. Mediaș 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. Mediaș 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 verificată, faptul că modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, contul de profit și pierdere la S.C. Meditur S.A. Mediaș 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.

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un număr de 82 (optzeci și două) pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 2948/10.12.2021 la entitatea controlată și la nr. 87 din data de 10.12.2021 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,**

Luca Mihaela Paraschiva

Dineă Ciprian

**Reprezentanții entității --**

S.C. Meditur S.A. Medinș  
Popa Ovidiu -- Director general

Moldovan Gabriela -- Director economic

