

## Raport de audit financiar

### A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Mureș.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Târgu Mureș, cu sediul în localitatea Târgu Mureș, Piața Victoriei, nr. 3, jud. Mureș. Acestea au fost aprobate de primar în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș.

Situațiile financiare consolidate au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și pe cele ale celor 41 de ordonatori terțieri de credite, din care 33 unități de învățământ preuniversitar, 3 direcții și 3 servicii publice cu personalitate juridică, un cămin pentru persoane vârstnice și un club sportiv.

### B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Târgu Mureș pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

### C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Tg. Mureș pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative, după cum urmează:

1. Nerespectarea prevederilor legale<sup>1</sup> cu privire la efectuarea reevaluării activelor fixe, având drept consecință supraevaluarea valorii activelor necurente și a rezervelor din reevaluare prezentate în cadrul capitalurilor proprii din situațiile financiare, cu suma de 25.336.178 lei, prin:

- actualizarea valorii unor active fixe corporale complet amortizate, care potrivit legii nu se supun reevaluării;
- nestabilirea rezervelor din reevaluare aferente duratei normale de utilizare consumată a activelor fixe corporale;
- actualizarea valorii unor active fixe necorporale, în condițiile în care acestea nu intră în sfera de aplicare a prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituției publice.

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu au fost identificate aspecte care să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C „Baza pentru opinia cu rezerve”.

#### **F. Alte aspecte**

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Tg. Mureș pentru anul 2024, au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație după cum urmează:

1. Subevaluarea soldului subgrupeii de active necurente „*Terenuri și clădiri*” cu suma de 6.119.693 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă potrivit prevederilor legale<sup>2</sup> a diferențelor de valoare rezultate

---

<sup>1</sup> - art. 9 alin.(1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/199, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 1 lit. j) și art. 14 din OG 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 4 lit. b), art. 5 alin.(1) lit. d), alin.(2) lit. a) - Anexa nr. 1a), art. 8 lit. a), art. 10 și art. 27 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 3471/2008, actualizate, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.1 din Capitolul I, pct. 1.2.7 și pct. 3 din Capitolul III și instrucțiunile de utilizare a contului 105 „*Rezerve din reevaluare*” din Capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>2</sup> - art. 9 alin. (1) și art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 6 și art. 7 lit. a), art. 10 și art. 27 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 3471/2008, actualizate, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.1 din Capitolul I, pct. 1.1.7 și pct. 3 din Capitolul III și instrucțiunile de utilizare a contului 105 „*Rezerve din reevaluare*” din Capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

în urma evaluării corpurilor C și E din ansamblul Cetății Medievale Tg. Mureș - imobile ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale și sunt administrate de Centrul de Cultură, Artă și Agrement Tg. Mureș.

2. Nerespectarea normelor financiar contabile<sup>3</sup> privind evidențierea în contabilitate a unor imobilizări corporale finalizate și recepționate în anul 2024 și care, potrivit legii, nu se supun amortizării, prin înregistrarea eronată a acestora în contul 117 „Rezultatul reportat” - aspect care a avut drept consecință diminuarea cheltuielilor operaționale prezentate în contul de rezultat patrimonial cu suma de 1.363.860 lei.

3. Evidențierea eronată<sup>4</sup> în conturi de venituri a sumei de 286.272 lei, reprezentând contribuție/taxă hrană, încasată în baza contractelor de școlarizare încheiate de unitățile de învățământ în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiul financiar următor.

4. Neevidențierea potrivit prevederilor legale<sup>5</sup> a creanțelor în sumă de 72.147 lei, reprezentând indemnizații pentru concedii medicale care se suportă din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, la Centrul de Cultură, Artă și Agrement Tg. Mureș.

5. Menținerea nejustificată<sup>6</sup> în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 43.300 lei reprezentând contravaloarea cheltuielilor de proiectare aferente lucrărilor de demolare a construcției - anexă gospodărească din incinta unității de învățământ Colegiul Național Pedagogic Mihai Eminescu Tg. Mureș, finalizate și recepționate.

#### G. Bună guvernare

1. Neaplicarea principiilor unei bune gestiuni în administrarea proiectului „Reamenajarea infrastructurii pe coridorul deservit de transportul public local pe zona Vest-Centru a Municipiului Tg. Mureș” finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020, prin nerespectarea în totalitate a cerințelor impuse de Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru în calitate de Autoritate de Management prin Contractul de finanțare nr. 50/18.07.2024 și de Acordul contractual nr. 146/14.09.2023 încheiat cu

<sup>3</sup> - art. 9 alin.(1) și art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.1 din Capitolul I, pct. 1.2 din Capitolul IV și pct. 2 din Capitolul XI coroborat cu instrucțiunile de utilizare a contului 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile” din Capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>4</sup> - art. 9 alin. (1), art. 13 și art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.1 din Capitolul I, pct. 3.1.8 din Capitolul III și prevederile referitoare la funcțiunea contului contul 472 „Venituri înregistrate în avans” din Capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>5</sup> - art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.1 din Capitolul I, pct. 3.1.3 și pct. 3.1.7 din Capitolul III și prevederile referitoare la funcțiunile conturilor 423 „Personal - ajutoare și indemnizații datorate” și 461 „Debitori” din Capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>6</sup> - art. 9 alin.(1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.1 din Capitolul I, pct. 1.2.2.5 din Capitolul III și prevederile referitoare la funcțiunile conturilor 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile” din Capitolul VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

executantul lucrărilor de investiții. Astfel, cesionarea de către operatorul economic a drepturilor de încasat în favoarea unei instituții de credit, s-a realizat fără acceptul prealabil exprimat în scris al unității administrativ teritoriale, plățile efectuate în contul băncii fiind în sumă de 22.801.001 lei<sup>7</sup>.

2. Au fost identificate unele slăbiciuni în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern managerial<sup>8</sup>, după cum urmează:

- Neorganizarea și neimplementarea procesului de management al riscurilor la nivelul Administrației Grădinii Zoologice și a Platoului Cornești;

- Nu au fost elaborate proceduri de sistem și operaționale pentru activitățile relevante derulate de Administrația Grădinii Zoologice și a Platoului Cornești;

- Nu s-a efectuat autoevaluarea sistemului de control intern managerial, respectiv nu a fost elaborat un Raport asupra sistemului de control intern managerial la nivelul entităților subordonate Administrației Grădinii Zoologice și a Platoului Cornești și Clubul Sportiv Municipal;

3. Neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern la nivelul Direcției Fiscale Locale, Direcției Poliției Locale, Clubului Sportiv Municipal, Administrației Grădinii Zoologice și Platoului Cornești și a Centrului de Cultură, Artă și Agreement Tg. Mureș.<sup>9</sup>

#### **H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

---

<sup>7</sup> - art. 6<sup>^</sup>1 alin. (1) din OUG nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 2 alin.(1) lit. e) din HG nr. 873/2022 pentru stabilirea cadrului legal privind eligibilitatea cheltuielilor efectuate de beneficiari în cadrul operațiunilor finanțate în perioada de programare 2021-2027 prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european Plus, Fondul de coeziune și Fondul pentru o tranziție justă;

- pct. 5 privind Condițiile contractuale din Contractul de execuție de lucrări nr. 146/14.09.2023, clauza 6 Cesiune pct. 6.1 și pct. 6.2 (a) din Anexa la Contractul de execuție de lucrări nr. 146/14.09.2023 cuprinzând condițiile generale pentru contract;

- art. 4 alin.(1) din Contractul de finanțare nr. 50/18.07.2024 încheiat cu Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru, în calitate de Autoritate de Management.

<sup>8</sup> - art. 4 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 2 și art. 3 alin.(6) din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și Standardul 8 – managementul riscului, pct. 9.2.1 și pct. 15.2.4. din Anexa la ordin.

<sup>9</sup> - art. 11 și art. 12 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1191/04.11.2025



*Stimate domnule primar Soós Zoltán*

### Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATM Tg. Mureș, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru observațiile de audit identificate, următoarele recomandări:

### 1. Observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului nostru

| Observația de audit / Denaturări (Erori)                                                                                                                                                                         | Impact                                                                   | Recomandare și termen de implementare |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Către conducerea UATM Tg. Mureș                                                                                                                                                                                  |                                                                          |                                       |
| 1.1 Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea reevaluării activelor fixe, având drept consecință supraevaluarea valorii activelor necurente și a rezervelor din reevaluare prezentate în cadrul | Supraevaluarea activelor necurente din bilanț cu suma de 25.336.178 lei. | -                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p>capitalurilor proprii din situațiile financiare, cu suma de 25.336.178 lei, prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- actualizarea valorii unor active fixe corporale complet amortizate, care potrivit legii nu se supun reevaluării;</li> <li>- nestabilirea rezervelor din reevaluare aferente duratei normale de utilizare consumată a activelor fixe corporale;</li> <li>- actualizarea valorii unor active fixe necorporale, în condițiile în care acestea nu intră în sfera de aplicare a prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituției publice.</li> </ul> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, prin înregistrarea corespunzătoare a diferențelor rezultate din reevaluare.</p> |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

## 2. Observațiile de audit care nu au influențat opinia de audit

| Observația de audit / Denaturări (Erori)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Impact                                                                                                                          | Recomandare și termen de implementare |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Către conducerea UATM Tg. Mureș                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                 |                                       |
| <p>2.1 Subevaluarea soldului subgrupeii de active necurente „Terenuri și clădiri” cu suma de 6.119.693 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă potrivit prevederilor legale a diferențelor de valoare rezultate în urma evaluării corpurilor C și E din ansamblul Cetății Medievale Tg. Mureș - imobile ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale și sunt administrate de Centrul de Cultură, Artă și Agrement Tg. Mureș.</p> <p>Observația de audit a fost remediată pe parcursul misiunii de audit prin înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor de valoare în sumă de 6.119.693 lei.</p> | Subevaluarea fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale cu suma de 6.119.693 lei. | -                                     |
| <p>2.2 Nerespectarea normelor financiar contabile privind evidențierea în contabilitate a unor imobilizări corporale finalizate și recepționate în anul 2024 și care, potrivit legii, nu se supun amortizării, prin înregistrarea eronată a acestora în contul 117 „Rezultatul reportat”.</p> <p>Observația de audit a fost remediată prin preluarea deficitului patrimonial la începutul exercițiului financiar 2025 din</p>                                                                                                                                                                                                          | Diminuarea cheltuielilor operaționale prezentate în contul de rezultat patrimonial cu suma de 1.363.860 lei.                    | -                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                            |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| contul de rezultat patrimonial al exercițiului precedent.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                            |   |
| <p>2.3 Evidențierea eronată în conturi de venituri a sumei de 286.272 lei, reprezentând contribuție/taxă hrană, încasată în baza contractelor de școlarizare încheiate de unitățile de învățământ în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiul financiar următor.</p> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, prin înregistrarea corespunzătoare a sumelor încasate în avans de unitățile de învățământ în baza contractelor de școlarizare, reprezentând contribuție/taxă hrană.</p>                                   | Subevaluarea datoriilor curente din bilanț și majorarea veniturilor operaționale din contul de rezultat patrimonial cu suma de 286.272 lei | - |
| <p>2.4 Neevidențierea potrivit prevederilor legale a creanțelor în sumă de 72.147 lei, reprezentând indemnizații pentru concedii medicale care se suportă din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, la Centrul de Cultură, Artă și Agrement Tg. Mureș.</p> <p>Observația de audit a fost remediată pe parcursul misiunii de audit, prin înregistrarea creanțelor provenite din indemnizațiile pentru concedii medicale care se suportă din bugetul FNUASS în sumă de 72.147 lei.</p>                                                           | Subevaluarea activelor curente prezentate în bilanț cu suma de 72.147 lei.                                                                 | - |
| <p>2.5 Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 43.300 lei reprezentând contravaloarea cheltuielilor de proiectare aferente lucrărilor de demolare a construcției - anexă gospodărească din incinta unității de învățământ Colegiul Național Pedagogic Mihai Eminescu Tg. Mureș, finalizate și recepționate.</p> <p>Au fost efectuate rectificări contabile pe parcursul misiunii de audit, prin înregistrarea corespunzătoare a cheltuielilor cu obiectivele de investiții finalizate și recepționate.</p> | Diminuarea cheltuielilor operaționale prezentate în contul de rezultat patrimonial cu suma de 43.300 lei.                                  | - |



### 3. Observații de audit aferente bunei guvernante

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Impact                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Către conducerea UATM Tg. Mureș                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Administrarea patrimoniului                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3.1 Neaplicarea principiilor unei bune gestiuni în administrarea proiectului „Reamenajarea infrastructurii pe coridorul deservit de transportul public local pe zona Vest-Centru a Municipiului Tg. Mureș” finanțat prin Programul Operațional Regional 2014-2020, prin nerespectarea în totalitate a cerințelor impuse de Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru în calitate de Autoritate de Management prin Contractul de finanțare nr. 50/18.07.2024 și de Acordul contractual nr. 146/14.09.2023 încheiat cu executantul lucrărilor de investiții. Astfel, cesionarea de către operatorul economic a drepturilor de încasat în favoarea unei instituții de credit, s-a realizat fără acceptul prealabil exprimat în scris al unității administrativ teritoriale, plățile efectuate în contul băncii fiind în sumă de 22.801.001 lei. | Risc potențial de excludere de către autoritatea de management de la rambursare/plată a cheltuielilor efectuate de beneficiar care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate stabilite prin legislația națională și comunitară, ori aplicarea de corecții financiare și în consecință, susținerea acestora pe seama bugetului local. | Vă recomandăm să asigurați implementarea proiectului „Reamenajarea infrastructurii pe coridorul deservit de transportul public local pe zona Vest-Centru a Municipiului Tg. Mureș” finanțat prin Programul Operațional Regional (POR) 2014-2020, în strictă concordanță cu cerințele Contractului de finanțare, a Acordului contractual încheiat pentru execuția lucrărilor și cu legislația națională aplicabilă.<br><br>Termen de implementare: 31.12.2025                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Control intern                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3.2 Neaplicarea tuturor măsurilor în vederea implementării sistemului de control intern/managerial, potrivit standardelor de control intern, după cum urmează:<br>- Neorganizarea și neimplementarea procesului de management al riscurilor la nivelul Administrației Grădinii Zoologice și a Platoului Cornești;<br>- Nu au fost elaborate proceduri de sistem și operaționale pentru activitățile relevante derulate de Administrația Grădinii Zoologice și a Platoului Cornești;<br>- Nu s-a efectuat autoevaluarea sistemului de control intern managerial, respectiv nu a fost elaborat un Raport asupra sistemului de control intern managerial la nivelul entităților subordonate Administrației Grădinii Zoologice și a Platoului Cornești și Clubul Sportiv Municipal.                                                               | Controlul intern nu asigură prevenirea erorilor în atingerea obiectivelor entității, ceea ce a condus la denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare                                                                                                                                                                          | Vă recomandăm să asigurați:<br>- Organizarea și implementarea la nivelul Administrației Grădinii Zoologice și a Platoului Cornești a procesului de management al riscurilor, în conformitate cu cerințele generale aplicabile.<br>- Elaborarea și implementarea de proceduri de sistem și operaționale pentru activitățile semnificative desfășurate la nivelul Administrației Grădinii Zoologice și a Platoului Cornești.<br>- Efectuarea autoevaluării sistemului de control intern managerial, respectiv elaborarea unui raport asupra sistemului de control intern managerial la nivelul entităților subordonate Administrației Grădinii Zoologice și a Platoului Cornești și Clubul Sportiv Municipal.<br><br>Termen de implementare: 31.12.2025 |

| Auditul intern                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.3 Neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit intern la nivelul Direcției Fiscale Locale, Direcției Poliției Locale, Clubului Sportiv Municipal, Administrației Grădinii Zoologice și Platoului Cornești și a Centrului de Cultură, Artă și Agrement Tg. Mureș. | Risc potențial asupra asigurării unei bune guvernări și a eficienței unităților subordonate | Vă recomandăm să asigurați organizarea și exercitarea auditului public intern la nivelul Direcției Fiscale Locale, Direcției Poliției Locale, Clubului Sportiv Municipal, Administrația Grădinii Zoologice și Platoului Cornești și a Centrului de Cultură, Artă și Agrement Tg. Mureș.<br><br>Termen de implementare: 30.06.2026 |

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1191/04.11.2025

*Cu stimă,*

Director

XXXXXXXXXXXXXXXXXX