



CAMERA DE CONTURI  
BISTRITA-NĂSAUD

*Ioan Bogdan A  
20/06*

16983\28.06.2021

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRITA	
SERVICIUL RELAȚII PUBLICE	
INTRARE 3	
29. IUN. 2021	
Număr înregistrare	55561
Nr. file	

### Consiliul Local al UATM BISTRITA

Vă facem cunoscut că în baza Programului de activitate pe anul 2021, în perioada 01.04-31.05.2021, s-a desfășurat acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11 din 15.06.2020 la UATM BISTRITA.

Urmare acțiunii desfășurate s-a constatat că măsurile dispuse nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, aspecte consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat UATM BISTRITA cu nr. 44546 din 25.05.2021 (anexat).

Pentru valorificarea constatărilor și remedierea abaterilor, directorul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud a emis Decizia nr. 11/2020/II din 24.06.2021 de prelungire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11 din 15.06.2020 la UATM BISTRITA.

Având în vedere prevederile pct.183 și pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr.155/2014 a Plenului Curții de Conturi, ***vă trimitem alăturat un exemplar din Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11 din 15.06.2020, pentru ca în cadrul atribuțiilor ce vă revin să urmăriți modul de ducere la îndeplinire de către autoritatea executivă, a măsurilor dispuse.***

Cu deosebită considerație,

IOAN PALFI



DIRECTOR



CAMERA DE CONTURI  
BISTRITA-NASAUD

Nr. 11/2020/II/24.06.2021

## DECIZIE DE PRELUNGIRE A TERMENULUI PENTRU REALIZAREA MASURILOR

dispuse prin Decizia

Nr. 11 din 15.06.2020

emisă pentru UATM BISTRITA

În baza prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct.234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotararea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, se acordă prelungirea până la data de **31 octombrie 2021** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. **1.8 și 1.10** dispuse prin Decizia nr. 11 din 15.06.2020.

Având în vedere întârzierea înregistrată pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11/2020 vă atenționăm că există riscul prescrierii dreptului la acțiune pentru recuperarea prejudiciilor de la debitori, situație în care sunteți direct răspunzător pentru prejudiciul produs bugetului public prin inacțiunea dvs.

**DIRECTOR**

Ioan PALFI

NK.10116/27.05.2021



CAMERA DE CONTURI  
BISTRIȚA-NĂSĂUD

## RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin *Decizia nr. 11/15.06.2020*  
(Raport de follow-up)

Bistrița, 25 mai 2021

Subsemnata **Chiș Ioana Septimia** având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 499/31.03.2021 și a legitimației de serviciu nr.2993/2015 am efectuat în perioada 01.04.2021-31.05.2021, **auditul financiar asupra conturilor de executie bugetară pentru anul 2020 la U.A.T.M Bistrița** cu sediul în municipiul Bistrița, P-ța Centrală, nr.6, județul Bistrița-Năsăud, codul fiscal nr.4347569, e-mail [primaria@primariabistrita.ro](mailto:primaria@primariabistrita.ro), web-site [www.w.portalbn](http://www.w.portalbn).

Cu aceasta ocazie, în conformitate cu prevederile pct. 352, litera b), din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr.155/29.05.2014, am efectuat și **verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11/2020 la U.A.T.M. Bistrița**, urmare a acțiunii privind „**Auditul financiar al conturilor anuale de executie bugetara pe anul 2019**” pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea verificată sub nr. 31124 din 13.05.2020 și Procesul verbal de constatare nr. 31123 din data de 13.05.2020.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului contabilitate al entității verificate au fost asigurate de:



- d-nul Turc Ioan - Primar
- d-nul Hangan Sorin - Viceprimar
- d-nul Stan Calin - Viceprimar
- d-na Floare Gaftone - Secretar
- d-nul Nicolae Scurtu - Director executiv Direcția Economică.

### **I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie**

Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată în anul 2020, privind exercițiul bugetar al anului 2019, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, consemnate în Raportul de audit înregistrat la entitate sub nr. 31124 din 13.05.2020, după cum urmează:

#### **A. La Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Bistrița**

- ✚ *Au fost menținute nejustificat în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor amenzi contravenționale datorate de persoane fizice decedate;*
- ✚ *Nedeclararea integrală în vederea impozitării a mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice și juridice;*
- ✚ *Acordarea nejustificată a scutirilor de la plata impozitelor și taxelor locale, în condițiile în care persoanele care beneficiau de aceste facilități au decedat;*
- ✚ *Neactualizarea impozitului pentru clădiri persoane fizice ca urmare a racordării la rețelele de apă și canalizare în localitățile componente și în municipiul Bistrița;*
- ✚ *Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea, evidențierea și încasarea impozitului pe clădirile cu destinație mixtă/nerezidențială aflate în proprietatea persoanelor fizice;*
- ✚ *Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite;*
- ✚ *Nestabilirea impozitului pentru suprafețele de teren acoperite de o clădire aparținând unor persoane fizice;*
- ✚ *Nedeclararea/declararea eronată în vederea impunerii de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol;*
- ✚ *Nedeclararea corectă a veniturilor pentru determinarea cuantumului chiriei și nerespectarea condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor de locuințe închiriate, construite prin Agenția Națională pentru Locuințe (ANL), aflate în administrarea Consiliului local al municipiului Bistrița;*
- ✚ *Actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea prevederilor legale;*
- ✚ *Nerecuperarea prejudiciului cauzat Direcției Patrimoniu Bistrița prin plata unor sume reprezentând cheltuieli de judecată.*

#### **B. La ordonatorii terțiari de credite ai U.A.T.M. Bistrița**



## B.1. DIRECȚIA DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ BISTRIȚA

- ✦ *Efectuarea de plăți nelegale reprezentând indemnizații lunare acordate persoanelor cu handicap în aceeași perioadă în care au beneficiat și de indemnizație de însoțitor primită de la Casa Județeană de Pensii Bistrița-Năsăud;*
- ✦ *Neconstituirea garanției de bună execuție aferentă contractului de lucrări de reparații curente „Zugrăvire la fațada principală, gang și curtea interioară”.*

## B.2. DIRECȚIA DE SERVICII PUBLICE BISTRIȚA

- ✦ *Reflectarea eronată în evidența contabilă și situațiile financiare a activelor fixe*

Pentru înlăturarea abaterilor constatate a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, **Decizia nr. 11/15.06.2020**.

Prin decizie, au fost dispuse 14 măsuri, din care **12 măsuri potrivit prevederilor art. 43 lit.c) din Legea nr. 94/1992, republicată**, pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar-contabil și fiscală controlată și **2 măsuri potrivit prevederilor art. 33 alin. 3 din Lege**, pentru recuperarea prejudiciilor produse ca urmare a abaterilor de la legalitate și regularitate.

**Termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor** dispuse prin Decizia nr. 11/2020 a fost stabilit pentru data de **31.10. 2020**.

Conducerea entității verificate a comunicat Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, prin adresa nr.80898/05.11.2020, emisă de Serviciul Audit Public Intern, Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11/2020, înregistrată la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud sub nr. 2452/19.12.2019 și respectiv adresa nr.90910/15.12.2020 emisă de Direcția Economică Venituri din cadrul **U.A.T.M Bistrița**.

Prin Raportul de follow-up nr.92396 din 17.12.2020 s-a verificat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11/2020, constatându-se că din totalul de 14 măsuri dispuse 9 au fost duse parțial la îndeplinire, respectiv:

- ✦ **măsura 1.2** - *Nedeclararea integrală în vederea impozitării a mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice și juridice;*
- ✦ **măsura 1.3** - *Acordarea nejustificată a scutirilor de la plata impozitelor și taxelor locale, în condițiile în care persoanele care beneficiau de aceste facilități au decedat;*
- ✦ **măsura 1.4** - *Neactualizarea impozitului pentru clădiri persoane fizice ca urmare a racordării la rețelele de apă și canalizare în localitățile componente și în municipiul Bistrița;*
- ✦ **măsura 1.6** - *Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite;*
- ✦ **măsura 1.7** - *Nestabilirea impozitului pentru suprafețele de teren acoperite de o clădire aparținând unor persoane fizice;*

- ✦ **măsura 1.8** - Nedecларarea/declararea eronată în vederea impunerii de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol;
- ✦ **măsura 1.10.** - Actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea prevederilor legale
- ✦ **măsura 2.1** - Nerecuperarea prejudiciului cauzat Direcției Patrimoniu Bistrița prin plata unor sume reprezentând cheltuieli de judecată.
- ✦ **măsura 2.2** - Efectuarea de plăți nelegale reprezentând indemnizații lunare acordate persoanelor cu handicap în aceeași perioadă în care au beneficiat și de indemnizație de însoțitor primită de la Casa Județeană de Pensii Bistrița-Năsăud.

**II. Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse prin decizie pentru fiecare abatere constatată precum și aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestor măsuri**

#### **A. La Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Bistrița**

##### **1. Referitor la nedecларarea în vederea impozitării a unor mijloace de transport deținute de persoanele fizice și juridice**

###### **a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.2 dispuse prin Decizia nr.11/2020**

În anul 2019 impozitul asupra mijloacelor de transport înmatriculate și deținute de unele persoane fizice și juridice cu domiciliul/sediul pe teritoriul U.A.T.M. Bistrița nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat în conformitate cu prevederile legale.

Prin compararea bazei de date a tuturor deținătorilor (proprietarilor) de autovehicule din județul Bistrița-Năsăud solicitată și transmisă Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud de către Direcția Regim Permise și Înmatricularea Vehiculelor București (cu indicarea CNP și serie șasiu) și baza de date referitoare la contribuabilii persoane fizice și juridice care au fost impuși pentru mijloacele de transport aflate în proprietate (matricola auto) pusă la dispoziție de entitate, au fost identificate un număr de **4 mijloace de transport aparținând persoanelor fizice și 3 mijloace de transport aparținând persoanelor juridice** pentru care entitatea nu a stabilit, înregistrat și încasat venituri din impozitul pe mijloacele de transport auto.

Au fost încălcate prevederile **art. 468, alin. (1, 2, 3), art. 470, alin. (1, 2), art. 471, alin. (1, 2, 4, 5) și art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 5, alin. (2), art. 20 alin.1, lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 7, art. 8 și art. 9 din H.C.L nr. 59/2018 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale datorate de persoanele fizice și juridice din municipiul Bistrița în anul 2019.**



**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

*Înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă a veniturilor suplimentare reprezentând impozit pe mijloacele de transport identificate în timpul misiunii de audit;*

*Extinderea verificărilor pe perioada de prescripție și luarea măsurilor legale pentru recuperarea veniturilor suplimentare din impozitul pe mijloacele de transport deținute de persoanele fizice și juridice, cuvenite bugetului local al U.A.T.M. Bistrița.*

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

**c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 92396/15.12.2020 au rezultat următoarele:**

Din cele **patru persoane fizice** identificate că dețin mijloace de transport înmatriculate și nedeclarate la organul fiscal local, pentru un contribuabil s-a confirmat că acesta a fost înregistrat în evidențele fiscale ale Primăriei orașului Sângeorz-Băi mijlocul de transport care figurează înmatriculat, prin urmare suma totală de 11.262 lei, reprezentând impozitul pe mijloace de transport persoane fizice estimat de echipa de audit aferent mijloacelor de transport identificate, a fost diminuată la 9.926 lei (**9.098 lei – obligații principale și 828 lei - obligații accesorii**), la data de **15.12.2020 s-a încasat suma de 5.024 lei** și a rămas de încasat suma de **4.902 lei (4.485 lei – obligații principale și 417 lei - obligații accesorii)**.

În cazul celor **două persoane juridice** identificate că dețin un număr de trei mijloace de transport înmatriculate și nedeclarate la organul fiscal local, s-au emis decizii de impunere pentru stabilirea impozitului pe mijloacele de transport și a obligațiilor fiscale accesorii, prin care s-au stabilit obligații fiscale în cuantum de **3.667 lei (3.359 lei debit și 308 lei majorări de întârziere)**, urmând ca în cazul în care contribuabilii nu achită obligațiile fiscale să fie luate măsuri de executare silită, de îndată ce acest lucru va fi posibil având în vedere că măsurile de executare au fost suspendate.

În concluzie, față de sumele constatate de auditorii publici externi consemnate în procesul verbal de constatare nr. 31123 din data de 13.05.2020, în valoare de **14.929 lei (14.231 lei debit și 698 lei majorări de întârziere)**, prin extinderea verificărilor entitatea a stabilit suma de **13.593 lei (12.457 lei debit și 1.136 lei majorări de întârziere)** și până la 15.12.2020 a încasat suma de **5.024 lei (4.613 lei debit și 411 lei majorări de întârziere aferente, calculate până la data încasării)**, iar suma rămasă de încasat a fost de **8.569 lei**.

**c.2) Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat următoarele:**

**Referitor la cele trei persoane fizice** identificate că dețin mijloace de transport înmatriculate și nedeclarate la organul fiscal local, în urma deciziilor de impunere emise pentru stabilirea impozitului pe mijloacele de transport și a obligațiilor fiscale accesorii prin care s-au



stabilit obligații fiscale în cuantum de 9.926 lei (9.098 lei – obligații principale și 828 lei - obligații accesorii), la data de 31.05.2021 s-a încasat suma de 5.024 lei și a rămas de încasat suma de 4.902 lei (4.485 lei – obligații principale și 417 lei - obligații accesorii). S-au luat măsuri de executare silită, fiind emise somații și titluri executorii. Se anexează „Situția mijloacelor de transport înmatriculate și care nu sunt înregistrate în evidențele fiscale - persoane fizice, încasări la 31.05.2021” (*anexa nr. 1.2.1.*).

- În cazul celor **două persoane juridice** identificate că dețin un număr de trei mijloace de transport înmatriculate și nedeclarate la organul fiscal local, s-au emis decizii de impunere pentru stabilirea impozitului pe mijloacele de transport și a obligațiilor fiscale accesorii, prin care s-au stabilit obligații fiscale în cuantum de 3.667 lei (3.359 lei – obligații principale și 308 lei - obligații accesorii).

S-au luat măsuri de executare silită, fiind emise somații și titluri executorii. Anexăm prezentului raport „Situția mijloacelor de transport înmatriculate și care nu sunt înregistrate în evidențele fiscale - persoane juridice încasări la 31.05.2021” (*anexa nr. 1.2.2.*).

**În concluzie** măsura dispusă la pct. 1.2, a fost îndeplinită integral.

**d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia**

Ducerea la îndeplinire a măsurii conduce la o mai bună încasare la bugetul local a obligațiilor reprezentând impozit pe mijloacele de transport, crescând astfel resursele de finanțare ale entității.

**2. Referitor la acordarea nejustificată a scutirilor de la plata impozitelor și taxelor locale în condițiile în care persoanele care beneficiau de aceste facilități au decedat**

**a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.3 dispuse prin Decizia nr.11/2020**

În vederea verificării realității și legalității scutirilor de la plata impozitelor și taxelor locale acordate persoanelor fizice, s-a solicitat Direcției Economice-Venituri din cadrul U.A.T.M. Bistrița baza de date cu toate persoanele scutite de la plata impozitelor în anul 2019, cu menționarea expresă a CNP contribuabil și motivul scutirii.

Au fost comparate bazele de date cuprinzând, pe de o parte, persoanele decedate din județul Bistrița-Năsăud, cu baza de date cu persoanele beneficiare de scutiri din evidența Direcției Economice - Venituri din cadrul U.A.T.M. Bistrița.

În urma analizei bazelor de date precizate și a verificărilor efectuate a rezultat faptul că, deși unele persoane au decedat, au beneficiat în continuare de facilități fiscale, în mod nejustificat.

Au fost încălcate prevederile **rt. 455(1), art. 456, art. 464 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal pct. 27, alin. (2), pct. 81, alin. (2) Titlul IX din H.G. nr. 1/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, **art. 7 din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală **art. 5, alin. (1) - (2), art. 20 (1,b) din Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale.

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

*Extinderea verificărilor și identificarea tuturor contribuabililor care au beneficiat de facilități fiscale nejustificate, stabilirea și înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a veniturilor de încasat, urmărirea încasării acestora în cadrul termenului de prescripție.*

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

În urma recalculării impozitului pe clădiri, teren și mijloace de transport în cazul persoanelor fizice care au beneficiat nejustificat de scutiri, din totalul creanțelor datorate bugetului local, urmare a acestor scutiri acordate în mod eronat, în sumă de **517 lei** (489 lei obligații fiscale principale și 28 lei majorări de întârziere), **la data de 15.12.2020** a fost încasată suma de **437 lei** (409 lei obligații fiscale principale și 28 lei obligații fiscale accesorii) și a rămas de încasat suma de **80 lei**.

Cu ocazia prezentei verificări, precizăm următoarele:

- în urma recalculării impozitului pe clădiri, teren și mijloace de transport în cazul persoanelor fizice care au beneficiat nejustificat de scutiri, din totalul creanțelor datorate bugetului local, urmare a acestor scutiri acordate în mod eronat, în sumă de 517 lei (489 lei obligații fiscale principale și 28 lei obligații fiscale accesorii), **la data de 31.05.2021** a fost încasată suma de 437 lei (409 lei obligații fiscale principale și 28 lei obligații fiscale accesorii) și a rămas de încasat suma de 80 lei.

S-au luat măsuri de executare silită, fiind emise somații și titluri executorii. Se anexează „Situția privind persoanele cu handicap pentru care s-au recalculat debitele și majorările de întârziere aferente impozitelor scutite încasări la 31.05.2021” (**anexa nr. 1.3.1.**).

**În concluzie măsura dispusă la pct. 1.3, a fost îndeplinită integral.**

**d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia**

Ducerea la îndeplinire a măsurii conduce la o mai bună încasare la bugetul local a obligațiilor reprezentând impozite și taxe, crescând astfel resursele de finanțare ale entității.

**3. Referitor la neactualizarea impozitului pe clădiri persoane fizice ca urmare a racordării la rețelele de apă și canalizare în localitățile componente și în municipiul Bistrița**

4.4.

GA



**a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.4 dispuse prin Decizia nr.11/2020**

În cazul impozitului pe clădiri persoane fizice nu a fost majorată, în toate cazurile, valoarea impozabilă a clădirilor ca urmare a finalizării extinderii rețelelor de apă și canalizare în localitățile componente și în municipiul Bistrița, a recepționării lor de către S.C. Aquabis S.A Bistrița și a racordării contribuabililor la aceste rețele.

Într-un număr de **15 de cazuri**, contribuabilii nu au depus noi declarații de impunere ca urmare a racordării la rețelele de apă și canalizare, astfel că valoarea impozabilă a construcțiilor și implicit impozitul datorat bugetului local au fost subevaluate, dar și cazuri în care contribuabilii nu au depus deloc declarații de impunere ca urmare a racordării la rețelele de apă și canalizare, iar Direcția Economică-Venituri nu a stabilit din oficiu, nu a înregistrat și încasat venituri din impozitul pe clădirile de domiciliu sau nerezidențiale.

De asemenea, există **490 de cazuri** persoane fizice racordate la rețelele de apă și canalizare care nu au depus declarații de impunere și pentru care entitatea nu a verificat prin inventarierea masei impozabile existența construcțiilor și implicit impozitul datorat bugetului local.

Au fost încălcate prevederile **art. 457 (1) și 490 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, TITLUL IX, H.G nr. 1/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, **art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 7 din Legea nr. nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală „și **art. 20, alin 1, lit. b) din Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale;

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

*Extinderea verificărilor și luarea măsurilor legale pentru recuperarea veniturilor suplimentare stabilite în timpul misiunii de audit, reprezentate de impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice pentru clădirile care au fost racordate la toate cele patru tipuri de instalații;*

*Disponerea măsurilor pentru identificarea tuturor clădirilor pentru care nu au fost depuse declarații de impunere și sunt racordate la rețelele de apă și canalizare și comunicarea situației către structurile cu atribuții din cadrul UATM Bistrița pentru verificarea legalității autorizațiilor de construcție și aplicarea sancțiunilor contravenționale în situația nedeunerii documentației pentru autorizare.*

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

**c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 92396/15.12.2020, situația se prezintă astfel:**

≈ Valoarea totală a venitului suplimentar estimată de auditori: 8.775 lei;



- ✍ Valoarea venitului suplimentar **stabilit de entitate: 26.132 lei** (23.189 debit și 2.943 lei majorări de întârziere);
- ✍ Valoarea venitului suplimentar **recuperat de entitate: 16.678 lei** (15.214 lei debit și 1.464 lei majorări de întârziere aferente, calculate până la data încasării);
- ✍ Valoarea venitului suplimentar **nerecuperat la data prezentei verificări: 9.454 lei.**

**c2) Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat următoarele:**

**Referitor la cei 15 contribuabili persoane fizice** care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. cu branșamente de apă și canal și care nu au fost înregistrate în evidențele fiscale cu clădiri cu utilități, pentru care s-a stabilit impozit pe clădiri suplimentar **în sumă de 7.860 lei s-a încasat la data de 31.05.2021 suma de 7.709 lei și a rămas de încasat suma de 151 lei (139 lei obligații fiscale principale și 12 lei obligații fiscale accesorii).**

Anexăm prezentului raport „Situția privind impozitul calculat suplimentar aferent imobilelor proprietatea PF care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. cu branșamente de apă și canal și care nu au fost înregistrate în evidențele fiscale ca și clădiri cu utilități- diferențe rezultate în timpul misiunii de audit- verificări, impuneri și încasări la data de 31.05.2021”- (*anexa nr.1.4.1* ).

Referitor la cele **490 de cazuri persoane fizice racordate** la rețelele de apă și/ sau canalizare, menționăm că s-a constatat că un număr de **292 de persoane fizice** figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale **nu figurează cu imobile** în proprietate, iar un număr de **198 de persoane fizice** figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale **figurează doar cu teren** în proprietate.

Față de aceste neconcordanțe identificate s-au realizat verificări suplimentare și s-au constatat următoarele:

➤ **Constatări referitoare la cele 292 de persoane fizice** care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate:

❖ **Până la data de 15.12.2020 au fost verificate un număr de 181 de persoane și au fost constatate următoarele:**

- pentru un număr de 121 de persoane nu este necesară impunerea întrucât imobilele racordate figurează pe coproprietari (soț/soție) sau imobilele racordate sunt deținute de alte persoane, iar titularii contractelor cu S.C. AQUABIS S.A. sunt chiriași sau rude ale proprietarilor, sau titularii contractelor de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare sunt chiriași ai locuințelor

45

92

ANL.

- pentru **60 de contribuabili** s-a constatat că dețin în proprietate imobile pentru care au încheiate contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare și s-au emis decizii de impunere (ca urmare a depunerii declarațiilor de impunere în anul 2020, sau a impunerii din oficiu) prin care s-au stabilit obligații fiscale (în cazul unui număr de 59 de persoane s-a stabilit impozit pe clădiri și terenul aferent clădirilor deținute, iar în cazul unui contribuabil s-a stabilit doar impozit pe teren).

**Cuantumul impozitului pe clădiri stabilit pentru aceste persoane este de 18.272 lei** (16.787 lei obligații fiscale principale și 1.485 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.05.2021 **suma de 13.425 lei și a rămas de încasat suma de 4.847 lei**. Anexăm prezentului raport „Situția privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.10.2020 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – încasări la 31.05.2021”(anexa nr.1.4.2.);

❖ **În cazul celor 111 contribuabili pentru care s-au trimis invitații privind clarificarea situației fiscale și au rămas în verificare pentru a determina dacă aceștia dețin în proprietate clădire sau teren, s-au extins acțiunile de verificare și au rezultat următoarele constatări la data de 31.05.2021:**

- au fost identificate un număr de 19 persoane fizice care sunt titularii contractelor de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, dar nu figurează în evidențele fiscale întrucât imobilele racordate figurează pe coproprietari (soț/soție) sau imobilele racordate sunt deținute de alte persoane, iar titularii contractelor cu S.C. AQUABIS S.A. sunt chiriași sau rude ale proprietarilor, sau titularii contractelor de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare sunt chiriași ai locuințelor ANL, prin urmare nu este necesară impunerea;

- pentru un număr de 41 de persoane s-a constatat că dețin în proprietate imobilele pentru care au încheiate contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare și s-au emis decizii de impunere (ca urmare a depunerii declarațiilor de impunere în anul 2021 sau a impunerii din oficiu) prin care s-au stabilit obligații fiscale (în cazul unui număr de 30 de persoane s-a stabilit impozit pe clădiri și terenul aferent clădirilor deținute, în cazul unui contribuabil s-a stabilit doar impozit pe clădiri, iar în cazul unui număr de 10 contribuabili s-a stabilit doar impozit pe teren).

**Cuantumul impozitului pe clădiri stabilit pentru aceste persoane este de 16.339 lei** (14.316 lei obligații fiscale principale și 2.023 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.05.2021 suma de 13.028 lei și a rămas de încasat suma de 3.311 lei. Anexăm prezentului raport „Situția privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.05.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în

44



proprietate – încasări la 31.05.2021” (*anexa nr.1.4.4.*);

- **un număr de 51 de contribuabili au rămas în verificare** pentru a determina dacă aceștia dețin în proprietate clădire sau teren și se vor lua măsurile necesare în vederea clarificării situației fiscale.

Situația verificărilor efectuate și a constatărilor este redată în Situația privind verificările efectuate la data de 31.05.2021 referitor la persoanele fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare și în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate și Situația privind persoanele fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – rămase de verificat la data de 31.05.2021 (*anexele nr.1.4.6 și 1.4.7- format electronic*).

➤ **Constatări referitoare la cele 198 de persoane fizice** care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează **doar cu teren în proprietate**:

- au fost identificate un număr de 24 persoane fizice care dețin teren în proprietate și sunt titularii contractelor de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, dar nu dețin și clădire întrucât aceștia au solicitat autorizații de construire care sunt în termenul de valabilitate sau imobilele racordate figurează pe alte persoane, prin urmare nu este necesară impunerea;

- pentru un număr de 30 de persoane s-a constatat că dețin în proprietate imobilele pentru care au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare și s-au emis decizii de impunere (ca urmare a depunerii declarațiilor de impunere în anul 2021, sau a impunerii din oficiu) prin care s-au stabilit obligații fiscale ( în cazul unui număr de 28 de persoane s-a stabilit impozit pe clădiri și terenul aferent clădirilor deținute, în cazul unui contribuabil s-a stabilit doar impozit pe clădiri, iar în cazul unui contribuabil s-a stabilit doar impozit pe teren).

**Cuantumul impozitului pe clădiri stabilit pentru aceste persoane este de 17.212 lei** (16.602 lei obligații fiscale principale și 610 lei obligații fiscale accesorii), **din care s-a încasat la data de 31.05.2021 suma de 11.356 lei și a rămas de încasat suma de 5.856 lei.** Anexăm prezentului raport „*Situația privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.05.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate – încasări la 31.05.2021*”(anexa nr.1.4.8.);

- **un număr de 144 de contribuabili au rămas în verificare** pentru a determina dacă aceștia dețin în proprietate clădire și se vor lua măsurile necesare în vederea clarificării situației fiscale. Pentru a determina dacă pe terenul deținut în proprietate există edificată o clădire, s-a solicitat Serviciului Urbanism din cadrul Primăriei municipiului Bistrița prin adresa nr. 33.048/19.04.2021 să se comunice (în format electronic-fișier EXCEL), autorizațiile emise în perioada 2015 - 2020, persoane fizice și juridice pentru a realiza suprapunerea cu aceste baze de date. Totodată, în urma suprapunerii cu bazele de date deținute, reprezentanții UATM Bistrița au



identificat un număr de 27 de persoane fizice care dețin autorizații de construire expirate la adresa unde au încheiate contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare. În cazul acestor persoane au fost trimise invitații privind depunerea declarațiilor de impunere și totodată s-au solicitat informații suplimentare de la Serviciului Urbanism, în vederea impunerii.

Situația verificărilor efectuate și a constatărilor este redată în *Situația privind verificările efectuate la data de 31.05.2021 referitor la persoanele fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate și Situația privind persoanele fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate – ramase de verificat la data de 31.05.2021. (anexele nr.1.4.10 și 1.4.11).*

Având în vedere faptul că la data încheierii prezentului Raport de follow-up au fost clarificate și încasate cea mai mare parte din sumele calculate urmare auditului financiar cât și urmare extinderii verificărilor de către reprezentanții primăriei, considerăm măsura 1.4. din Decizia nr. 11/2020 ca fiind **dusă la îndeplinire integral.**

**Situația sintetică referitoare la sumele constatate și încasările la data de 31.05.2021, se prezintă în tabelul de mai jos:**

Masura	Valoare abatere conf Decizia nr.11	Creante constatate la 31.05.2021	Creanțe incasate la 31.05.2021	Ramase de incasat la 31.12.2021	Nr. anexă atașată	
1.4 Neactualizarea impozitului pe clădiri persoane fizice ca urmare a racordării la rețelele de apă și canalizare în localitățile componente și în municipiul Bistrița	8.775	7.860	7.709	151	1.4.1.	
Constatare referitoare la cele 490 PF care fig. in evid. AQUABIS	Impozit pe cladiri	0	18.272	13.425	4.847	1.4.2.
		0	16.339	13.028	3.311	1.4.4.
		0	17.212	11.356	5.856	1.4.8.
TOTAL	8.775	59.683	45.518	14.165		

**d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia**

Ducerea la îndeplinire a măsurii conduce la o mai bună încasare la bugetul local a obligațiilor reprezentând impozit pe clădiri persoane fizice ca urmare a racordării la rețelele de apă și canalizare în localitățile componente și în municipiul Bistrița, crescând astfel resursele de finanțare ale entității.

**4. Referitor la nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite**

**a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.6 dispuse prin Decizia nr.11/2020**

Din verificarea modului de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local în anul 2019 în cazul impozitului pe clădiri persoane fizice a rezultat că nu au fost impozitate, în toate cazurile, construcțiile noi care îndeplineau condițiile legale în acest sens (expirarea termenului de valabilitate prevăzut în certificatul de urbanism/autorizația de construire și care aveau elementele structurale de bază ale unei clădiri, respectiv pereți și acoperiș).

Verificările au fost efectuate, prin utilizarea procedurilor specifice, prin compararea bazei de date primită de la Compartimentul Urbanism din cadrul UATM Bistrița cu autorizațiile expirate în anii 2016 - 2018 și baza de date referitoare la contribuabilii persoane fizice care au fost impuși pentru clădiri aflate în proprietate (baze de date puse la dispoziție de Direcția Economică - Venituri).

Din verificare a rezultat că într-un număr de **38 cazuri** contribuabilii nu au depus declarații de impunere după expirarea termenului de valabilitate prevăzut în autorizația de construire, nu au solicitat prelungirea autorizației de construire în cazul unor construcții edificate, care au elementele structurale de bază ale unei clădiri, iar entitatea nu a stabilit din oficiu, nu a înregistrat și încasat venituri din impozitul pe clădirile de domiciliu.

Au fost încălcate prevederile **art. 461 (2) și (4) și 455 (1) și 490 din Legea 227/2015** privind Codul fiscal, **art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 7 din Legea nr. nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală **art. 20, alin. 1, lit. b) din Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, **H.C.L nr. 151/28.11.2017 și H.C.L nr. 59/2018** privind stabilirea impozitelor și taxelor locale datorate de persoanele fizice și juridice din municipiul Bistrița pentru anii 2018 și 2019.

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

*Inventarierea materiei impozabile și identificarea contribuabililor care nu au declarat în vederea impunerii clădirile de domiciliu sau nerezidențiale deținute în proprietate și/sau folosință, stabilirea diferențelor de impozit/taxă pe clădire, înregistrarea în evidențele fiscale și încasarea în termenul legal de prescripție, împreună cu accesoriile aferente.*

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

**c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 92396/15.12.2020, situația se prezintă astfel:**

- ✗ Valoarea totală a venitului suplimentar **estimată de auditori: 26.144 lei** (24.173 lei reprezintă impozit pe clădiri și 1.971 lei majorări de întârziere);
- ✗ Valoarea venitului suplimentar **stabilit de entitate: 35.028 lei** (31.282 debit și 3.746 lei majorări de întârziere);
- ✗ Valoarea venitului suplimentar **recuperat de entitate: 18.311 lei** (15.966 debit și 2.345 lei majorări de întârziere);
- ✗ Valoarea venitului suplimentar **nerecuperat: 16.717 lei.**

**c2) Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat următoarele:**

Pentru cele 37 de persoane fizice care nu au depus declarațiile de impunere după expirarea termenului de valabilitate prevăzut în autorizația de construire, sau au solicitat continuarea lucrărilor autorizate pentru finisaje, în cazul unor construcții edificate care au elementele structurale de bază ale unei clădiri, s-a stabilit impozit pe clădiri aferent clădirilor nou construite în cuantum de **35.028 lei (31.282 lei obligații fiscale principale și 3746 lei obligații fiscale accesorii)**. La data de 31.05.2021 din suma de **35.028 lei s-a încasat suma de 27.249 lei și a rămas de încasat suma de 7.779 lei.**

Anexăm prezentului raport „*Situația privind impozitul pe clădiri aferent imobilelor a căror autorizații de construire au expirat și care nu au fost înregistrate în evidentele fiscale - persoane fizice încasări la 31.05.2021*”(anexa nr.1.6.1 ).

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **măsura dispusă la pct. 1.6, a fost îndeplinită integral.**

**Sintetic, situația se prezintă astfel:**

	Valoarea abaterii conf. Decizie	Creanțe constatate la	Creanțe încasate la	Ramas de încasat la	
Măsura	11	31.05.2021	31.05.2021	31.05.2021	Anexă



1.6. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite	26.144	35.028	27.295	7.733	1.6.1.
---	--------	--------	--------	-------	--------

*d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia*

Ducerea la îndeplinire a măsurii conduce la o mai bună încasare la bugetul local a obligațiilor reprezentând impozit pe clădiri nou construite, crescând astfel resursele de finanțare ale entității.

**5. Referitor la nestabilirea impozitului pentru suprafețele de teren acoperite de o clădire aparținând persoanelor fizice**

*a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.7 dispuse prin Decizia nr.11/2020*

Nu au fost impozitate, în toate cazurile, construcțiile noi care îndeplineau condițiile legale în acest sens (expirarea termenului de valabilitate prevăzut în certificatul de urbanism/ autorizația de construire și care aveau elementele structurale de bază ale unei clădiri, respectiv pereți și acoperiș).

Verificarea efectuată a relevat și faptul că, pentru clădirile noi construite care nu au fost luate în evidențele fiscale, **nu a fost stabilit, înregistrat și încasat impozitul pentru suprafețele de teren acoperite de clădire.**

Au fost încălcate prevederile **art. 463, alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 70 din H.G nr. 1/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu privire la art. 463 din lege, **art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 7 din Legea nr. nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, **art. 20, alin 1, lit. b) din Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

*b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii*

*Extinderea verificărilor, pe perioada de prescripție, asupra bazei de impunere a impozitului pe terenul acoperit de o clădire datorat de persoanele fizice și juridice de pe raza municipiului Bistrița, în vederea identificării unor situații similare în care nu a fost stabilit acest tip de impozit;*

*Înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă a veniturilor suplimentare reprezentând impozit pe teren acoperit de o clădire datorat de către contribuabili și încasarea în termenul legal de prescripție, împreună cu accesoriile aferente.*

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

*c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 92396/15.12.2020, situația se prezintă astfel:*

- *Valoarea totală a venitului suplimentar estimată de auditori: 9.331 lei (8.829 lei debit și 502 lei majorări de întârziere);*
- *Valoarea venitului suplimentar stabilit de entitate: 14.780 lei (12.530 lei debit și 2250 lei majorări de întârziere);*
- *Valoarea venitului suplimentar recuperat de entitate: 7.546 lei (6.608 lei debit și 938 lei majorări de întârziere aferente, calculate până la data încasării);*
- *Valoarea venitului suplimentar nerecuperat: 7.234 lei.*

**c2) Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat următoarele:**

***Pentru stabilirea impozitului pe teren pentru suprafețele de teren acoperite de o clădire aparținând unor persoane fizice***, cu privire la un număr de 34 de contribuabili (din cei 37 menționați la măsura 1.6) care nu au **depus declarații de impunere privind** imobilele construite în baza autorizațiilor de construire expirate, iar terenul pe care s-au construit imobilele este declarat ca teren intravilan la altă categorie decât curți-construcții, odată cu impunerea imobilelor nou-construite, s-a recalculat și impozitul pe terenul aferent, cuantumul impozitului pe teren stabilit inițial suplimentar fiind de **14.780 lei (12.530 lei obligații fiscale principale și 2250 lei obligații fiscale accesorii)**. La data de 31.05.2021 din suma de 14.780 lei s-a încasat suma de 11.343 lei și a rămas de încasat suma de 3.437 lei, sumă pentru care au fost luate măsuri de executare silită.

Anexăm prezentului raport „Situația privind impozitul pe teren aferent imobilelor a căror autorizații de construire au expirat și care nu au fost înregistrate în evidențele fiscale, recalculat ca și curți-construcții- persoane fizice, încasări 31.05.2021 ”(*anexa nr.1.7.1*).

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, considerăm măsura 1.7 ca fiind **dusă la îndeplinire integral**.

**Sintetic, situația se prezintă astfel :**



Măsura	Valoarea abaterii conf. Decizie 11	Creanțe constatate la 31.05.2021	Creanțe încasate la 31.05.2021	Ramas de încasat la 31.05.2021	Anexă
1.7. Nestabilirea, impozitului pe teren pentru suprafețele de teren acoperite de o clădire aparținând unor persoane fizice	8.331	14.780	11.343	3.437	1.7.1.

*d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia*

Ducerea la îndeplinire a măsurii conduce la o mai bună încasare la bugetul local a obligațiilor reprezentând impozit pe teren aferent unor imobile nou construite, crescând astfel resursele de finanțare ale entității.

**6. Referitor la nedeclararea/declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor înscrise în registrul agricol, deținute în proprietate**

*a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.8 dispuse prin Decizia nr.11/2020*

Urmare comparării bazelor de date furnizate de Direcția Economică - Venituri din cadrul U.A.T.M Bistrița și Registrul agricol, precum și a verificării fișierelor rezultate de către persoanele cu atribuții în acest domeniu din cadrul entității, s-a constatat faptul că există situații în care suprafețele de teren aflate în proprietatea contribuabililor (înregistrate în Registrul agricol) sunt declarate **parțial sau nu sunt declarate** în vederea impunerii.

Fișierele rezultate au conținut un număr de 404 poziții în care suprafețele de teren aflate în proprietatea/administrarea contribuabililor (înregistrate în Registrul agricol) **nu sunt declarate în vederea impunerii** și un număr de 1.922 poziții în care suprafețele de teren aflate în proprietatea/administrarea contribuabililor (înregistrate în Registrul agricol) **sunt declarate parțial**.

Din situația privind suprafețele de teren aflate în proprietatea/administrarea contribuabililor (înregistrate în Registrul agricol) declarate parțial, în timpul auditului a fost selectat un eșantion de **32** de poziții verificate efectiv.

De asemenea verificarea efectuată a relevat faptul că există **430 de cazuri persoane fizice** racordate la rețelele de apă și canalizare, care nu au depus declarații de impunere și pentru care entitatea nu a verificat prin inventarierea masei impozabile existența terenurilor și implicit impozitul datorat bugetului local.

Din analiza datelor finale a rezultat că unii contribuabili nu au declarat, sau au declarat parțial terenurile deținute în proprietate și/sau folosință.

Au fost încălcate prevederile **art. 463, alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, art. 466 **din** Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, **art. 490 din Legea nr. 227/2015**

privind Codul fiscal, art. 7 din Legea nr. nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art. 20, alin 1, lit.b) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

*Extinderea verificărilor, pe perioada de prescripție, asupra bazei de impunere a impozitului pe teren datorat de persoanele fizice și juridice de pe raza municipiului Bistrița, în vederea identificării unor situații similare în care nu a fost stabilit acest tip de impozit;*

*Disponerea măsurilor pentru identificarea tuturor terenurilor pentru care nu au fost depuse declarații de impunere și care au racordare la rețelele de apă și canalizare, identificate în timpul auditului;*

*Luarea măsurilor legale pentru încasarea veniturilor suplimentare reprezentând impozit pe teren cuvenite bugetului local al U.A.T.M. Bistrița, inclusiv a majorărilor de întârziere actualizate până la data plății efective a acestora;*

*Înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă a veniturilor suplimentare reprezentând impozit pe teren.*

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

**c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 92396/15.12.2020, situația se prezintă astfel:**

- ✍ *Valoarea totală a venitului suplimentar estimată de auditori: 14.085 lei (11.046 lei debit și 3.039 lei majorări de întârziere);*
- ✍ *Valoarea venitului suplimentar stabilit de entitate: 21.453 lei (17.090 debit și 4.363 lei majorări de întârziere);*
- ✍ *Valoarea venitului suplimentar recuperat de entitate: 8.497 lei (7.013 lei debit și 1.484 lei majorări de întârziere aferente, calculate până la data încasării);*
- ✍ *Valoarea venitului suplimentar nerecuperat: 12.956 lei.*

**c2) Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat următoarele:**

- Pentru 48 de persoane în cazul cărora s-a stabilit impozit pe teren ca urmare a depunerii declarațiilor fiscale sau prin decizii de impunere din oficiu și pentru care s-a constatat un impozit pe teren de 12.874 lei, în cazul unui contribuabil pentru care impunerea s-a realizat din oficiu, în urma verificărilor suplimentare, s-a constatat că terenul care figurează în Registrul Agricol a fost înregistrat eronat, acesta figurând în proprietatea tatălui și ulterior înstrăinat în anul 2017. Așadar impozitul stabilit inițial în sumă de 12.874 lei, s-a diminuat la suma de 11.344 lei (8.670 lei obligații fiscale principale și 2.674 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.05.2021 suma de 4.635 lei și a rămas de încasat suma de 6.709 lei. Anexăm prezentului



raport „Situația privind impozitul stabilit suplimentar referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale – constatări și încasări la 31.05.2021”(anexa nr.1.8.1.)

- În urma comparării bazei de date din Registrul Agricol conținând informații privind gospodăriile existente, membrii gospodăriilor (**cu indicarea CNP pentru capul de gospodărie și soț/soție**), suprafețele de teren aflate în proprietate/administrare pe categorii de folosință cu baza de date privind terenurile în intravilan și extravilan înregistrate în evidențele fiscale ale Direcției Economice Venituri la 31.12.2019, au rezultat un număr de 1.922 persoane fizice care figurează în Registrul agricol, figurează și în evidențele fiscale, dar există diferențe între suprafața cu care figurează în Registrul agricol și cea din evidențele fiscale (o suprafață mai mare în Registrul agricol). Din cele 1.922 de persoane fizice au fost verificate în timpul misiunii de audit un număr de 32 de persoane.

- În urma verificărilor efectuate, pentru cele 6 persoane fizice în cazul cărora s-a realizat în timpul misiunii de audit o estimare a impozitului pe teren datorat, s-a stabilit impozit pe teren ca urmare a depunerii declarațiilor fiscale sau prin decizii de impunere din oficiu, iar suma estimată **inițial de 1.422 lei s-a modificat, fiind constatat un impozit pe teren de 1.168 lei** (871 lei obligații fiscale principale și 297 lei obligații fiscale accesorii). **Din suma de 1.168 lei s-a încasat la data de 31.05.2021 suma de 1.085 lei și a rămas de încasat suma de 83 lei.** Anexăm prezentului raport „Situația privind impozitul stabilit suplimentar referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale- diferențe de suprafață- constatări si încasări la 31.05.2021”(anexa nr.1.8.2.)

În urma extinderii acțiunilor de verificare pentru diferența de 1.890 persoane fizice care figurează în Registrul Agricol, figurează și în evidențele fiscale, dar există diferențe între suprafața cu care figurează în Registrul agricol, și cea din evidențele fiscale (o suprafață mai mare în Registrul agricol) s-au constatat următoarele:

- în cazul unui număr de 611 persoane fizice, s-a constatat că diferențele de suprafață rezultă din neactualizarea datelor din Registrul Agricol, terenurile fiind identificate ca figurând pe soț/soție sau moștenitori, sau au fost declarate și ulterior vândute, iar vânzătorii/cumpărătorii nu au efectuat modificările și în registrul agricol;

- pentru un număr de 17 persoane fizice **s-au stabilit la data de 31.05.2021 obligații fiscale privind impozitul pe teren aferent diferenței de teren rezultată, în cuantum de 10.668 lei (7.816 lei rămasă + debit și 2.852 lei majorări de întârziere).** Anexăm prezentei „Situația privind impozitul stabilit suplimentar la referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale- diferențe de suprafață- constatări si încasări la 31.05.2021”(anexa nr.1.8.3.).

- pentru un număr de 1.262 persoane urmează să se efectueze verificări în vederea stabilirii situației de fapt fiscale.

Situația verificărilor efectuate și a constatărilor este redată în Situația privind verificările efectuate la data de 31.05.2021 referitor la terenul care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale - diferențe de suprafață și Situația privind terenurile rămase de verificat la data de 31.05.2021 referitor la terenul care figurează în registrul agricol și nu figurează în

evidențele fiscale - diferențe de suprafață (*anexele nr.1.8.4 si 1.8.5- format electronic*).

În ceea ce privește impozitul pe teren, *urmare extinderii verificărilor* efectuate s-au identificat următoarele:

- pentru persoanele fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate, a fost stabilit suplimentar **cuantumul impozitului pe teren** stabilit pentru aceste persoane, de **7.157 lei** (6.265 lei obligații fiscale principale și 892 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.05.2021 **suma de 5.057 lei și a rămas de încasat suma de 2.100 lei**. Anexăm prezentului raport „*Situația privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.10.2020 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – încasări la 31.05.2021*”(anexa nr.1.4.3.);

- pentru persoanele fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate, a fost stabilit suplimentar **cuantumul impozitului pe teren** stabilit pentru aceste persoane, de **6.029 lei** (5.000 lei obligații fiscale principale și 1.029 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.05.2021 suma de 4.908 lei și a rămas de încasat suma de 1.121 lei. Anexăm prezentului raport „*Situația privind impozitul pe teren stabilit suplimentar la 31.05.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – încasări la 31.05.2021*”(anexa nr.1.4.5.);

- pentru persoanele fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate, s-a stabilit suplimentar **cuantumul impozitului pe teren** stabilit pentru aceste persoane, de **7.656 lei** (7.247 lei obligații fiscale principale și 409 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.05.2021 suma de 4.395 lei și a rămas de încasat suma de 3.261 lei. Anexăm prezentului raport „*Situația privind impozitul pe teren stabilit suplimentar la 31.05.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate – încasări la 31.05.2021*”(anexa nr.1.4.9.).

Având în vedere faptul că la data încheierii prezentului Raport de follow-up mai există situații de clarificat precum și venituri suplimentare de încasat, considerăm măsura 1.8. din Decizia nr. 11/2020 ca fiind dușă la îndeplinire parțial.

Situația sintetică referitoare la sumele constatate și încasările la data de 31.05.2021, se prezintă în tabelul de mai jos:



Masura		Valoare abatere conf Decizia nr.11	Creante constatate la 31.05.2021	Creanțe incasate la 31.05.2021	Ramase de incasat la 31.12.2021	Nr. anexă atașată
1.8 Nedeclararea/declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registru agricol		14.085	23.180	5.720	6.792	1.8.1+1.8.2.+1.8.3
Constatare referitoare la cele 490 PF care fig. in evid. AQUABIS	Impozit pe teren	0	7.157	5.057	2.100	1.4.3.
		0	6.029	4.908	1.121	1.4.5.
		0	7.656	4.395	3.261	1.4.9.
Total		14.085	44.022	20.080	13.274	

## 7. Referitor la actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea tuturor dispozițiilor legale

### a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.10 dispuse prin Decizia nr.11/2020

În urma verificărilor efectuate la categoria „Cheltuieli de capital” din contul de execuție a bugetului local, s-a constatat că în anul 2019 U.A.T.M. Bistrița a procedat la încheierea de acte adiționale la contractele de lucrări aflate în derulare în anul 2019, cu nerespectarea în totalitate a reglementărilor legale.

Actualizarea prețului contractelor s-a efectuat în mod eronat, fiind majorate - în baza art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018 prin care se modifică salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor - pe lângă valoarea manoperei și alte elemente de preț care nu fac obiectul modificărilor legislative prevăzute de ordonanța de urgență sus menționată.

Au fost încălcate prevederile **art. 164, alin. (4) și (5)** din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile aprobate prin **H.G. nr. 395/2016**, cu modificările și completările ulterioare, **art. 6, alin. (1), art. 7 alin. (2), lit. b) și art. 8, alin. (1)** din **Instrucțiunea A.N.A.P nr. 2/2018** privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, cu modificările și

completările aduse de Instrucțiunea A.N.A.P nr. 1/2019, **art. 14, alin. (3)** și **art. 23, alin. (1)** din **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și **art. 5, alin. (1)** din **O.G nr. 119/1999** republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

*Ordonatorul de credite al U.A.T.M Bistrița va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea condițiilor prevăzute de reglementările legale;*

*În baza concluziilor acestei analize, se vor dispune măsuri concrete care să asigure respectarea tuturor normelor juridice care constituie cadrul legal aplicabil obiectivelor de investiții în derulare, decontate din bugetul local/PNDL, stabilirea, după caz, a întinderii prejudiciului produs patrimoniului entității prin plata cheltuielilor de capital cu nerespectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.*

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

Municipal Bistrița a formulat Cererea de chemare în judecată nr. 59275 din 01.09.2020 care face obiectul dosarului nr. 1182/112/2020 al Tribunalului Bistrița-Năsăud având ca obiect:

- suspendarea executării măsurilor dispuse la cap. I. lit.A, pct.10 din Decizia nr.11/15.06.2020 a Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei, în temeiul art.14 și 15 din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

- anularea Încheierii nr.27/18.08.2020 pronunțată de Comisia de soluționare a contestațiilor prin care a fost respinsă Contestația formulată împotriva Deciziei nr.11/2020 a Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud în sensul înlăturării din conținutul și dispozitivul acesteia a constatărilor de la litera A, pct.10 și a măsurilor dispuse la cap. I. lit.A, pct.10 din decizie.

Prin Sentința Civilă nr. 387/2020 emisă de Tribunalul Bistrița-Năsăud, se respinge acțiunea în contencios administrativ și cererea de suspendare formulată de Primăria Bistrița.

Împotriva Sentinței Civile nr. 387/2020, Primăria Bistrița a formulat recurs cu cererea nr. 11821/112/2020 din data de 02.02.2021 înregistrată la Tribunalul Bistrița-Năsăud.

Conform portaljust.ro – **anexa nr.1.10.1**, la data prezentei verificări este pronunțată Decizia Curții de Apel Cluj, nr. 469/2021 din 16.04.2021, prin care se respinge recursul declarat de reclamantul Municipiul Bistrița împotriva sentinței civile nr. 387 din 16.12.2020, în dosarul nr. 1182/112/2020 al Tribunalului Bistrița-Năsăud, pe care o menține în întregime. Decizia este definitivă.

Primăria Bistrița a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului produs patrimoniului entității prin plata cheltuielilor de capital cu nerespectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.



În timpul prezentei verificări s-a procedat la extinderea verificărilor și recalcularea sumelor achitate fără respectarea prevederilor legale, având în vedere plățile efectuate către constructori în anul 2019.

Urmare extinderii și recalculării sumelor achitate fara respectarea prevederilor legale (*anexa nr.1.10.2.*), prejudiciul a fost stabilit în sumă de 5.761,59 lei, fiind compus din sumele aferente următoarelor obiective de investiții:

- Pentru obiectivul *Amenajare de străzi în zonele noi din municipiul Bistrita- etapa 3, str. Labirintului*, prejudiciul recalculat este în suma de 4,95 lei, fiind aferent facturilor achitate până la data de 31.12.2019.
- Pentru obiectivul *Amenajare de strazi in zonele noi Bistrita- etapa 3, Grigore Moisil*, prejudiciul recalculate este în suma de 145,29 lei.
- Pentru obiectivul *Amenajare de străzi în zonele noi din municipiul Bistrita- etapa 3, str. Răsăritului*, prejudiciul recalculat este în suma de 30,43 lei, fiind aferent facturilor achitate până la data de 31.12.2019.
- Pentru obiectivul *Creare acces suto str. Artarilor- Colibitei , modernizare str.Colibitei* prejudiciul recalculat este în suma de 1.135,75 lei, fiind aferent facturilor achitate până la data de 31.12.2019.
- Pentru obiectivul *Amenajare de străzi în zonele noi din municipiul Bistrita- etapa 2, str. Pajisti*, prejudiciul recalculat este în suma de 2.702,17 lei, fiind aferent facturilor achitate până la data de 31.12.2019. Conform extras de cont din data de 10.05.2021, prejudiciul a fost incasat integral – *anexa nr.1.10.3.*
- Pentru obiectivul *Reabilitare si modernizare liceul de muzica Tudor Jarda, Bistrita*, prejudiciul recalculat este în suma de 1.743,00 lei, fiind aferent facturilor achitate până la data de 31.12.2019. Conform extras de cont din data de 12.05.2021, prejudiciul a fost incasat integral – *anexa nr.1.10.4.*

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, considerăm că *măsura a fost dusă la îndeplinire parțial.*

**8. Referitor la nerecuperarea prejudiciului cauzat entității publice prin plata de către Direcția Patrimoniu a unor sume reprezentând cheltuieli de judecată**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 2.1 dispuse prin decizia nr.11/2020**

Din verificarile efectuate la Direcția Patrimoniu Bistrița, s-a constatat că au fost plătite integral sume în baza unei cereri de executare silită în condițiile în care documentele puse la dispoziție arată că instanța de judecată a hotărât plata în solidar.

Prin Sentinta Civila nr. 1895/19.06.2017 emisă de Judecătoria Bistrița, care face obiectul titlului executoriu, instanta “*obligă părțile în solidar la plata către reclamantă a sumei de 3.508,3 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată (timbre judiciare, taxă judiciară de timbre, onorariu avocațial si costul expertizelor judiciare).* Pe rol a fost judecarea cauzei civile privind reclamanta

SC CAFÉ BAR SELECT SRL în contradictoriu cu pârâtele SC IMOBIL DAN SRL și Municipiul Bistrița (Primăria Municipiului Bistrița) prin Primar “.

Suma de **3.508,3 lei** a fost achitată integral de către Direcția Patrimoniu cu O.P nr. 935/20.06.2019.

Valoarea abaterii este în sumă de **1.964 lei** și constă din cuantumul cheltuielilor de judecată de **1.754 lei** la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de **210 lei**, calculate prin aplicarea procentului de 1% asupra sumei de 1.754. lei, înmulțită cu numărul de luni sau fracțiuni de luni de la data plății (20.06.2019) până la data de 13.05.2020, conform prevederile art. 73<sup>1</sup> din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, respectiv art. 183, alin. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Au fost încălcate prevederile **art. 14, alin. 2 și 3 și art. 23, alin. 1** din **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și **art. 5, alin. (1)** din **O.G. 119/1999**, republicată și actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

*Disponerea măsurilor care să asigure recuperarea prejudiciului, inclusiv a majorărilor de intarziere calculate pana la data recuperarii integrale a acestuia, inregistrarea operatiunilor in evidenta contabila conform prevederilor legale.*

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

Referitor la **măsura 2.1** din Decizia nr. 11/2020 s-a constatat ca entitatea a luat următoarele măsuri:

- a fost înaintată cererea de plată către Tribunalul Bistrița-Năsăud nr.8384/02.02.2021- **anexa nr.2.1.1.** prin care Municipiul Bistrița, în calitate de creditor al debitoarei SC Imobil Dan SRL solicită recuperarea sumei de **1.754 lei** la care se adaugă majorări de întârziere, conform art. 102 alin. 6 din Legea 85/2014.

- conform buletinului procedurilor de insolvență nr.2793/15.02.2021- **anexa nr.2.1.2.** cererea de înscriere la masa credală a fost aprobată și s-a procedat la rectificarea tabelului definitiv consolidat al creditorilor la data de 15.02.2021.

**Având în vedere ca au fost luate toate măsurile de recuperare a prejudiciului, măsura dispusă la pct.2.1. a fost îndeplinită integral.**

**d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia**

**Ducerea la îndeplinire** a condus la obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, respectiv recuperarea prejudiciilor produse patrimoniului entității.



## B. La ordonatorii terțiari de credite ai U.A.T.M. Bistrița

### B.1. Direcția de Asistență Socială Bistrița

#### 9. Referitor la plăți nelegale reprezentând indemnizații lunare acordate persoanelor cu handicap în aceeași perioadă în care au beneficiat și de indemnizație de însoțitor primită de la Casa Județeană de Pensii Bistrița-Năsăud

##### a) *Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 2.2 dispuse prin decizia nr.11/2020*

Pentru identificarea situațiilor în care drepturile privind indemnizațiile lunare acordate persoanelor cu handicap au fost plătite fără respectarea condițiilor legale, a fost suprapusă baza de date cuprinzând persoanele beneficiare de indemnizații de însoțitor aflate în evidența Casei Județene de Pensii Bistrița-Năsăud cu baza de date a entității cuprinzând persoanele beneficiare de indemnizație lunară, fiind identificate două persoane cu handicap care au beneficiat atât de indemnizație lunară achitată de Direcția de Asistență Socială Bistrița cât și de indemnizație de însoțitor achitată de Casa Județeană de Pensii Bistrița-Năsăud.

Au fost încălcate prevederile **art. 42, alin. (1), (2) și (4) din Legea nr. 448/2006** privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap și **art. 5, alin. (1) din O.G nr.119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

##### b) *Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii*

*Extinderea verificărilor, pe perioada de prescripție, asupra indemnizațiilor pentru persoane cu handicap achitate în vederea identificării unor situații similare, stabilirea întinderii prejudiciilor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestora, în conformitate cu prevederile legale.*

##### c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie*

##### *c.1) Conform verificărilor precedente consemnate în Raportul de follow up nr. 92396/15.12.2020*

Față de sumele constatate de auditorii publici externi consemnate în procesul verbal de constatare nr. 31123 din data de 13.05.2020, în valoare de **6.570 lei**, prin extinderea verificărilor, entitatea a constatat **plăți nelegale în sumă de 18.100 lei** reprezentând indemnizații lunare acordate persoanelor cu handicap în aceeași perioadă în care au beneficiat și de indemnizație de însoțitor primită de la Casa Județeană de Pensii Bistrița-Năsăud astfel:

- Butnar Ioan **5.307 lei** suma recuperată integral prin rețineri pe statul de plată;
- Vasile Mirela **12.793 lei** din care s-a recuperat **3.096 lei**, suma rămasă de recuperat a fost de **9.697 lei**.

Pentru diferența de **9.697 lei** s-a emis o nouă decizie de recuperare deoarece persoana cu handicap Vasile Mirela a decedat, iar suma se va recupera de către Direcția economică prin compartimentul executări creanțe.

**c2) Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat următoarele:**

Direcția de Asistență Socială Bistrița a transmis către primăria Bistrița prin adresa nr. 14691/14.12.2020, Decizia nr. 1009/10.12.2020 privind recuperarea diferenței rămase de achitat reprezentând indemnizația necuvenită pentru perioada februarie-decembrie 2018 pentru doamna Vasile Mirela (*anexa nr. 2.2.1*) prin care s-a dispus recuperarea sumei totale de 9.697 lei de la domnul Vasile Toma.

Suma de recuperat a fost înregistrată în evidențele noastre fiscale, iar ulterior debitorul Toma Vasile s-a prezentat la sediul instituției noastre și a încheiat angajamentul de plată din data de 20.01.2021 (*anexa nr. 2.2.2*). Întrucât contribuabilul nu a efectuat plăți, s-a început executarea silită prin emiterea somației și a titlului executoriu nr. 25918, 25962 din data de 12.05.2021 (*anexa nr. 2.2.3*), urmând a se lua și alte măsuri de executare pentru recuperarea acestor sume.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, considerăm că **măsura a fost dusă la îndeplinire parțial.**

**III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11/2020**

Din verificarea efectuată asupra modului de îndeplinire a celor 14 măsuri dispuse prin Decizia nr. 11/2020 și pentru care prin prezentul Raport de follow-up se verifică un număr de 9 măsuri îndeplinite parțial, a rezultat că 6 măsuri au fost îndeplinite în totalitate, iar 3 măsuri au fost îndeplinite parțial, astfel:

**a) măsurile care au fost îndeplinite în totalitate**

Măsurile care au fost duse la îndeplinire **în totalitate** sunt în număr de **6** (din totalul de 9 măsuri), respectiv:

- ✚ **masura 1.2** - Nedecларarea integrală în vederea impozitării a mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice și juridice;
- ✚ **masura 1.3** - Acordarea nejustificată a scutirilor de la plata impozitelor și taxelor locale, în condițiile în care persoanele care beneficiau de aceste facilități au decedat;
- ✚ **masura 1.4** - Neactualizarea impozitului pentru clădiri persoane fizice ca urmare a racordării la rețelele de apă și canalizare în localitățile componente și în municipiul Bistrița;



- ✚ **masura 1.6** - Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite;
- ✚ **masura 1.7** - Nestabilirea impozitului pentru suprafețele de teren acoperite de o clădire aparținând unor persoane fizice;
- ✚ **masura 2.1** - Nerecuperarea prejudiciului cauzat Direcției Patrimoniu Bistrița prin plata unor sume reprezentând cheltuieli de judecată.

**b) măsurile care au fost duse la îndeplinire partial**

Măsurile care au fost duse la **îndeplinire partial** sunt în număr de **3** (din totalul de 9 măsuri), respectiv:

- ✚ **masura 1.8** - Nedecларarea/declararea eronată în vederea impunerii de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol;
- ✚ **masura 1.10.** - Actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea prevederilor legale;
- ✚ **masura 2.2** - Efectuarea de plăți nelegale reprezentând indemnizații lunare acordate persoanelor cu handicap în aceeași perioadă în care au beneficiat și de indemnizație de însoțitor primită de la Casa Județeană de Pensii Bistrița-Năsăud.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 83 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 44546 din 25.05.2021 la entitatea verificată și la nr. 44 din data de 25.05.2021 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorului public extern 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 follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare 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.

**Auditor public extern,**

**Chiș Ioana Septimia**



**U.A.T.M. Bistrița,**

**Turc Ioan - Primar**

**Scurtu Nicolae - Director executiv**

