



CAMERA DE CONTURI
BISTRITA-NĂSĂUD

18463\01.07.2021

CPd - d. no. Secu
Judec
+ Ec + D. P. C.
06/07



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 „Audit financiar asupra conturilor anuale de executie bugetara ale Unitatii Administrativ Teritoriale a Municipiului ” la UATM Bistrița.

Urmare acțiunii desfășurate s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au / nu au determinat producerea unor prejudicii bugetului local aspecte consemnate în *Raportul de audit financiar*, înregistrat la UATM Bistrița sub nr. 46427/31.05.2021 (anexat).

Pentru valorificarea constatărilor și remedierea abaterilor, directorul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud a emis Decizia nr. 9 din 30.06.2021.

Având în vedere prevederile pct.183 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 nr. 9 din 30.06.2021, 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-NĂSĂUD**

DECIZIA

Nr. 9/2021

Având în vedere prevederile **Legii nr. 94/1992** privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit nr. 46427/31.05.2021**, încheiat în urma acțiunii de verificare la **U.A.T.M. BISTRITA**, precum și obiecțiile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ

A. U.A.T.M. Bistrița

1. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite

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).

Din verificare a rezultat că într-un număr de 48 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.

Prevederile legale încălcate:

- *art. 461 alin.(2) și alin.(4), art.455 alin.(1) și art.490 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal*
- *art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscal*

2. Nestabilirea corectă, neevidențierea și neurmărirea încasării impozitului pe teren pentru toate persoanele fizice care dețin în proprietate clădiri

Din auditarea modului de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local în anul 2020, în cazul impozitului pe teren persoane fizice a rezultat că nu au fost impozitate, în toate cazurile, terenurile aferente construcțiilor 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) dar și faptul că există situații în care nu a fost stabilit, înregistrat și încasat impozitul pe teren pentru suprafețele acoperite de clădiri.

Prevederile legale încălcate:

- art. 463 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal
- art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

3. Nedecларarea/declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol

Nu toate terenurile susceptibile pentru impozitare deținute în proprietate și înscrise în registrul agricol au făcut obiectul declarării în vederea impunerii.

Au fost încălcate prevederile:

- art. 463 alin. (1), art. 466 și art.490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal
- art. 7 din Legea nr. 207/20105 privind Codul de procedură Fiscală

4. Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea scutirilor și facilităților la plata impozitelor datorate bugetului local

În anul 2020, la U.A.T.M. Bistrița s-a procedat la acordarea scutirilor de la plata impozitului pe clădiri unor persoane fizice cu handicap, fără respectarea în totalitate a prevederilor legale.

Astfel, în urma analizei și verificărilor unui eșantion rezultat din compararea bazei de date cuprinzând scutirile acordate în anul auditat contribuabililor de pe raza unității administrativ teritoriale, cu baza de date cuprinzând persoanele care dețin mai multe imobile pe raza municipiului Bistrița, au fost identificate două situații în care nu au fost respectate prevederile legale în ceea ce privește acordarea scutirilor la plata impozitului pe clădiri, în sensul că aceștia

au beneficiat de scutirea la plata impozitului pentru mai multe imobile deținute, așa cum rezultă din extrasele de carte funciară.

Au fost încălcate prevederile:

- *art. 455 alin.(1), art.456, art.461 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*
- *art. 20 alin. (1) lit.b) Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale*
- *H.C.L nr. 73/25.04.2019, privind stabilirea impozitelor și taxelor locale datorate de persoanele fizice și juridice în anul 2020.*

5. Neactualizarea suprafețelor înregistrate în registrul agricol în format electronic cu modificările de hotar stabilite în instanță

Urmare prelucrării și analizării unui eșantion rezultat din compararea înregistrărilor în Registrul agricol a suprafețelor de teren intra/extravilan cu suprafețele de teren impuse în matricola aferentă anului 2020, s-a constatat faptul că nu au fost actualizate suprafețele înregistrate în registrul agricol, urmare stabilirii în instanță a limitelor teritoriale ale U.A.T.M. Bistrița.

În acest sens, exemplificam Decizia Civilă nr.493/2018 emisă de Curtea de Apel Cluj care menține în întregime Sentința Civilă nr.376 din 28.04.2017 dată de către Tribunalul Bistrița-Năsăud în dosarul nr. 6456/112/2013, prin care s-au stabilit hotarele U.A.T.M. Bistrița și U.A.T.C. Șieu Măgherus, referitor la ridul Milham, statuându-se ca suprafața de 8,64 ha aparține comunei Șieu Măgherus și nu Municipiului Bistrița.

Au fost încălcate prevederile:

- *art. 2 alin. (1)-(3) și art. 3 alin. 1, art. 7 și art. 8 din OMADR nr. 25/1.382/37/1.642/14.297/746/20/2020 din 13 aprilie 2020 pentru aprobarea Normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024 cu modificările și completările ulterioare*
- *art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare*
- *art. 466 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*

6. Nestabilirea corectă a impozitului pe teren și a impozitului pe clădiri pentru persoane fizice sub aspectul repartizării sarcinii fiscale pe subiecții impunerii

S-a constatat că în cazul persoanelor fizice care dețin clădire sau/și teren în coproprietate (atât în cazul în care cotele-părți sunt determinate, cât și în cazul coproprietății în devălmășie) impozitul este stabilit și datorat în solidar de către coproprietari, deși potrivit legislației fiscale fiecare dintre aceștia datorează o parte din impozit, corespunzătoare cotei-părți din dreptul de proprietate deținută, iar în situația în care această cotă-parte nu poate fi determinată, fiecare dintre coproprietari datorează o parte egală din impozit.

Au fost încălcate prevederile:

- *art. 455, alin. (6) și art. 463, alin. (6) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*
- *pct. 14, alin. (1) și (2) și pct. 69, alin. (1-4) din HG nr. 1/2016 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal*

7. Prejudicierea bugetului instituției prin nerecuperarea unor cheltuieli de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unor hotărâri judecătorești

Urmare auditării categoriei „Cheltuieli cu bunuri și servicii” pentru anul 2020, s-a constatat prejudicierea bugetului instituției prin plata și nerecuperarea unor cheltuieli de executare silită, ca urmare a nepunerii în plată a unor sentințe judecătorești.

Au fost încălcate prevederile:

- *art. 2, art.4, art.5, art.6 din Ordonanța nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii*
- *art. 14 alin.(3) și art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare*
- *art. 253 alin. (3) și art 254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 republicată privind Codul muncii*
- *art. 499 din Codul Administrativ aprobat prin OUG nr. 57/2019*

8. Nerecuperarea prejudiciului cauzat U.A.T.M. Bistrița prin plata unei amenzi contravenționale aplicată de Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud

Din verificarea plăților aferente categoriei “Cheltuieli cu bunuri și servicii” pentru anul auditat, s-a constatat faptul că a fost plătită suma de 1.500 lei, reprezentând amendă contravențională, aplicată în temeiul H.G. nr. 857/2011, de către Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud, fără ca entitatea să recupereze prejudiciul de la persoanele responsabile de producerea contravenției.

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*
- *art.253 alin.(3) si art 254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 republicata privind Codul muncii*
- *art. 499 din Codul Administrativ aprobat prin OUG nr. 57/2019*

B. Direcția de Servicii Publice Bistrița

9. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumelor plătite la bugetul de stat pentru persoane cu handicap neîncadrate

În urma verificării eşantionului selectat de echipa de audit pentru categoria "Bunuri și servicii" efectuate în exercițiul financiar 2020 s-a constatat că entitatea auditată a înregistrat eronat plățile efectuate către bugetul de stat, reprezentând sume datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate la titlul II "Bunuri și servicii" și nu la titlul IX "Alte cheltuieli" în contul de execuție bugetară.

Au fost încălcate prevederile:

- *art. 2 alin. (3), art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, actualizată*
- *art. 2 alin. (1), pct. 12 și alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*
- *Pct. 1.5. din Anexa nr. 1 Norme Metodologice O.M.F.P. nr. 1801/2020*
- *Comunicarea MFP nr. 446116/11.12.2017 privind completarea O.M.F.P. nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificatiei indicatorilor privind finantele publice*

10. Reflectarea eronată în evidența contabilă și situațiile financiare a activelor fixe

Entitatea a înregistrat eronat în evidența contabilă o factura în valoare de 34.224 lei în contul "Alte materiale auxiliare" reprezentând valoarea unei centrale Vaillant în condițiile în care bunul respectiv reprezintă un activ fix corporal.

Au fost încălcate prevederile:

- *art. 9 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, completată și modificată*

- *Pct. 1.2 „Active fixe corporale” și funcționarea conturilor din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare*

11. Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate

Au fost efectuate plăți aferente serviciilor de salvamar către o societate comercială, fără ca aceasta să prezinte pentru un număr de 2 (două) persoane certificate care să ateste calitatea de salvamar emise de Asociația Profesională a Salvamarilor, contrar prevederilor contractuale.

Au fost încălcate prevederile:

- *punctul 7.2 din Contractul de prestări servicii încheiat între Direcția de Servicii Publice Bistrița și contractant*
- *art. 14, alin. (3) și art. 23, alin. 1 din Legea nr. 273/2006*

12. Nerecuperarea plăților aferente realizării obiectivului de investiții „Amenajare spațiu multifuncțional de joacă și de recreere”, ca urmare a anulării Autorizației de construire nr. 873/12.10.2015.

În urma analizării aspectelor sesizate într-o petiție înregistrată la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale cu privire la recuperarea plăților aferente realizării obiectivului de investiții „Amenajare spațiu multifuncțional de joacă și de recreere”, pentru care autorizația de construire a fost anulată de instanța de judecată

Urmare acestui fapt patrimoniul entității a fost prejudiciat cu suma de 64.776 lei reprezentând valoarea materialelor încorporate în obiectivul de investiții și nerecuperate în urma anulării autorizației de construire, fără a proceda la recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

Au fost încălcate prevederile:

- *art 14, art.23, art.51, alin. (1) și art.54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare*
- *art. 84 din Legea 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată și actualizată*
- *art.253 alin.(3) și art 254 alin.(1) din Legea 53/2003*

- art.5, alin. (1) din O.G nr. 119/1999 (R,A) privind controlul intern și controlul financiar preventive.

C. Poliția locală a municipiului Bistrița

13. Nedispunerea măsurilor legale în vederea recuperării despăgubirilor de natura drepturilor salariale achitate în baza unor sentințe judecătorești, fără să existe contraprestație (prestarea muncii)

În luna decembrie 2020 Poliția Locală Bistrița a plătit în baza Sentinței civile nr. 358/F/2020 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud, cu titlu de despăgubiri, sume reprezentând salariile cuvenite unui număr de 3 (trei) angajați concediați în baza unei Hotărâri a Consiliului Local care a fost anulată în instanță, fără a proceda la recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

Conform documentelor justificative puse la dispoziția auditorilor externi, rezultă că suma despăgubirilor a fost înregistrată contabil pe cheltuielile Poliției locale a municipiului Bistrița, în condițiile în care ordonatorul principal și respectiv ordonatorul terțiar de credite aveau obligația efectuării, conform dispozițiilor legale, a unei analize pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au generat aceste plăți.

Au fost încălcate prevederile:

- art. 14, alin. (2-4) și art. 22 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare
- art. 5, alin. (1) din O.G. 119/1999 (*republicată*) privind controlul intern și controlul financiar preventive
- art.253 alin.(3) și art 254 alin.(1) din Legea 53/2003 republicată privind Codul muncii
- art. 240, alin. (1-4) și art. 499 din Codul Administrativ aprobat prin OUG nr. 57/2019

Toate abaterile descrise în forma sintetică mai sus sunt prezentate detaliat în Procesul verbal de constatare nr. 46246/31.05.2021 și în notele de constatare încheiate la nivelul ordonatorilor terțiar.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice

Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

A. U.A.T.M. Bistrița

Măsura nr. 1 :

- *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 a impozitului stabilit și încasarea în termenul legal de prescripție, împreună cu accesoriile aferente.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

Măsura nr. 2:

- *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 dispunerea măsurilor care să asigure încasarea în termenul legal de prescripție, împreună cu accesoriile aferente.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

Măsura nr. 3:

- *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 pentru terenurile înregistrate în Registrul agricol nu a fost stabilit acest tip de impozit;*
- *Înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă a veniturilor suplimentare reprezentând impozit pe teren și dispunerea măsurilor legale pentru încasarea creanțelor cuvenite bugetului local al U.A.T.M. Bistrița, inclusiv a accesoriilor aferente*

Termen de implementare: **30.11.2021**

Măsura nr. 4:

- *Extinderea verificărilor, în cadrul termenului legal de prescripție, în vederea identificării tuturor contribuabililor care au beneficiat în mod eronat de facilități fiscale, stabilirea și înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a veniturilor de încasat și dispunerea măsurilor legale în vederea încasării acestora.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

Măsura nr. 5:

Dispunerea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor adecvate care să asigure:

- *actualizarea informațiilor înscrise în Registrul Agricol pentru terenuri intravilan /extravilan prin efectuarea de acțiuni care să asigure declararea completă și corectă a terenurilor deținute de către persoane fizice și juridice (vizitarea persoanelor fizice de către persoanele împuternicite cu completarea Registrului Agricol, invitarea la primărie a persoanelor fizice care au obligația să întocmească declarațiile pentru înscrierea datelor în registrul agricol).*
- *implementarea de controale interne (Compartiment Registru agricol și Direcția Economică Venituri) care să asigure identificarea și corectarea operativă a neconcordanțelor dintre datele gestionate de cele două compartimente privind impozitele și taxele datorate de contribuabili bugetului local.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

Măsura nr.6:

- *Ordonatorul de credite al U.A.T.M. Bistrița va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat întocmirea eronată a deciziilor de impunere la persoanele fizice, în cazul coproprietarilor, iar în baza acestei analize se vor elabora măsuri prin care fiecare coproprietar să datoreze impozit conform cotei deținute din dreptul de proprietate.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

B. Direcția de Servicii Publice Bistrița**Măsura nr. 7:**

- *Disponerea măsurilor legale în vederea înregistrării sumelor plătite bugetului de stat, reprezentând fond pentru persoanele cu handicap neîncadrate, la titlurile corespunzătoare, în contul de execuție bugetară.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

Măsura nr. 8:

- *Extinderea verificărilor pe perioada de prescripție asupra achizițiilor de bunuri și servicii derulate de entitate în vederea identificării tuturor cazurilor în care elementele patrimoniale nu sunt reflectate în mod corect în evidența contabilă a instituției și înregistrarea acestora în conformitate cu prevederile legale.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

C. Poliția locală a municipiului Bistrița**Măsura nr. 9:**

- *Ordonatorul de credite va dispune efectuarea unei analize/cercetări administrative în vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata din bugetul Poliției locale a municipiului Bistrița a unor sume cu titlu de despăgubiri, în baza sentințelor judecătorești definitive, raportată la prevederile legale care reglementează răspunderea civilă sau contractuală a salariaților sau aleșilor locali, precum și a*

reflectării corespunzătoare în evidența financiar-contabilă a operațiunilor efectuate de instituție în legătură cu acestea

- *În situația în care, din verificările efectuate rezultă că obligațiile de plată stabilite în sarcina Poliției locale a municipiului Bistrița, cu titlu de despăgubiri, au fost cauzate de realizarea defectuoasă a sarcinilor de serviciu sau de încălcarea culpabilă a prevederilor legale, se vor dispune și urmări de către ordonatorul de credite măsuri eficiente de recuperare, conform prevederilor legale, de la persoanele responsabile, a sumelor plătite cu acest titlu din bugetul instituției.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

A. U.A.T.M. Bistrița

Măsura nr. 10:

- *Extinderea verificărilor, în cadrul termenului de prescripție, în vederea identificării tuturor cheltuielilor de executare silită achitate din bugetul instituției, pentru care nu s-au dispus măsuri de recuperare.*
- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat patrimoniului instituției, înregistrarea în evidența contabilă dispunerea și urmărirea măsurilor de recuperare a acestuia, precum și calcularea (actualizarea) accesoriilor până la recuperarea integrală a pagubei, conform prevederilor legale în vigoare.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

Măsura nr. 11:

- *Ordonatorul de credite va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat producerea faptei contravenționale și implicit plata amenzii;*

- *În baza rezultatelor acestei analize ordonatorul de credite va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea sumelor conform dispozițiilor legale.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

B. Direcția de Servicii Publice Bistrița

Măsura nr. 12:

- *Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor plăților similare efectuate de entitate, fără a fi respectate în totalitate clauzele contractuale pentru serviciile de salvare acvatică.*
- *Disponerea măsurilor care să asigure stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia în conformitate cu prevederile legale.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

Măsura nr. 13:

- *Ordonatorul de credite va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat nerecuperarea prejudiciilor cauzate patrimoniului prin efectuarea unor cheltuieli în baza unei autorizații declarată nelegală urmare pronunțării unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile;*
- *În baza rezultatelor acestei analize ordonatorul de credite va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea sumelor conform dispozițiilor legale.*

Termen de implementare: **30.11.2021**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

De asemenea, în situația în care cu ocazia aducerii la îndeplinire a măsurilor de mai sus, reies și alte fapte cauzatoare de prejudicii care întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni, potrivit prevederilor din Legea 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție veți sesiza, organele de urmărire penală, sau, după caz, organul de constatare a săvârșirii infracțiunilor, abilitat de lege.

În termen de **15 zile calendaristice** de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi a județului Bistrița-Năsăud, Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an, sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Municipiului Bistrița o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Data emiterii

30.06.2021

DIRECTOR,

Ioan PALFI

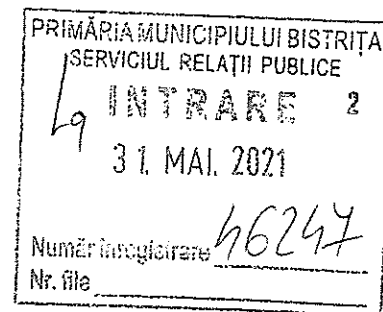


NR 11553/03-CG-2021



CAMERA DE CONTURI BISTRIȚA-NĂSĂUD

Nr. de înregistrare:

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**Localitatea **BISTRIȚA**, ziua 31 luna 05 anul 2021

Subsemnații **Cătană Camelia Ancuța**, **Chiș Ioana Septimia** și **Anca Mircea**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Bistrița-Năsăud, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 498, 499 și 500 din data de 31.03.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 3100 din data de 01.12.2016, nr. 2993 din data de 01.07.2015 și nr. 3101 din data de 01.12.2016, am efectuat în perioada 01.04.2021 - 31.05.2021 acțiunea Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului la U.A.T.M. BISTRIȚA, cod unic de identificare 4347569 având sediul în PIAȚA CENTRALĂ, nr. 6, Municipiul Bistrița pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

| Nume și prenume | Compartiment | Funcția |
|-------------------------|--------------|--|
| Ovidiu Teodor Crețu | Conducere | Primar, până la data de 21.10.2020 |
| Marius Cristian Niculae | Conducere | Viceprimar, până la data de 21.10.2020 |
| Adrian Gelu Muthi | Conducere | Viceprimar, până la data de 21.10.2020 |
| George Avram | Conducere | Administrator public, până la data de 21.10.2020 |
| Floarea Gaftone | Conducere | Secretar general |
| Nicolae Scurtu | Conducere | Director executiv Direcția Economică |

În timpul verificărilor conducerea executivă a entității a fost asigurată de:

| Nume și prenume | Compartiment | Funcția |
|-----------------|--------------|--------------------------------------|
| Turc Ioan | Conducere | Primar, |
| Hangan Sorin | Conducere | Viceprimar |
| Stan Călin | Conducere | Viceprimar |
| Peteleu Ioan | Conducere | Administrator public |
| Floarea Gaftone | Conducere | Secretar general |
| Nicolae Scurtu | Conducere | Director executiv Direcția Economică |

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare auditate sunt aferente anului 2020 și cuprind, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, următoarele:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- contul de execuție bugetară.

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

Unitatea administrativ-teritorială municipiul Bistrița este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este reprezentată de Consiliul local al municipiului Bistrița, în calitate de autoritate deliberativă și de Primarul municipiului Bistrița, în calitate de autoritate executivă.

Primăria Municipiului Bistrița are sediul în municipiul Bistrița, Piața Centrală, nr.6, județul Bistrița-Năsăud, telefon 0263-223923, web-site www.primariabistrita.ro, e-mail primaria@primariabistrita.ro și are atribuit codul fiscal nr. 4347569.

Unitatea administrativ-teritorială este municipiu reședință de județ.

Municipiul Bistrița este unitate administrativ-teritorială cu o suprafață de 14.745 ha, împreună cu cele șase localități componente: Unirea (5 km), Slatinița (10 km), Ghinda (8 km), Viișoara (5 km), Sigmir (6 km) și Sărata (10 km). Din suprafața municipiului Bistrița, circa 2.560 ha reprezintă teren intravilan. Populația, conform ultimului recensământ, este de 70.544 locuitori.

În municipiu funcționează, cu personalitate juridică, 26 de unități de învățământ preșcolar, primar, gimnazial și liceal de stat, 2 unități de învățământ preuniversitar privat acreditate, care în cursul anului 2020 au fost și finanțate din surse de la bugetul de stat, precum și extensii ale unor universități.

Pe raza municipiului Bistrița se realizează activități economice din domeniile: metalurgie, construcții componente auto, electrotehnică, acumulatori auto, cablaje auto, mase plastice, prelucrarea lemnului, textile, sticlărie și alimentară.

Principalele societăți cu activitate în domeniul industriei sunt: Leoni Wiring Systems - producție cablaje auto; Radiatoare din Aluminu SA - piese și accesorii pentru autovehicole; Rombat SA - producător de acumulatori auto; Iproeb SA - cabluri, conductori electrici; Comelf SA - construcții metalice sudate, utilaj terasier.

În domeniul social, în cadrul Primăriei Bistrița funcționează Direcția de Asistență Socială Bistrița, care are organizate următoarele structuri: Căminul de persoane vârstnice, Centru cazare persoane fără adăpost, Cantina de ajutor social, Oficiul pentru consilierea romilor și cabinete stomatologice.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile unității administrativ-teritoriale sunt stabilite prin **Ordonanța de urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ**, începând cu data de 05.07.2019.

Administrația publică este organizată și funcționează în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice locale administrează sau, după caz, dispun de resurse financiare, precum și de bunuri proprietate publică sau privată, în conformitate cu principiul autonomiei locale, având dreptul de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivității locale pe care o reprezintă, treburile publice, în condițiile legii.

Autonomia locală este numai administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege și privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile autorităților administrației publice locale de a gestiona resursele, precum și bunurile proprietate publică sau privată.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: Consiliul Local, ca autoritate deliberativă și Primarul ca autoritate executivă, aleși în condițiile legii.

Consiliul local, compus din 21 consilieri, are rol deliberativ, atribuțiile fiind stabilite la art.129 din **Ordonanța de urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ**. Categoriile de atribuții ale consiliului local sunt următoarele:

- ✓ atribuții privind unitatea administrativ-teritorială, organizarea proprie, precum și organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor publice de interes local și ale societăților și regiilor autonome de interes local;
- ✓ atribuții privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a municipiului;
- ✓ atribuții privind administrarea domeniului public și privat al municipiului;
- ✓ atribuții privind gestionarea serviciilor de interes local;
- ✓ atribuții privind cooperarea interinstitucională pe plan intern și extern.

În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, consiliul local adoptă hotărâri, cu majoritate absolută sau simplă, după caz.

Primarul, în calitate de organ executiv, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române ori străine, precum și în justiție.

Atribuțiile primarului sunt cele prevăzute la art. 155 din O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ, fiind constituite în principal din:

- ✓ atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;
- ✓ atribuții referitoare la relația cu consiliul local;
- ✓ atribuții referitoare la bugetul local al unității administrativ-teritoriale;
- ✓ atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor, de interes local;
- ✓ alte atribuții stabilite prin lege.

În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual.

Primarul, ca autoritate executivă, are în subordine personalul din cadrul compartimentelor funcționale ale primăriei, organizează și conduce activitatea de servicii publice în scopul punerii în executare a hotărârilor consiliului local și în baza dispozițiilor legale în vigoare. Organigrama, numărul de personal din aparatul propriu, precum și din serviciile publice de specialitate se aprobă prin hotărâre a consiliului local, la propunerea primarului.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Cadrul legal care a reglementat, în perioada verificată, funcționarea entității a fost reprezentat, în principal, de următoarele acte normative:

- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

- Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare;
- Legea cadru nr. 195/2006 a descentralizării, modificată și completată;
- Legea nr. 51/2006, republicată și actualizată, a serviciilor comunitare de utilități publice;
- Legea nr. 5/06.01.2020 a bugetului de stat pe anul 2020, modificată și completată;
- Legea nr. 6/06.01.2020 a bugetului asigurărilor sociale de stat, modificată și completată;
- Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- Legea nr. 71/2011 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 287/2009 privind Codul civil;
- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
- Legea educației naționale nr. 1/2011;
- Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății;
- Legea nr. 82/1991, legea contabilității, republicată;
- Legea asistenței sociale nr. 292/2011;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul intern;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare
- O.U.G nr. 195/2005 privind protecția mediului;
- Ordinul M.F.P. nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice de organizare și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 3.155/15.12.2020 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020;
- O.U.G nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 34/2013 privind organizarea administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și a Normelor metodologice de aplicare a acestui act normativ aprobate prin H.G. nr.1064/2013;
- O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- O.M.F.P. nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare legale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul M.D.R.A.P nr. 1851/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, cu modificările și completările ulterioare;
- H.C.L. cu privire la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli, a rectificărilor bugetare, a impozitelor și taxelor locale s.a.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Primarul Municipiului Bistrița exercită funcția de ordonator principal de credite.

Entitatea depune situațiile financiare la A.J.F.P. Bistrița-Năsăud.

Structura organizatorică a instituției a fost aprobată prin H.C.L nr. 181/27.10.2016 privind aprobarea organigramei și a statului de funcții ale aparatului de specialitate al Primarului municipiului Bistrița și ale serviciilor publice de interes local fără personalitate juridică, organigrama fiind aprobată prin anexa nr. 1 la hotărâre, la care s-au adus modificări periodice, la diferite structuri ale entității. Ultima modificare a fost efectuată prin H.C.L. nr.162/26.09.2019.

Numărul de personal aprobat pentru anul 2020 pentru aparatul propriu și structurile subordonate (cu excepția personalului din învățământ) a fost de 1.190 posturi din care 3 funcții de demnitate publică, 431 funcții publice și 756 posturi de natură contractuală, după cum urmează:

- Aparatul propriu și serviciile publice fără personalitate juridică: 287 posturi din care: 3 funcții de demnitate publică și 254 funcții publice;
- Direcția de servicii publice (pers. juridică): 266 posturi din care 48 funcționari publici;
- Centrul cultural municipal (pers. juridică): 70 posturi;
- Poliția locală a municipiului Bistrița (pers. juridică): 85 posturi din care 79 funcționari publici;
- Direcția de asistență socială Bistrita (pers. juridică): 291 posturi din care 42 funcționari publici;
- Direcția municipală de sănătate (pers. juridică): 160 posturi;

Direcția de administrare a piețelor municipiului (pers. juridică): 31 posturi din care 8 funcționari publici. Consiliul Local al Municipiului Bistrita mai are în subordine R.A. Ocolul Silvic Municipal Bistrita și S.C., „Business Park Bistrita Sud” SRL, societate înființată în anul 2014 în baza H.C.L nr. 109/20.09.2014.

Din bugetul local al U.A.T.M. Bistrița au fost finanțate un număr de 26 unități de învățământ preuniversitar de stat cu personalitate juridică (2 colegii naționale, 1 colegiu tehnic, 4 licee tehnologice, 3 licee vocaționale, 1 liceu teoretic, 6 școli gimnaziale și 9 grădinițe.)

De asemenea, prin bugetul local au fost finanțate 2 unități de învățământ particular acreditate, respectiv 1 liceu și 1 grădiniță.

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Acțiuni / alte participații deținute direct / indirect de unitatea administrativ-teritorială a Municipiului Bistrița la operatorii economici:

| Nr. crt. | CIF | Cod CAEN | Denumire | Capital social al operatorului economic - Lei - | Valoare acțiuni / alte participații din capitalul social deținute de UATM Bistrița | | Ponderea în capitalul social |
|----------|----------|----------|----------------------|--|--|----------------|------------------------------|
| | | | | | Direct | Indirect | |
| 1. | 566787 | 3600 | SC AQUABIS SRL | 37.003.900 | | 940.500 | 2,54 % |
| 2. | 30735390 | 6832 | SC BUSINESS PARK SRL | 1.290.000 | 1.290.000 | | 100 % |
| | | | Total | 2.230.500 | 1.290.000 | 940.500 | |

U.A.T.M. Bistrița este membru în Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (A.D.I.) pentru Servicii de Alimentare cu Apa și Canalizare în județul Bistrița-Năsăud în baza aprobării date prin H.C.L nr. 222/29.11.2007 și în A.D.I pentru Gestionarea Integrată a Deșeurilor Menajere în județul Bistrița-Năsăud în baza aprobării date prin H.C.L nr. 47/27.03.2008.

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Potrivit prevederilor art. 5 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, resursele financiare aparținând unității administrativ-teritoriale se constituie din impozite, taxe și alte venituri fiscale, venituri nefiscale, venituri din capital, venituri cu destinație specială, cote și sume defalcate din impozitul pe venit și taxa pe valoarea adăugată, subvenții primite de la bugetul de stat sau de la alte bugete, alte sume.

Sursele de finanțare a activității entității sunt: impozitele și taxe locale, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA, venituri din proprietate, venituri din vânzări de bunuri și servicii, subvenții și sume primite de la UE.

Evoluția bugetului local de venituri și cheltuieli consolidat pe anul 2020, se prezintă astfel:

| Nr. crt. | Specificație | Valoare (mii lei) | | Aprobat prin | Modificare (+/- mii lei) | |
|----------|------------------|-------------------|------------|------------------------|--------------------------|------------|
| | | Venituri | Cheltuieli | | Venituri | Cheltuieli |
| 1. | Buget initial | 329.557 | 335.991 | HCL nr. 24/13.02.2020 | | |
| 2. | Buget rectificat | 329.557 | 335.991 | HCL nr. 32/12.03.2020 | 0 | 0 |
| 3. | Buget rectificat | 329.557 | 335.991 | HCL nr.61/02.04.2020 | 0 | 0 |
| 4. | Buget rectificat | 333.483 | 339.917 | HCL nr.68 /30.04.2020 | +3.926 | +3.926 |
| 5. | Buget rectificat | 336.111 | 342.545 | HCL nr. 101/30.06.2020 | +2.628 | +2.628 |
| 6. | Buget rectificat | 367.639 | 374.073 | HCL nr. 133/27.08.2020 | +31.528 | +31.528 |
| 7. | Buget rectificat | 316.082 | 322.516 | HCL nr. 147/30.10.2020 | -51.557 | -51.557 |
| 8. | Buget rectificat | 320.082 | 326.516 | HCL nr. 175/17.12.2020 | +4.000 | +4.000 |
| 9. | Buget final | 321.582 | 328.016 | HCL nr. 195/23.12.2020 | +1.500 | +1.500 |

Bugetul inițial al U.A.T.M. Bistrița a fost aprobat prin H.C.L nr. 24/13.02.2020 și a avut prevederi la venituri suma de 329.557 mii lei (316.556 mii lei la bugetul local, 27.049 mii lei la bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, 1.993 mii lei la bugetul creditelor interne și 15.932 mii lei transferuri la unități subordonate), iar la cheltuieli suma de 335.991 mii lei (321.493 mii lei la bugetul local, 28.546 mii lei la bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, 1.993 mii lei la bugetul creditelor interne și 15.932 mii lei transferuri la unități subordonate), fiind prevăzut un deficit bugetar în suma de 6.434 mii lei.

Pe parcursul anului 2020 au fost efectuate un număr de 8 rectificări bugetare, prevederile definitive fiind aprobate prin HCL nr. 195 din 23 decembrie 2020. **Prevederile definitive la venituri** au fost în sumă de 321.582 mii lei (306.640 mii lei la bugetul local, 25.574 mii lei la bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, 5.906 mii lei la bugetul împrumuturilor interne), iar la **cheltuieli** au fost în sumă de 328.016 mii lei (309.577 mii lei la bugetul local, 27.071 mii lei la bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, 5.906 mii lei la bugetul împrumuturilor interne și 14.640 mii lei transferuri la unități subordonate), fiind menținut deficitul bugetar inițial.

a) Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității la 31.12.2020

În structura, modificările bugetului entității în anul 2020 se prezintă astfel:

| -mii lei- | | | | | |
|-------------------------|--------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Indicatori | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Încasări/ Plăți efectuate | % din prevederi inițiale | % din prevederi definitive |
| A. BUGET LOCAL | | | | | |
| VENITURI | 316.556 | 304.640 | 287.756 | 90,90 | 94,45 |
| CHELTUIELI | 321.493 | 309.577 | 247.806 | 77,08 | 80,05 |
| EXCEDENT/DEFICIT | -4.937 | -4.937 | 39.950 | | |

| B. BUGET INSTITUTII PUBLICE FINANTATE INTEGRAL SAU PARTIAL DIN VENITURI PROPRII | | | | | |
|---|---------|---------|---------|--------|-------|
| VENITURI | 27.049 | 25.574 | 21.844 | 80,76 | 85,41 |
| CHELTUIELI | 28.546 | 27.071 | 20.092 | 70,38 | 74,22 |
| EXCEDENT/DEFICIT | -1.497 | -1.497 | 1.752 | | |
| C. BUGET IMPRUMUTURI INTERNE | | | | | |
| VENITURI | 1.993 | 5.906 | 2.641 | 132,51 | 44,72 |
| CHELTUIELI | 1.993 | 5.906 | 2.641 | 132,51 | 44,72 |
| EXCEDENT/DEFICIT | | | | | |
| TRANSFERURI INTRE BUGETELE ENTITATII | | | | | |
| VENITURI | 15.932 | 14.640 | 13.873 | 87,08 | 94,76 |
| CHELTUIELI | 15.932 | 14.640 | 13.873 | 87,08 | 94,76 |
| EXCEDENT/DEFICIT | | | | | |
| TOTAL BUGET CENTRALIZAT | | | | | |
| VENITURI | 329.557 | 321.582 | 298.368 | 90,54 | 92,78 |
| CHELTUIELI | 335.991 | 328.016 | 256.666 | 76,39 | 78,25 |
| EXCEDENT/DEFICIT | -6.434 | -6.434 | 41.702 | | |

Din situația prezentată, rezultă următoarele:

- Entitatea administrează veniturile și cheltuielile în cadrul a trei bugete: bugetul local, bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și bugetul împrumuturilor interne;
- Ponderea cea mai mare a veniturilor și cheltuielilor se înregistrează la bugetul local, buget din care sunt finanțate, pe lângă activitatea proprie, unitățile de învățământ subordonate prin deschideri de credite bugetare, precum și activitatea Direcției de Servicii Publice, Direcției de Asistență Socială Bistrița și a Direcției Municipale de Sănătate;
- Din bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii sunt finanțate prin transferuri ordonatorii terțiari Centrul Cultural Municipal Bistrița, Poliția Locală și Direcția de Administrare a Piețelor Municipiului, buget în care sunt prevăzute și veniturile și cheltuielile Direcției Patrimoniu, structura finanțată integral din venituri proprii.

b) Detalierea informațiilor din conturile de execuție bugetară

b.1) Datele din conturile de execuție bugetară a veniturilor cu privire la prevederile definitive și încasările realizate în structura în care au fost aprobate bugetele în anul 2020, se prezintă astfel:

-lei-

| Indicatori | Cod | Prevederi definitive 2020 | Încasări realizate 2020 | Grad realizare încasări (%) |
|-----------------------|---------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| | | | | 4/3x100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. BUGET LOCAL | | | | |
| VENITURI TOTALE | 00.0102 | 304.640.000 | 282.756.339 | 92,82 |
| VENITURI PROPRII | 49.90 | 158.977.000 | 148.079.961 | 93,15 |
| I. VENITURI CURENTE | 00.02 | 187.911.000 | 176.335.933 | 93,84 |
| A. VENITURI FISCALE | 00.03 | 166.358.000 | 158.543.133 | 95,30 |

| | | | | |
|---|----------------|--------------------|--------------------|---------------|
| <i>A1. Impozit pe venit, profit și castiguri din capital, d/c:</i> | <i>00.04</i> | <i>98.810.000</i> | <i>93.173.560</i> | <i>94,30</i> |
| <i>Cote și sume defalcate din impozitul pe venit</i> | <i>04.02</i> | <i>98.529.000</i> | <i>92.958.491</i> | <i>94,35</i> |
| <i>A3. Impozite și taxe pe proprietate, din care:</i> | <i>00.09</i> | <i>28.393.000</i> | <i>26.815.530</i> | <i>94,44</i> |
| Impozite și taxe pe clădiri | 07.02.01 | 21.629.000 | 20.620.126 | 95,34 |
| Impozit și taxa pe teren | 07.02.02 | 4.907.000 | 4.677.042 | 95,31 |
| Taxe judiciare de timbru | 07.02.03 | 1.857.000 | 1.514.104 | 81,53 |
| <i>A4. Impozite și taxe pe bunuri și servicii, din care:</i> | <i>00.10</i> | <i>39.126.000</i> | <i>38.553.564</i> | <i>98,54</i> |
| Sume defalcate din TVA | 11.02 | 29.143.000 | 28.853.545 | 99,01 |
| Taxe pe utiliz. bun. sau pe activit. | 16.02 | 9.973.000 | 9.687.743 | 97,14 |
| <i>A6. Alte impozite și taxe fiscale</i> | <i>00.11</i> | <i>29.000</i> | <i>479</i> | <i>1,65</i> |
| <i>C. VENITURI NEFISCALE, din care:</i> | <i>00.12</i> | <i>21.553.000</i> | <i>17.792.800</i> | <i>82,55</i> |
| <i>C1. Venituri din proprietate</i> | <i>00.13</i> | <i>834.000</i> | <i>843.968</i> | <i>101,20</i> |
| <i>C2. Vanzari de bun. și serv., din care:</i> | <i>00.14</i> | <i>20.719.000</i> | <i>16.948.332</i> | <i>81,80</i> |
| <i>Venituri din prestari de servicii și alte activități</i> | <i>33.02</i> | <i>4.466.000</i> | <i>3.979.689</i> | <i>89,11</i> |
| <i>Venituri din taxe administrative</i> | <i>34.02</i> | <i>4.000</i> | <i>9.427</i> | <i>235,68</i> |
| <i>Amenzi și penalități</i> | <i>35.02.</i> | <i>3.749.000</i> | <i>2.912.048</i> | <i>77,68</i> |
| <i>Diverse venituri</i> | <i>36.02</i> | <i>12.360.000</i> | <i>10.009.041</i> | <i>80,98</i> |
| II. VENITURI DIN CAPITAL | 00.15 | 349.000 | 635.930 | 182,21 |
| IV. SUBVENȚII | 00.17 | 21.647.000 | 11.646.949 | 53,80 |
| Sume primite de la UE | 45.02+48.02 | 94.633.000 | 93.755.294 | 99,07 |
| B. BUGET INST. FINANȚATE INTEGRAL SAU PARTIAL DIN VENITURI PROPRII | | | | |
| VENITURI TOTALE | 00.0110 | 25.574.000 | 21.843.920 | 85,41 |
| I. VENITURI CURENTE | 00.02 | 11.036.000 | 8.090.913 | 73,31 |
| <i>C. VENITURI NEFISCALE, din care:</i> | <i>29.00</i> | <i>11.036.000</i> | <i>8.090.913</i> | <i>73,31</i> |
| <i>C1. Venituri din proprietate</i> | <i>30.00</i> | <i>3.089.000</i> | <i>2.532.764</i> | <i>81,99</i> |
| <i>C2. Vanzari de bun. și serv., din care:</i> | <i>33.00</i> | <i>7.947.000</i> | <i>5.558.149</i> | <i>69,94</i> |
| <i>Venituri din prestari de servicii și alte activități</i> | <i>33.10</i> | <i>7.876.000</i> | <i>5.529.924</i> | <i>70,21</i> |
| <i>Diverse venituri</i> | <i>36.10</i> | <i>71.000</i> | <i>28.225</i> | <i>39,75</i> |
| II. VENITURI DIN CAPITAL | 39.10 | - | - | |
| IV. SUBVENȚII | 41.00 | 14.440.000 | 13.873.151 | 94,69 |
| BUGETUL IMPRUMUTURILOR INTERNE | | | | |
| Sume aferente imprum. contractate conform OG nr. 18/2018 | 41.07 | 5.906.000 | 2.640.622 | 44,71 |
| TOTAL GENERAL VENITURI (consolidat) | | 321.582.000 | 307.240.881 | 95,54 |

Din situația de mai sus, rezultă următoarele:

- Veniturile totale încasate în anul 2020 la bugetul centralizat consolidat au reprezentat 95,54% față de prevederile definitive;

- Veniturile bugetului local sunt realizate în procent de 92,82 % față de prevederi. În cadrul acestuia, veniturile fiscale sunt realizate în procent de 95,30 % față de prevederile anuale, din care realizări mai importante sunt la categoriile „Impozit și taxa pe clădiri” – 95,34%, „Impozit și taxa pe teren” – 95,31%;
- Veniturile instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii sunt realizate în procent de 85,41% față de prevederile definitive. Subvențiile de la bugetul local pentru finanțarea instituțiilor subordonate reprezintă 94,69% din total buget venituri proprii și subvenții.

b.2) Situația cheltuielilor efectuate în anul 2020 conform clasificatiei economice, se prezintă astfel:

| -lei- | | | | | |
|---|--|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| Titlu | Specificatie | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Plăți efectuate | Grad de realiz. % |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. BUGET LOCAL | | | | | |
| | CHELTUIELI TOTALE, din care: | 321.493.000 | 309.577.000 | 247.805.699 | 80,05 |
| | Cheltuieli curente, din care: | 162.577.000 | 173.898.000 | 156.948.890 | 90,25 |
| I | 10. Cheltuieli de personal | 60.365.000 | 59.657.500 | 56.185.696 | 94,18 |
| II | 20. Bunuri si servicii | 53.760.000 | 60.192.900 | 52.683.735 | 87,52 |
| III | 30. Dobânzi | 2.494.000 | 1.686.000 | 1.614.478 | 95,76 |
| IV | 40. Subvenții | 9.980.000 | 11.900.000 | 11.789.092 | 99,07 |
| V | 50. Fonduri de rezerva | 500.000 | | | |
| VI | 51. Transf. între unități ale adm. publice S.F | 15.932.000 | 14.640.000 | 13.873.151 | 94,76 |
| VII | 55. Alte transferuri | 3.201.000 | 3.951.500 | 3.925.119 | 99,33 |
| IX | 57. Asistența socială | 12.530.000 | 17.987.000 | 13.232.230 | 73,57 |
| XI | 59. Alte cheltuieli | 3.815.000 | 3.883.100 | 3.645.389 | 94,11 |
| X.D | 58. Proiecte cu finant. din fd. ext. neramb. | 123.937.000 | 100.470.000 | 67.277.779 | 66,96 |
| XIII | 70. Cheltuieli de capital | 27.114.000 | 27.695.000 | 16.277.334 | 58,77 |
| XIX | 85. Plati efectuate din anii precedenti | 0 | 0 | -5.834 | |
| B. BUGET INSTIT. PUBLICE FINANȚATE INTEGRAL SAU PARTIAL DIN VENITURI PROPRII | | | | | |
| | CHELTUIELI TOTALE, din care: | 28.546.000 | 27.071.000 | 20.092.100 | 74,22 |
| 01 | Cheltuieli curente, din care: | 27.763.000 | 26.346.000 | 20.149.474 | 76,48 |
| I | 10. Cheltuieli de personal | 16.222.000 | 15.360.000 | 14.895.827 | 96,98 |
| II | 20. Bunuri si servicii | 11.469.000 | 10.914.000 | 5.198.899 | 47,64 |
| XI | 59. Alte cheltuieli | 72.000 | 72.000 | 54.748 | 76,04 |
| XIII | 70. Cheltuieli de capital | 783.000 | 772.000 | 87.221 | 11,30 |
| XIX | 85. Plati efectuate din anii precedenti | | -47.000 | -144.595 | |
| BUGETUL IMPRUMUTURILOR INTERNE | | | | | |
| | CHELTUIELI TOTALE, din care: | 1.993.000 | 5.906.000 | 2.640.622 | 44,71 |
| X.D | 58. Proiecte cu finant. din fd. ext. neramb. | 1.993.000 | 5.906.000 | 2.640.622 | 44,71 |
| BUGET CENTRALIZAT (consolidat) | | | | | |
| | TOTAL GENERAL | 335.921.000 | 328.016.000 | 256.665.270 | 78,25 |

Din situația de mai sus, rezultă următoarele:

- Pentru anul 2020, în bugetul U.A.T.M. Bistrița au fost autorizate cheltuieli în sumă totală de 328.016.000 lei, față de care plățile efective au fost în suma de 256.665.270 lei, gradul de execuție al acestora fiind de 78,25%;
- Plățile efectuate se încadrează în prevederile bugetare, pe total și în structură;
- Cheltuielile de personal dețin o pondere de 27,69% din totalul plăților efectuate în anul 2020.
- Cheltuielile cu bunuri și servicii dețin o pondere de 22,55% din total cheltuieli;

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

- Cheltuielile de dezvoltare, reprezentate de proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și cheltuielile de capital dețin o pondere de 27,42% din totalul plăților efectuate în anul 2020 și au fost realizate în procent de 36,09% față de prevederile definitive. Nerealizarea obiectivelor de investiții propuse prin buget s-a datorat și ca urmare a semnării în ultima parte a anului, a contractelor de finanțare.

b.3) Cheltuielile pe structura clasificăției funcționale realizate în anul 2020 se prezintă după cum urmează:

- lei -

| Specificatie | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Plăți efectuate | Grad de realiz. % |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| A. BUGETUL LOCAL | | | | |
| Autorit. executive | 36.317.000 | 38.055.000 | 35.238.806 | 92,60 |
| Alte serv. publice generale | 3.563.000 | 2.605.000 | 2.471.188 | 94,86 |
| Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi | 2.494.000 | 1.686.000 | 1.614.478 | 95,76 |
| Ordine publică și sig. nat. | 9.349.000 | 12.186.000 | 11.369.028 | 93,30 |
| Învățământ | 65.747.000 | 63.831.000 | 51.436.965 | 80,58 |
| Sănătate | 4.118.000 | 4.318.000 | 3.987.204 | 92,34 |
| Cultură, recreere și religie | 30.900.000 | 23.405.000 | 21.288.097 | 90,96 |
| Asigurări și asistență socială | 30.814.000 | 37.071.000 | 28.301.404 | 76,34 |
| Loc. serv. și dezvolt. publică | 60.763.000 | 50.338.000 | 41.305.641 | 82,06 |
| Protecția mediului | 17.620.000 | 18.052.000 | 17.391.780 | 96,34 |
| Transporturi | 59.808.000 | 58.030.000 | 33.401.108 | 57,56 |
| TOTAL | 321.493.000 | 309.577.000 | 247.805.699 | 80,05 |
| B. BUGET INSTITUTII PUBLICE FINANȚATE INTEGRAL SAU PARTIAL DIN VENITURI PROPRII | | | | |
| Ordine publică și sig. nat. | 8.394.000 | 8.141.000 | 7.867.153 | 96,64 |
| Învățământ | 4.754.000 | 4.782.000 | 1.494.308 | 31,25 |
| Cultură, recreere și religie | 6.521.000 | 5.371.000 | 5.098.375 | 94,92 |
| Asigurări și asistență socială | 328.000 | 328.000 | 215.909 | 65,83 |
| Loc. serv. și dezvolt. publică | 8.549.000 | 8.449.000 | 5.416.355 | 64,11 |
| TOTAL | 28.546.000 | 27.071.000 | 20.092.100 | 74,22 |
| C. BUGET ÎMPRUMUTURI | | | | |
| Învățământ | 417.000 | 934.000 | 538.158 | 57,62 |
| Cultură, recreere și religie | 1.576.000 | 1.727.000 | 277.820 | 16,09 |
| Asigurări și asistență socială | 0 | 45.000 | 11.341 | 25,20 |
| Loc. serv. și dezvolt. publică | 0 | 2.935.000 | 1.738.693 | 59,24 |
| TOTAL | 1.993.000 | 5.906.000 | 2.640.622 | 44,71 |
| D. TRANSFERURI ÎNTRE BUGETELE INSTITUTIEI (se scad) | | | | |
| Ordine publică și sig. nat. | 8.303.000 | 8.061.000 | 7.805.283 | 96,83 |
| Cultură, recreere și religie | 6.375.000 | 5.225.000 | 5.018.540 | 96,05 |
| Loc. serv. și dezvolt. publică | 1.254.000 | 1.154.000 | 849.328 | 73,60 |
| Sănătate | 0 | 200.000 | 200.000 | 100 |
| TOTAL | 15.932.000 | 14.640.000 | 13.873.151 | 94,76 |
| TOTAL BUGET CENTRALIZAT CONSOLIDAT | 335.921.000 | 328.016.000 | 256.665.270 | 78,25 |

Totalul plăților consolidate efectuate de U.A.T.M. Bistrița în anul 2020 a fost de 256.665.270 lei, din care 247.805.699 lei (96,55%) reprezintă plăți efectuate din bugetul local.

c) Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii

Gradul de autofinanțare a activității U.A.T.M. Bistrița în anul 2020 se prezintă astfel:

| | Prevederi definitive | | | Realizări efective | | |
|-------------|----------------------|------------------|-----------------|--------------------|------------------|-----------------|
| | Cheltuieli | Venituri proprii | Grad autofin. % | Cheltuieli | Venituri proprii | Grad autofin. % |
| Total (lei) | 328.016.000 | 59.919.000 | 18,27% | 256.665.240 | 54.296.073 | 21,15% |

Veniturile proprii încasate de entitate (fără sume provenite din impozit pe venit și sume defalcate din TVA, subvenții și sume primite de la UE) au fost în cuantum de 54.296.073 lei, rezultând un grad de autofinanțare de 21,15%.

În anul 2020, sumele încasate de la bugetul de stat sub forma defalcărilor din TVA și a cotelor din impozitul pe venit au reprezentat un procent de 43,08% din totalul veniturilor consolidate ale bugetului municipiului Bistrița, subvențiile de la bugetul de stat au reprezentat un procent de 4,12%, iar sumele încasate de la UE reprezintă 33,22% din totalul veniturilor.

d) Comparativ cu anii precedenți, situația veniturilor încasate și a plăților efectuate în anul 2020 se prezintă astfel:

| - lei- | | | | | | |
|----------|-----------------------------|------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| Nr. crt. | Specificatie | | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1. | Venituri | Total, din care: | Prevederi | 188.816.000 | 312.012.000 | 321.582.000 |
| | | | Încasări | 159.721.400 | 203.643.741 | 307.240.881 |
| | | Venituri proprii | Prevederi | 70.238.000 | 65.592.000 | 59.919.000 |
| | | | Încasări | 66.627.264 | 65.987.548 | 54.296.073 |
| 2. | Cheltuieli | Prevederi | | 341.866.000 | 248.487.000 | 328.016.000 |
| | | Plăți | | 223.037.376 | 193.738.248 | 256.665.240 |
| 3. | Excedent/ Deficit prevederi | | | -52.682.000 | -29.854.000 | -6.434.000 |
| | Excedent/ Deficit realizat | | | -11.188.658 | -19.393.635 | 50.575.641 |

Din analiza evoluției veniturilor și cheltuielilor în perioada 2018-2020 rezultă următoarele:

- **Veniturile totale realizate** în anul 2020 sunt mai mari față de cele încasate în anul 2019, și respectiv în anul 2018, datorită creșterii sumelor defalcate din impozitul pe venit și a sumelor atrase de la UE pentru finanțarea unor obiective de investiții;

- **Veniturile proprii** încasate în anul 2020 sunt în regres față de anii anteriori;

- **Plățile totale** efectuate în anul 2020 sunt în ușoară creștere față de cele înregistrate în anul 2018 și înregistrează creștere semnificativă față de anul 2019, variații determinate de fluctuația valorii investițiilor în curs în perioada respectivă;

- Exercitiile bugetare ale anilor 2018-2019 s-au încheiat cu **deficite bugetare**, iar exercițiul financiar al anului 2020 a avut ca rezultat **excedent bugetar**.

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de de entitatea auditată
Evoluția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii conform bilanțurilor contabile încheiate
 în perioada 2018-2020 a fost următoarea:

| -lei- | | | | | |
|---------|--|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Nr. crt | Denumire indicatori | Cod rand | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Diferențe 2020 -2019 |
| 1 | Active fixe necorporale | 03 | 3.066.723 | 2.086.746 | -979.977 |
| 2 | Instal.tehnice,mijl.de transp.... | 04 | 26.615.679 | 22.752.330 | -3.863.349 |
| 3 | Terenuri și clădiri | 05 | 879.361.698 | 1.023.515.500 | 144.153.802 |
| 4 | Titluri de participare | 08 | 2.230.500 | 2.230.500 | 0 |
| 5 | Creante necurente | 09 | 14.487.326 | 16.120.621 | 1.633.295 |
| 6 | Total active necurente | 15 | 925.761.926 | 1.066.705.697 | 140.943.771 |
| 7 | Stocuri | 19 | 25.046.695 | 25.765.912 | 719.217 |
| 8 | Creante comerciale și avansuri | 21 | 21.374.333 | 46.963.468 | 25.589.135 |
| 9 | Creante bugetare | 23 | 102.597.002 | 102.253.268 | -343.734 |
| 10 | Creante din operațiuni cu FEN și de la bug. | 25 | 4.090.323 | 8.077.455 | 3.987.132 |
| 11 | Total creante curente | 30 | 128.061.658 | 157.294.191 | 29.232.533 |
| 12 | Total disponibilități | 40 | 14.567.465 | 50.336.664 | 35.769.199 |
| 13 | Cheltuieli în avans | 42 | 2.388 | 2.436 | 48 |
| 14 | Total active curente | 45 | 167.678.206 | 233.399.203 | 65.720.997 |
| 15 | TOTAL ACTIVE | 46 | 1.093.440.132 | 1.300.104.900 | 206.664.768 |
| 16 | Sume nec. ce urm. a fi plătite peste 1 an | 52 | 48.618 | 47.995 | -623 |
| 17 | Imprumuturi pe termen lung | 54 | 46.524.559 | 40.666.870 | -5.857.689 |
| 18 | Provizioane | 55 | | | 0 |
| 19 | Total datorii necurente | 58 | 46.573.177 | 40.714.865 | -5.858.312 |
| 20 | Datorii comerciale, avansuri și alte decont. | 60 | 10.102.190 | 25.437.270 | 15.335.080 |
| 21 | Datorii către bugete | 62 | 5.744.216 | 7.254.074 | 1.509.858 |
| 22 | Datorii din fond.ext.nerambile | 65 | 233.255 | 47.246.097 | 47.012.842 |
| 23 | Salariile angajaților | 72 | 3.605.842 | 3.696.925 | 91.083 |
| 24 | Alte drept.cuvenite altor categ.de pers. | 73 | 25.919 | 0 | -25.919 |
| 25 | Venituri în avans | 74 | 14.587.148 | 16.272.255 | 1.685.107 |
| 26 | Provizioane | 75 | | | 0 |
| 27 | Total datorii curente | 78 | 34.298.570 | 99.906.621 | 65.608.051 |
| 28 | TOTAL DATORII | 79 | 80.871.747 | 140.621.486 | 59.749.739 |
| 29 | ACTIVE NETE | 80 | 1.012.568.385 | 1.159.483.414 | 146.915.029 |
| 30 | Rezerve, fonduri | 84 | 770.525.731 | 862.608.422 | 92.082.691 |
| 31 | Rezultatul reportat (ct.117 - sold creditor) | 85 | 235.723.440 | 238.713.761 | 2.990.321 |
| 32 | Rezultatul reportat (ct.117 - sold debitor) | 86 | | | 0 |

| | | | | | |
|----|---|----|---------------|---------------|-------------|
| 33 | Rez.patrim.al exerc (ct 121 -sold cred) | 87 | 6.319.214 | 58.161.231 | 51.842.017 |
| 34 | Rez.patrim.al exerc(ct 121 -sold deb) | 88 | | | 0 |
| 35 | TOTAL CAPITALURI PROPRII | 90 | 1.012.568.385 | 1.159.483.414 | 146.915.029 |

Din analiza evoluției posturilor de bilanț în anul 2020, rezultă următoarele:

- *Activele necurente înregistrează o creștere cu 140.943.771 lei, determinată, în principal, de fluctuația următoarelor elemente:*
 - **Activele fixe necorporale** înregistrează o scădere cu 979.977 lei față de perioada precedentă, reprezentând diferența dintre achizițiile efectuate și amortizarea aferentă perioadei de raportare;
 - **Instalațiile tehnice, mijloacele de transport** înregistrează o scădere cu 3.863.349 lei, ca urmare a înregistrării amortizării aferente în conturile de cheltuieli;
 - **Terenurile și clădirile** înregistrează o creștere de 144.153.802 lei determinată de majorarea investițiilor finalizate și recepționate și majorarea valorii investițiilor în curs de execuție, inclusiv demararea de proiecte noi;
 - **Titlurile de participare** s-au menținut la nivelul anului precedent;
 - **Creanțele necurente** au înregistrat o creștere cu 1.633.295 lei, ca urmare a volumului mai mare de rate de încasat de la populație pentru vânzări locuințe de către Direcția Patrimoniu și pentru partea de coparticipare a persoanelor fizice la finanțarea lucrărilor de reabilitare termică a blocurilor de locuințe.
- *Activele curente înregistrează o creștere cu 65.720.997 lei, respectiv 39,19% față de începutul anului, determinată, în principal, de fluctuația următoarelor elemente:*
 - **Stocurile** au înregistrat creșteri cu 719.217 lei față de perioada precedentă datorită aprovizionărilor cu bunuri și servicii și necesitatea asigurării unui stoc minim de bunuri, până la aprobarea bugetului pe anul următor. Soldul reflectă valoarea materialelor de întreținere și curățenie, a rechizitelor, furniturilor de birou, hranei pentru copii, precum și a obiectelor de inventar aflate în magazie și în gestiunea salariaților unităților din subordine. Ponderea cea mai mare o dețin stocurile deținute de unitățile de învățământ (47%), respectiv de către Direcția Servicii Publice (24%);
 - **Creanțele din operațiuni comerciale, avansurile și alte decontări** au crescut cu 25.589.135 lei reprezentând clienți neîncasați ai serviciilor prestate de Direcția Servicii Publice, diverși debitori ai căror utilități le refacturează Direcția Patrimoniu, precum și alte decontări ale unităților de învățământ, precum și avansuri acordate pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe;
 - **Creanțele bugetare** din impozite, taxe, alte venituri locale au scăzut la finele anului 2020 față de începutul anului cu suma de 343.734 lei, ca urmare a recuperării sumelor de la bugetul de asigurări sociale de stat precum și încasării sumelor de la debitori, persoane fizice și juridice, reprezentând taxa asupra mijloacelor de transport cu masa mai mare de 12 tone;
 - **Creanțele din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și de la buget** au crescut cu suma de 3.987.132 lei reprezentând sume solicitate la rambursare;
 - **Disponibilitățile din conturile de trezorerie și casa în lei** au înregistrat creșteri cu suma de 35.769.199 lei față de începutul anului, reprezentată de excedentul înregistrat la execuția bugetului local.
- *Datoriile entității au înregistrat creșteri cu suma de 59.749.739 lei, determinată, în principal, de fluctuația următoarelor elemente:*
 - **Datoriile necurente** au scăzut cu suma de 5.858.312 lei, în principal ca urmare a diminuării soldului împrumuturilor ca urmare a plății ratelor scadente în cursul anului;
 - **Datoriile curente** au înregistrat o creștere semnificativă în sumă de 65.608.051 lei determinată, în principal, de creșterea datoriilor din operațiuni cu fonduri nerambursabile.

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

- **Capitalurile proprii** au crescut cu suma de 146.915.029 lei.
- **Rezultatul patrimonial al exercițiului** a fost excedent în sumă de 58.161.231 lei.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Din analiza efectuată și din chestionarele întocmite de conducerea entității (*Chestionar privind evaluarea sistemului contabil; Chestionar privind evaluarea sistemului IT*) au rezultat următoarele:

a) **Contabilitatea instituției** este organizată în partidă dublă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului M.F.P. nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice de organizare și conducere a contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Evidența contabilă se realizează în sistem informatic.

Sistemul de evidență contabilă este adaptat cerințelor specifice entității, fiind în măsură să asigure informațiile necesare cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli, precum și rezultatul execuției bugetare, atât în cursul anului cât și la finele acestuia. Sistemul de evidență contabilă asigură datele necesare întocmirii situațiilor financiare și rezolvă următoarele aspecte principale:

- întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli;
- înregistrarea documentelor în contabilitate conform cerințelor legale;
- întocmirea notelor contabile și a bilanțelor de verificare;
- evidența analitică a activelor necurente și a stocurilor;
- evidența operațiunilor de încasări și plăți;
- întocmirea statelor de plată a drepturilor de personal;
- stabilirea obligațiilor către bugete și întocmirea declarațiilor aferente acestora;
- generarea de rapoarte și situații utilizate în gestionarea informațiilor financiar-contabile.

În concluzie, sistemul contabil utilizat de către entitate asigură evidențierea în condiții rezonabile a valorii patrimoniului gestionat și poate pune la dispoziția utilizatorilor situațiile și informațiile necesare luării deciziilor în actul de administrare a acesteia.

b) În anul 2020, entitatea a efectuat **cheltuieli aferente sistemului IT** în sumă de 563.617 lei. **Politicile și sarcinile pentru administratorii și utilizatorii IT** sunt stabilite prin Dispoziția nr.1001/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind securitatea și confidențialitatea datelor din sistemul informatic al Primăriei Bistrița și a serviciilor publice de interes local, care reglementează accesul la bazele de date ale instituției, accesul la internet, politica de securitate. Securizarea datelor în cadrul entității se realizează prin utilizarea programelor antivirus, restricționarea accesului utilizatorilor la datele din sistemul informatic, utilizare firewall, crearea copiilor de siguranță. Back-up de date se face automat și manual, în funcție de aplicație sau situație, zilnic sau la interval de câteva zile. Sarcinile administrative ale unității se realizează prin operarea unor aplicații cu mai multe module: buget, contabilitate, dare de seamă, resurse umane, gestiune bugetară, bilanț, registru agricol, taxe și impozite locale, concesiuni și închirieri etc. Softurile de aplicații sunt achiziționate, deservite și dezvoltate de către firme specializate, pe bază de contracte de prestări servicii.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea sistemului de control intern al entității s-a făcut în temeiul prevederilor art. 290, coroborate cu cele de la cap. VI privind evaluarea activităților de control și audit intern al entităților verificate din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*.

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

Evaluarea componentei „mediul de control”: MEDIU
Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”: MEDIU
Evaluarea componentei „activitățile de control”: MEDIU
Evaluarea componentei „informare și comunicare”: MEDIU.

Din analiza efectuată în etapa de planificare, nivelul de încredere preliminar în sistemul de control intern a rezultat ca fiind mediu.

3.6. Evaluarea riscurilor

Riscul de denaturare semnificativă reprezintă riscul ca situațiile financiare să fie semnificativ denaturate anterior realizării auditului de către structurile de specialitate ale Curții de Conturi și se stabilește în urma evaluării riscului inerent și a riscului de control.

Riscul inerent reprezintă susceptibilitatea ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri semnificative, fie individual, fie cumulate cu erorile/abaterile altor categorii de operațiuni economice, presupunând, printre altele, că în entitatea verificată nu există/nu sunt implementate controale interne.

Riscul de control reprezintă riscul ca o eroare/abateră semnificativă să se producă fără a fi prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern și sistemul contabil al entității auditate.

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

La determinarea pragului de semnificație (materialitatea) s-a ținut cont de cadrul legislativ, de reglementări și hotărâri relevante care au putut influența nivelul acestuia.

Prin exercitarea raționamentului profesional, s-a stabilit pragul de semnificație (nivelul materialității) în funcție de valoare.

Astfel pragul de semnificație a fost stabilit la nivelul de **3.705.051,22 lei** reprezentând 2% din valoarea totală a plăților auditabile din bugetul general consolidat efectuate în anul 2020 la nivelul U.A.T.M. Bistrița în sumă de **185.252.561 lei** (fără plățile aferente proiectelor finanțate din sume primite de la UE și plățile efectuate de unitățile de învățământ din veniturile proprii ale acestora).

Baza pragului de semnificație: 185.252.561

Procentul pragului de semnificație: 2

Valoarea pragului de semnificație: 3.705.051,22.

4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Factorii principali care au influențat modul de îndeplinire a obiectivelor specifice activității entității în perioada auditată au fost:

* **factori externi:** legislativi, economici.

- complexitatea cadrului legislativ, acesta suportând modificări și completări frecvente;
- asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare;
- gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale.

* factorii interni: sistemul de management, sistemul contabil și de control intern al operațiunilor economico-financiare efectuate de entitate, performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic, deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, structura organizatorică aprobată.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Nu este cazul.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

| Categorie de operațiuni | Valoare elemente | Metoda de eșantionare |
|---|------------------|---------------------------------|
| A - VENITURI FISCALE | 127.218 | Eșantionare statistică |
| C - VENITURI NEFISCALE | 540.062 | Selectare de elemente specifice |
| 65 - Invatamant; Suplimentar: 20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII | 1.614.440 | Eșantionare nestatistică |
| 65 - Invatamant; Suplimentar: 71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02) | 299.023 | Integral |
| Titlul 20 Directia de Administrare a Pietelor | 152.912 | Selectare de elemente specifice |
| Titlul 20 Directia de Servicii Publice | 20.221.975 | Eșantionare nestatistică |
| Titlul 20 Poliția Locală | 221.784 | Eșantionare nestatistică |
| Titlul 10 Directia de Administrare a Pietelor | 797.661 | Eșantionare nestatistică |
| Titlul 10 Directia de Servicii Publice | 6.826.567 | Eșantionare nestatistică |
| Titlul 10 Politia Locala | 3.625.911 | Eșantionare nestatistică |

| | | |
|---|-------------|---------------------------------|
| Titlul 71 Directia de Servicii Publice | 294.558 | Eșantionare nestatistică |
| Titlul 71 Politia Locală | 61.871 | Integral |
| 20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII | 5.886.477 | Eșantionare nestatistică |
| 71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02) | 15.193.347 | Eșantionare nestatistică |
| 10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL | 11.968.457 | Eșantionare nestatistică |
| CREANTE | 127.281 | Selectare de elemente specifice |
| ACTIVE NECURENTE | 292.464.786 | Eșantionare nestatistică |

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Probele de audit obținute ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar sunt cele prezentate în anexele procesului verbal de constatare încheiat, precum și, în principal, cele din următoarele surse de date și informații:

- Documentele întocmite urmare ultimei misiuni de audit financiar efectuată la entitate de către Camera de Conturi Bistrița-Năsăud în anul 2020;
- Actele normative de constituire a entității/statutul/regulamentul de organizare și funcționare;
- Registrele cuprinzând procesele-verbale de ședință, precum și hotărârile consiliului local din perioada verificată;
- Dispozițiile emise de ordonatorul de credite al entității în perioada verificată;
- Rapoartele de activitate ale ordonatorului de credite;
- Alte acte de control existente la nivelul entității;
- Reclamații, contestații și modul de soluționare a acestora;
- Bugetele de venituri și cheltuieli și documentația care a stat la baza elaborării acestora;
- Situația privind rectificările bugetului de venituri și cheltuieli și documentația care a stat la baza acestor modificări;
- Situația realizării bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat;
- Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2019 și contul de execuție centralizat pe toate sursele de finanțare;
- Balanțele de verificare;
- Fișele de cont sintetice și analitice;
- Registrul mijloacelor fixe;
- Dosarele de inventariere a patrimoniului și documentele de valorificare a acestuia;
- Situația imobilizărilor corporale vândute și a celor casate în perioada verificată;

- Contractele de achiziție publică și actele adiționale la acestea, pe baza cărora s-au efectuat plăți în anul 2020;
- Lista obiectivelor de investiții în anul 2020;
- Contractul/Acordul colectiv de muncă și actele sale adiționale valabile în perioada verificată;
- Organigrama entității în anul 2020;
- Statul de funcții și statul de personal valabile în anul 2020;
- Statele de plată și centralizatoarele de salarii;
- Situații privind plata obligațiilor reprezentând contribuția la asigurările sociale, la șomaj, la sănătate, la fondul pentru persoanele cu handicap, precum și la celelalte fonduri speciale pentru perioada verificată.
- Baze de date furnizate de alte institutii (A.N.A.F, M.A.I, C.J.P s.a).

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

5.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale acestuia

Elaborarea și fundamentarea indicatorilor inițiali, cuprinși în bugete, precum și modificările aduse acestora pe parcursul anului 2020 s-au făcut potrivit dispozițiilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

5.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

5.2.1 Menținerea eronată în evidența fiscală/ tehnic-operativă pe plătitor la 31.12.2020, a debitelor din amenzi aferente unor persoane fizice decedate.

Descriere:

Urmare auditului efectuat, au fost identificate persoane decedate în anul 2020, care figurau înregistrate în evidența tehnic-operativă pe plătitor din cadrul Direcției Economice Venituri -impozite și taxe locale și în evidența contabilă, respectiv în soldul contului contabil 464 „*Creanțe ale bugetului local*” cu amenzi neachitate în valoare totală de **7.121 lei**.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au condus la apariția acestei deficiențe au fost reprezentate de lipsa unei analize aprofundate a elementelor de natura creanțelor în cursul exercițiului financiar, neanalizarea soldurilor conturilor la finalul anului precum și carențe în funcționarea controlului intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate este de 7.121 lei și reprezintă creanțe bugetare – de natura amenzilor datorate de persoane fizice decedate, menținute eronat în evidența operativă și evidența contabilă a entității la data de 31.12.2020.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: menținerea acestor creanțe în evidența contabilă, a condus la majorarea nejustificată a soldului creanțelor raportate la finele anului 2020, respectiv supraevaluarea soldul total al activelor curente raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020.

Concluzie:

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a creanțelor, poziției financiare (active /datorii) precum și a performanței financiare la 31.12.2020.

Abaterea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la pct. 1.1.

5.2.2. Menținerea nejustificată în evidența fiscală/ contabilă a unor debite aferente unor contribuabili persoane juridice ce au fost radiați din evidența Oficiului Registrului Comerțului în perioada 2018-2019

Descriere:

Din analiza eșantionului aferent creanțelor bugetare, a rezultat faptul că au fost menținute eronat în evidența fiscală analitică și în evidența contabilă analitică a contului 464 „Creanțe ale bugetului local”, creanțe datorate de un număr de 22 persoane juridice, care la data de 31.12.2020 erau radiate din Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud și care înregistrau debite în sumă totală de 40.223 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au determinat abaterea constatată au fost următoarele:

- inexistența unui flux informațional eficient între entitatea verificată și Oficiul Registrului Comerțului sau cu alte instituții în vederea furnizării datelor referitoare la societățile radiate;
- neefectuarea unui punctaj periodic pentru clarificarea stării agenților economici în vederea separării creanțelor bugetului local de încasat care nu mai sunt certe și reale;
- neefectuarea conform prevederilor legale a inventarierii creanțelor;
- carențe în funcționarea controlului intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de 40.223 lei, reprezentând valoarea creanțelor fiscale existente în evidența fiscală/contabilă, aferente persoanelor juridice radiate de ORC.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința faptului că nu au fost scăzute creanțele din evidența fiscală și din contabilitate, pentru contribuabilii radiați de la Oficiul Registrului Comerțului Bistrița-Năsăud pentru care nu s-a atras răspunderea altor persoane potrivit legii, o reprezintă denaturarea creanțelor aferente bugetului local, reflectate în situațiile financiare care potrivit art. 9 din Legea contabilității nr. 82/1991, trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Concluzie:

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a creanțelor, poziției financiare (active /datorii) precum și a performanței financiare la 31.12.2020.

Abaterea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la pct. 1.2.

5.3. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii

5.3.1 Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite

Descriere:

Din auditarea modului de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local în anul 2020 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).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea se datorează faptului că proprietarii nu au depus noi declarații de impunere, dar și ca urmare a neefectuării inventarierii faptice pe teren, prin care să se asigure concordanța între materia impozabilă înregistrată în evidența fiscală și clădirile declarate de contribuabili în vederea impunerii.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de **27.211 lei**, reprezentând diferență impozit pe clădiri în cuantum de **25.875 lei** și **1.336 lei** majorări de întârziere.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința abaterii constă în diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de **27.211 lei**.

Concluzie:

În perioada auditată nu s-au dispus toate măsurile legale în vederea stabilirii și încasării tuturor veniturilor datorate bugetului local.

Abaterea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la pct. 2.1.

5.3.2. Nestabilirea corectă, neevidențierea și neurmărirea încasării impozitului pe teren pentru toate persoanele fizice care dețin în proprietate clădiri

Descriere:

Din auditarea modului de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local în anul 2020 în cazul impozitului pe teren persoane fizice a rezultat că nu au fost impozitate, în toate cazurile, terenurile aferente construcțiilor 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) dar și faptul că există situații în care nu a fost stabilit, înregistrat și încasat impozitul pe teren pentru suprafețele acoperite de clădiri.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au condus la producerea abaterii sunt reprezentate de nedeclararea de către toți contribuabili a terenurilor acoperite de o clădire, precum și ca urmare a neefectuării controlului fiscal în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală de către serviciul Constatare și impunere din cadrul U.A.T.M. Bistrița.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de 13.825 lei, reprezentând diferență impozit pe teren.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința abaterii constă în diminuarea veniturilor proprii, prin nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea la bugetul local, în toate cazurile, a impozitului pe teren.

Concluzie:

În perioada auditată nu s-au dispus toate măsurile legale în vederea stabilirii și încasării tuturor veniturilor datorate bugetului local.

Abaterea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la pct. 2.2.

5.3.3 Nedecларarea/declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol

Descriere:

În scopul verificării realității suprafețelor de teren declarate în vederea impunerii de către contribuabili, s-au solicitat Direcției Economice - Venituri din cadrul U.A.T.M. Bistrița bazele de date privind suprafețele de teren declarate de persoanele fizice și juridice în anul 2020, cu menționarea expresă a CNP contribuabil, a categoriilor de folosință a terenurilor situate în intravilanul/ extravilanul municipiului Bistrița și a adresei acestora. De asemenea, s-a mai solicitat entității auditate punerea la dispoziție a unei baze de date din Registrul agricol în format electronic conținând informații privind gospodăriile existente, membrii gospodăriilor (cu indicarea CNP), suprafețele de teren aflate în proprietate/administrare pe categorii de folosință.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele producerii abaterii sunt reprezentate de nedecларarea terenurilor de către contribuabili, dar și neefectuarea verificării suprafețelor de teren declarate în vederea impunerii cu datele din Registrul Agricol.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este **13.001 lei** reprezentând impozit pentru suprafețele de teren nedecларate sau declarate parțial în vederea impunerii.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

S-au diminuat veniturile bugetului local prin nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea tuturor impozitelor și taxelor cuvenite acestuia.

Concluzie:

În perioada auditată nu s-au dispus toate măsurile legale în vederea stabilirii și încasării tuturor creanțelor bugetului local.

Abaterea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la pct. 2.3.

5.3.4. Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea scutirilor și facilităților la plata impozitelor datorate bugetului local

Descriere:

În anul 2020, la U.A.T.M. Bistrița s-a procedat la acordarea scutirilor de la plata impozitului pe clădiri unor persoane fizice cu handicap, fără respectarea prevederilor legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea constatată a fost *cauzată* de lipsa unei analize periodice a facilităților acordate contribuabililor și de funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este 1.107 lei reprezentând scutiri acordate în mod eronat.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința abaterii constă în diminuarea veniturilor bugetului local prin scutirile fără temei legal acordate.

Concluzie:

În perioada auditată nu s-au dispus toate măsurile legale în vederea stabilirii și încasării tuturor veniturilor datorate bugetului local.

Abaterea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la **pct. 2.4.**

5.3.5. Neactualizarea suprafețelor înregistrate în registrul agricol în format electronic cu modificările de hotar stabilite în instanță

Descriere:

Urmare prelucrării și analizării unui eșantion rezultat din compararea înregistrărilor în Registrul agricol a suprafețelor de teren intra/extravilan cu suprafețele de teren impuse în matricola aferentă anului 2020, s-a constatat faptul că nu au fost actualizate suprafețele înregistrate în registrul agricol, urmare stabilirii în instanță a limitelor teritoriale ale U.A.T.M. Bistrița.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterilor prezentate mai sus sunt:

- neîndeplinirea în totalitate a atribuțiilor de serviciu de către salariații entității care au sarcina completării și ținerii la zi a Registrului agricol și a Registrului rol nominal unic.
- fluxul informațional necorespunzător între compartimentele implicate.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu este cuatificabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Reflectarea eronată în evidența Registrului Agricol al municipiului Bistrița a suprafețelor de teren deținute de persoane fizice și juridice, document oficial de evidență primară unitară, conduce la denaturarea informațiilor furnizate de către U.A.T.M. Bistrița la eliberarea

documentelor doveditoare referitoare la deținerea parcelelor agricole de către producătorii agricoli dar și cu implicații în obținerea de către unele persoane fizice a ajutoarelor de șomaj, ajutor social, ajutor pentru încălzirea locuinței și cantină precum și pentru stabilirea altor măsuri de asistență socială.

De asemenea, registrul agricol este sursă administrativă de date pentru sistemul informațional statistic, pentru pregătirea și organizarea recensămintelor, pentru organizarea unui sistem de anchete prin sondaj, pentru actualizarea Registrului statistic al exploatațiilor agricole și altele asemenea.

Concluzie:

Nu există concordanța datelor din evidențele fiscale ale autorităților administrației publice locale cu cele din registrele agricole și evidențele cadastrale.

Abaterea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la **pct. 2.5**.

5.3.6. Nestabilirea corectă a impozitului pe teren și a impozitului pe clădiri pentru persoane fizice prin impozitarea acestora fără a se ține cont de cota parte de proprietate

Descriere:

Urmarea verificărilor efectuate asupra datelor înscrise în evidențele fiscale pentru persoane fizice – terenuri și clădiri, s-a constatat că în cazul persoanelor fizice care dețin clădire sau/și teren în coproprietate (atât în cazul în care cotele-părți sunt determinate, cât și în cazul coproprietății în devălmășie) impozitul este stabilit și datorat în solidar de către coproprietari, deși potrivit legislației fiscale fiecare dintre aceștia datorează o parte din impozit, corespunzătoare cotei-părți din dreptul de proprietate deținută, iar în situația în care această cotă-parte nu poate fi determinată, fiecare dintre coproprietari datorează o parte egală din impozit.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate constau în nerespectarea cadrului legal de către compartimentele cu atribuții în modul de calcul a impozitului pe clădiri și terenuri precum și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu este cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- stabilirea incorectă a obligațiilor fiscale prin emiterea titlului de creanță (decizia de impunere) în neconcordanță cu cerințele legislației fiscale privind elementele actului administrativ fiscal, referitor la subiectul impunerii (art. 46 Legea 207/2015);
- titlurile de creanță anulate în instanță pot atrage și nulitatea actelor de executare emise în baza acestora (de exemplu, situația în care anularea unui titlu de creanță care nu respectă

condițiile de formă ar putea conduce la imposibilitatea organului fiscal de a stabili obligațiile fiscale pentru care a intervenit prescripția);

- lipsa unei evidențe fiscale clare a coproprietarilor, inclusiv în cazul proprietății în devălmășie (nu întotdeauna în evidențele fiscale sunt înregistrați ambii soți, există și cazuri în care regimul comunității matrimoniale de bunuri este altul decât cel comun);

- denaturarea bonificațiilor (de exemplu pentru un bun care are debit <99 lei, în cazul unui rol comun se acordă bonificație, dacă ar fi separate rolurile ar datora fiecare sume <50 lei și bonificația nu ar mai fi acordată).

Concluzie:

În exercițiul financiar 2020 nu au fost reflectate corect în evidența fiscală creanțele persoanelor fizice care dețin clădire sau/și teren în coproprietate, pentru toți subiecții legali ai impunerii.

Abaterea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la pct. 2.6.

5.4. Calitatea gestiunii economico-financiare

5.4.1. Prejudicierea patrimoniului instituției prin plata unor lucrări al căror preț a fost actualizat fără respectarea prevederilor legale

Descriere:

În urma verificărilor efectuate la categoria „*Cheltuieli de capital*” s-a constatat că în anul 2020 patrimoniul U.A.T.M. Bistrița a fost prejudiciat cu **suma de 3.429,59 lei** reprezentând plăți efectuate în cazul a 3 (trei) obiective de investiții, pentru care prețul contractelor inițiale a fost actualizat fără respectarea prevederilor legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele producerii abaterii sunt reprezentate de: interpretarea eronată a prevederilor legale privind actualizarea contractelor de achiziție publică, neefectuarea tuturor demersurilor necesare pentru asigurarea conformării cu cadrul legislativ aplicabil, nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial și a controlului financiar preventiv.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea prejudiciului cert este de **3.429,59 lei**, reprezentând plățile efectuate ca urmare a actualizării nelegale a profitului și TVA aferentă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin plățile efectuate în baza angajamentelor legale/ documentelor justificative (facturi, situații de lucrări) conținând elemente de preț actualizate nelegal (cota de profit și TVA) patrimoniul U.A.T.M. Bistrița a fost păgubit cu suma de 3.429,59 lei.

Concluzie:

În perioada auditată la U.A.T.M. Bistrița nu s-a asigurat o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economiei, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Abaterea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la **pct. 3.1.**

5.4.2. Prejudicierea bugetului instituției prin nerecuperarea unor cheltuieli de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unor hotărâri judecătorești

Descriere:

Urmare auditării categoriei „Cheltuieli cu bunuri și servicii” pentru anul 2020, s-a constatat prejudicierea bugetului instituției prin plata și nerecuperarea unor cheltuieli de executare silită, ca urmare a nepunerii în plată a unor sentințe judecătorești.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii se datorează:

- Neimplementării unei proceduri operaționale la nivelul ordonatorului de credite referitoare la angajarea, lichidarea ordonantarea și plata obligațiilor de plată stabilite printr-o hotărâre judecătorească;
- Nedispunerii măsurilor legale în vederea identificării cauzelor care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate și a persoanelor responsabile;
- Neaplicării întocmai a prevederilor legale ce reglementează recuperarea prejudiciilor cauzate patrimoniului instituției;
- Neconstituirea de provizioane, conform prevederilor legale, în cazul unor litigii pe rol, al căror obiect este cuantificabil, astfel încât să se asigure resursele financiare necesare achitării ulterioare a sumelor stabilite prin sentințe;
- Nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern managerial și a controlului financiar preventiv, lipsa unei proceduri operaționale referitoare la punerea în aplicare a sentințelor judecătorești definitive.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea certă a prejudiciului este de **43.485,17 lei**, reprezentând valoarea totală a plăților nelegale aferente cheltuielilor de executare silită.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin plata cheltuielilor de executare silită, patrimoniul instituției a fost prejudiciat prin efectuarea unor plăți nejustificate, care ar fi putut fi evitate dacă ar fi fost efectuate demersuri legale pentru punerea în aplicare a sentințelor emise de instanțe judecătorești.

Concluzie:

Nu în toate cazurile, în execuția cheltuielilor bugetului U.A.T.M. Bistrița, se respectă principiile de legalitate și regularitate.

Abaterrea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la pct. 3.2.

5.4.3. Nerecuperarea prejudiciului cauzat U.A.T.M. Bistrița prin plata unei amenzi contravenționale aplicată de Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud

Descriere:

Din verificarea plăților aferente categoriei "*Cheltuieli cu bunuri și servicii*" pentru anul auditat, s-a constatat faptul că a fost plătită suma de 1.500 lei, reprezentând amendă contravențională, aplicată în temeiul H.G. nr. 857/2011, de către **Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud**, fără ca entitatea să recupereze prejudiciul de la persoanele responsabile de producerea contravenției.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au determinat nerecuperarea prejudiciului cauzat sunt reprezentate de neaplicarea prevederilor legale în materie, coroborată cu funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul entității, precum și nedispunerea măsurilor legale în vederea identificării cauzelor care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate și a persoanelor responsabile.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea certă a prejudiciului este de 1.500 lei, reprezentând valoarea amenzii plătite și pentru care nu s-au făcut demersuri în vederea recuperării.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele economic-financiare ale abaterii sunt prejudicierea patrimoniului entității și diminuarea resurselor financiare ale acesteia, resurse care se puteau utiliza pentru realizarea unor obiective prevăzute în programele de dezvoltare ale unității administrativ teritoriale.

Concluzie:

Nu în toate cazurile, în execuția cheltuielilor bugetului U.A.T.M. Bistrița, se respectă principiile de legalitate și regularitate.

Abaterrea este redată în mod detaliat în procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar, la pct. 3.3.

5.5. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Nivelul de încredere preliminar în sistemul de control intern a fost stabilit ca fiind **mediu**.

Urmare procedurilor aplicate în faza de execuție a auditului au rezultat deficiențele prezentate la pct. 5.2 - 5.4 din raportul de audit, ceea ce demonstrează faptul că sistemul de control intern nu funcționează în toate situațiile în așa fel încât să prevină producerea erorilor.

5.6. Inventarierea și evaluarea bunurilor din patrimoniul aflat în administrarea entității auditate

5.6.1. Inventarierea patrimoniului

U.A.T.M. Bistrița a efectuat inventarierea anuală a patrimoniului pentru anul 2020 în baza Dispoziției Primarului municipiului Bistrița nr. 379/25.11.2020.

În urma efectuării lucrărilor de inventariere s-a întocmit de către comisia centrala procesul verbal privind rezultatele inventarierii nr. 6258/26.01.2021. Nu au fost constatate diferențe între soldurile scriptice și cele faptice precum și între soldurile analitice și cele sintetice ale conturilor de decontare.

5.6.2. Reevaluarea patrimoniului

Ultima reevaluare s-a realizat pentru activele terenuri și clădiri aparținând domeniului public aflate în administrarea unităților de învățământ la 31.12.2019, diferențele din reevaluare fiind înregistrate în evidența contabilă.

5.7. Alte aspecte

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

a) Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor necesare finanțării sectoarelor legate de gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric

În anul 2020, cheltuielile pentru protecția mediului din fonduri proprii și finanțări externe au fost în sumă totală de 33.980.573,76 lei, din care

- 12.939.422,19 lei cheltuieli curente pentru protecția mediului;
- 4.278.400 lei cheltuieli cu bunuri și servicii;
- 5.924.000 lei subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț (subvenție pentru populație - taxa de salubritate);
- 6.091,44 lei cheltuieli aferente proiectului HOTMAPS „Heating and Cooling: Open Source Tool for Mapping and Planning of Energy Systems” (Program HORIZON 2020);
- 16.711,97 lei plăți aferente proiectului „Zero Carbon Cities” (Program URBACT III)
- 21.041.151,57 lei investiții pentru protecția mediului.

b) Asigurarea în organigrama a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate

În Primăria municipiului Bistrița funcționează Compartimentul Protecția Mediului, încadrat cu 2 funcționari, în cadrul Direcției Integrare Europeană, conform R.O.F. aprobat prin H.C.L. nr. 97 din 16.10.2014 cu modificările ulterioare, H.C.L 87 din 29.06.2017.

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

Principalele atribuții ale compartimentului sunt:

- elaborează politici, strategii și planuri locale de acțiune pentru protecția mediului în municipiul Bistrița;
- organizează campanii și concursuri locale pentru protecția mediului;
- propune aderarea la campanii regionale, naționale și internaționale pentru protecția mediului;
- promovează sistemul de colectare și reciclare a deșeurilor refolosibile, inițiază acțiuni de educare a populației privind valorificarea deșeurilor refolosibile;
- asigură și organizează cu instituțiile autorizate realizarea unor acțiuni comune cu privire la respectarea reglementărilor legale în domeniul protecției mediului;
- transmite instituțiilor abilitate la sesizarea cetățenilor solicitările acestora în vederea determinării gradului de poluare a mediului și pentru stabilirea măsurilor privind încadrarea în limitele legal admise;
- propune măsuri obligatorii pentru toate persoanele fizice și juridice cu privire la întreținerea și înfrumusețarea clădirilor, a curților și împrejurimilor acestora, a spațiilor verzi din curți și dintre clădiri, arborilor și arbuștilor decorativi;
- promovează o atitudine corespunzătoare a comunității, în legatură cu importanța protecției mediului, prin organizarea anuală de manifestări cu prilejul evenimentelor din calendarul ecologic internațional: Ziua Internațională a Zonelor Umede, Ora Pământului, Ziua mondială a apei, Ziua Pământului, Luna Pădurii, Zilele Mediului, Ziua Europeană a Parcurilor, Ziua Europeană fără autoturism, Săptămâna europeană a mobilității etc.
- prin Centrul de informare și educație ecologică pune la dispoziția publicului larg informații cu privire la starea mediului, legislația cu privire la protecția mediului în municipiul Bistrița;
- întocmește și realizează proiecte de protecția mediului cu impact asupra municipiului Bistrița;
- monitorizarea proiectelor cofinanțate de la bugetul local al municipiului Bistrița, în domeniile stabilite prin Hotărârea Consiliului Local al municipiului Bistrița de aprobare a ghidului solicitantului de finanțare nerambursabilă de la bugetul local.

c) Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului, cu respectarea prevederilor O.U.G. nr. 195/2005, cu modificările și completările ulterioare

Primăria municipiului Bistrița, prin serviciile de specialitate, aplică prevederile din planurile de urbanism și amenajarea teritoriului, cu respectarea principiilor O.U.G nr. 195/2005, cu modificările și completările ulterioare și adoptă programe și proiecte pentru dezvoltarea infrastructurii localității.

În categoria de programe și planuri se înscriu:

- Planul Urbanistic General aprobat prin H.C.L nr. 136/2013 include subcapitolul „Protecția Mediului” ce reglementează aspecte legate de principalii factori de mediu: apă, aer, sol, și anume: recuperarea terenurilor degradate, diminuarea surselor de poluare a aerului, diminuarea surselor de poluare a apelor, diminuarea surselor de poluare așezări umane, performanța energetică a clădirilor;
- Strategia de dezvoltare locală a municipiului Bistrița pentru perioada 2010-2030, document care cuprinde la punctul 2”Mediu și Energie” proiecte referitoare la managementul și gestionarea deșeurilor, calitatea aerului, apei și a solului, poluarea fonică și riscurile naturale, parcuri și spații verzi, energie, reabilitare termică a clădirilor de locuit, biodiversitate, cadru natural;

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

- Planul de Acțiune privind Energia Durabilă în municipiul Bistrița pentru perioada 2010-2020 (PAED), aprobat prin H.C.L nr. 79/2011, prezintă modul în care administrația locală își va realiza obiectivul de reducere cu 20% a emisiilor de CO₂ în anul 2020, comparativ cu anul de referință 2008;
- Rapoarte periodice privind implementarea PAED 2020 în municipiul Bistrița, aprobate prin H.C.L nr. 60/2013, H.C.L nr. 82/2015, H.C.L nr. 216/2019;
- Planul de Acțiune privind Energia Durabilă și Clima în municipiul Bistrița 2020-2030, aprobat prin H.C.L nr. 216/2019, prezintă modul în care administrația locală își va realiza obiectivul de reducere cu 40% a emisiilor de CO₂ în anul 2030, comparativ cu anul de referință 2008;
- Planul de Îmbunătățire a Eficienței Energetice prevăzut prin Legea nr. 121/2014, aprobat prin H.C.L nr. 216/2019;
- Viziunea energetică a municipiului Bistrița pentru perioada 2014-2050, adoptată prin H.C.L nr. 111/2014, stabilește măsuri și acțiuni pentru atingerea țintei de 15MWh, pe parcursul a trei etape de implementare, prin reducerea consumului de energie convențională, extinderea producției locale de energie din surse regenerabile, promovarea inovării energetice;
- Planul de Mobilitate Urbană Durabilă al municipiului Bistrița, aprobat prin H.C.L nr. 58/2017, cu accent pe transportul durabil;
- Raport semestrial privind stadiul planului de acțiune pentru mediu la nivel județean pentru perioada 2015-2020 (PLAM), care prevede măsuri specifice pe domeniile: poluarea atmosferei, poluarea apei, gestiunea deșeurilor, poluarea solului și subsolului, protecția naturii, gestionarea pădurilor, urbanizarea mediului natural și transporturi, pericole generate de fenomene naturale și dezastre, educație ecologică, capacitatea administrativă a instituțiilor cu atribuții în domeniul protecției mediului;
- Planul de Acțiune privind Calitatea Aerului, plan aprobat prin H.C.J nr. 186/19.12.2018, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 104/2011 privind calitatea aerului înconjurător, respectiv prevederilor H.G. 257/2015 privind aprobarea Metodologiei de elaborare a planurilor de calitate a aerului, a planurilor de acțiune pe termen scurt și a planurilor de menținere a calității aerului;
- Raport anual privind stadiul realizării măsurilor din Planul de menținere a calității aerului în județul Bistrița-Năsăud/2018-2020, plan aprobat prin H.C.J nr. 186/19.12.2018; H.C.J. nr. 24/25.02.2021;
- Planul de acțiune pentru protecția apelor împotriva poluării cu nitrați proveniți din surse agricole pentru municipiul Bistrița și localitățile componente, aprobat prin H.C.L nr. 164/2013, impune raționalizarea și optimizarea utilizării îngrășămintelor organice și chimice ce conțin compuși ai azotului pentru a preveni poluarea apelor cu nitrați;
- Raportări aferente Planului județean de gestionare a deșeurilor, coordonat de Consiliul Județean Bistrița-Năsăud cu privire la modul de implementare a măsurilor specifice;
- H.C.L. nr. 153/2009 privind stabilirea unor măsuri de bună gospodărire a municipiului Bistrița, prin care se urmarește respectarea legislației de protecția mediului în baza O.G nr. 21/2002 privind gospodărirea localităților urbane și rurale.

d) Existența unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora. Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor
Sistemul integrat de gestionare a deșeurilor în județul Bistrița-Năsăud, sistem care funcționează inclusiv în municipiul Bistrița, are ca strategie reducerea, refolosirea și reciclarea

deșeurilor precum și colectarea selectivă a deșeurilor și este administrat de către A.D.I. Deșeuri Bistrița-Năsăud, creată în acest scop și din care face parte și municipiul Bistrița.

Primăria municipiului Bistrița a stabilit noua formă de salubritate care este în prezent instrumentul economic "Plătește pentru cât arunci" și a elaborat Ghidul de colectare selectivă a deșeurilor care prezintă informațiile necesare modului corect de colectare și selectare a deșeurilor produse atât de populație cât și de agenții economici.

Anual se organizează campanii și acțiuni pentru conștientizarea cetățenilor în domeniile: colectarea selectivă a deșeurilor, biodiversitate, igienizarea spațiilor publice, cu precădere a malurilor apelor/ spațiilor verzi/ pădurilor, transport și mobilitate durabilă; schimbări climatice și reducerea emisiilor de dioxid de carbon; eficiență energetică și energii regenerabile iar prin Centrul de Informare și Educație Ecologică se derulează, pe parcursul fiecărui an școlar, un program de educație ecologică adresat elevilor și preșcolarilor. În cursul anului 2020 a fost suspendat programul de educație ecologică în această locație ca urmare a condițiilor sanitare generate de pandemia COVID 19.

e) Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2020

Din bugetul propriu aprobat la nivelul U.A.T.M. Bistrița, au fost efectuate plăți în anul 2020 în sumă totală de 10.864.908 lei, astfel:

- cheltuieli cu salubritatea și gestiunea deșeurilor reprezentând în cea mai mare parte plata serviciilor de salubritate a municipiului Bistrița, respectiv măturat stradal și colectare deșeuri de pe domeniul public;
- cheltuieli cu canalizarea și tratarea apelor reziduale.

S-au efectuat plăți către Administrația Fondului pentru Mediu pentru neîndeplinirea obiectivului de reducere a cantității de deșeuri municipale eliminate prin depozitare pentru anul 2019 conform art. 9, lit. p) din O.U.G nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu în sumă de 491.300,00 lei.

În cursul anului 2020, Poliția locală a municipiului Bistrița a aplicat un număr de 237 de sancțiuni contravenționale, în valoare totală de 109.050,00 lei, pentru nerespectarea prevederilor actelor normative care reglementează regimul deșeurilor municipale și curățenia pe raza municipiului Bistrița.

f) Modul de aplicare a prevederilor Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic

Serviciul de transport public local în municipiul Bistrița este realizat prin delegare de gestiune în baza H.C.L nr. 90/2019 de către operatorul privat S.C Transmixt S.A, care are obligația achiziționării începând cu anul 2020 de *"mijloace de transport călători acționate prin motoare cu propulsie electrică, tehnologii verzi de tipul Electrice, Hybrid, Hybrid Plug-In, Hydrogen (FCV), motoare cu propulsie pe gaz natural comprimat, motoare cu propulsie pe gaz natural lichefiat și motoare cu propulsie pe biogaz, în proporție de 30% din necesarul de achiziții viitoare"*, conform prevederilor Legii nr. 37/2018;

În anul 2020, Primăria Bistrița nu a efectuat achiziții de autoturisme pentru deservirea parcului propriu.

Municipiul Bistrița a depus în data de 30.03.2018 proiectul **"Linia verde de transport public utilizând mijloace de transport cu motor electric, hibrid sau normă de poluare redusă"** în vederea solicitării finanțării prin Programul Operațional Regional 2014-2020, Axa prioritară 4 - Sprijinirea dezvoltării urbane durabile, Prioritatea de investiții 4e - Promovarea unor strategii cu emisii scăzute de dioxid de carbon pentru toate tipurile de teritorii, în special

pentru zonele urbane inclusiv promovarea mobilității urbane multimodale durabile și a măsurilor de adaptare relevante pentru atenuare, Obiectiv specific 4.1 - Reducerea emisiilor de carbon în municipiile reședință de județ prin investiții bazate pe planurile de mobilitate urbană durabilă.

Cererea de finanțare a fost selectată, primind codul SMIS 119105. În data de 25.03.2019 s-a semnat contractul de finanțare cu nr. 4121/25.03.2019, cu un buget total în valoare de 58.823.323,26 lei din care valoare eligibilă 54.180.440,25 lei. Perioada de implementare a proiectului este până la 31.03.2022.

Obiectivul general al proiectului este acela de a configura un serviciu eficient de transport public de călători și de a îmbunătăți condițiile pentru utilizarea modurilor nemotorizate de transport, în vederea reducerii numărului de deplasări cu transportul privat (cu autoturisme) și reducerea emisiilor de echivalent CO₂ din transport, prin configurarea/reconfigurarea infrastructurii rutiere pe străzile urbane.

Obiectivele specifice ale proiectului sunt:

- Realizarea benzilor dedicate/prioritare, după caz, pentru mijloacele de transport public local de călători (autobuze electrice) prin construirea infrastructurii rutiere aferente culoarului benzii dedicate și separarea fizică a acesteia de restul traficului rutier prin sisteme specifice, în vederea îmbunătățirii eficienței transportului public de călători, a frecvenței și a timpilor săi de parcurs, accesibilității, transferului sustenabil al unei părți din cota modală a transportului privat cu autoturisme (în creștere în Bistrița) către transportul public;
- Achiziționarea de noi mijloace de transport aferente sistemului de transport public de călători - 10 autobuze electrice;
- Construirea pistelor pentru biciclete și modernizarea traseelor pentru pietoni;
- Modernizarea/reabilitarea benzilor (partea carosabilă) utilizate pentru transportul autoturismelor, ca parte a activității de reconfigurare/configurare a străzilor urbane cu benzi dedicate, pe strazile General Grigore Balan, Gheorghe Șincai și Calea Moldovei – parțial;
- Construirea unei autobaze aferente transportului public local de călători cu autobuze electrice, cu centru de comanda pentru managementul traficului Liniei verzi;
- Achiziționarea și instalarea punctelor de reîncărcare a autobuzelor electrice;
- Construirea și modernizarea stațiilor de transport public de călători pe traseul Liniei verzi;
- Crearea unui nou traseu de transport public.

Valoarea prevăzută pentru achiziționarea autobuzelor este de **21.285.000,00 lei fără TVA** și a stațiilor de încărcare de **434.115,00 lei fără TVA**.

Procedura de licitație deschisă pentru atribuirea contractului de furnizare de mijloace de transport și echipamente aferente proiectului „*Linie verde de transport public utilizând mijloace de transport cu motor electric, hibrid sau normă de poluare redusă*”, a fost anulată în data de 17.03.2020 din cauza lipsei de ofertanți și a fost reluată prin anunțul de participare nr. CN1020154/01.04.2020. Deschiderea ofertelor: 19.05.2020. Data anulare: 19.05.2020 din lipsă ofertanți. Reluare procedura în 3.06.2020, deschidere oferte 14.07.2020, semnare contract 13.11.2020.

5.7.2. Modul de evidențiere, urmărire, raportare și achitare a arieratelor și plăților restante

Conform evidenței contabile și anexelor 30 la situațiile financiare, U.A.T.M. Bistrița nu înregistra la 31.12.2020 arierate sau plăți restante.

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curtadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

5.7.3 Controlul situației privind gradul de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor

În anul 2020 U.A.T.M. Bistrița a avut în derulare 5 contracte de împrumut, gradul de îndatorare a bugetului local al Municipiului Bistrița calculat până la finele perioadei de rambursare situându-se sub limita maximă de 30% prevăzută de lege, după cum urmează:

- Contract de servicii de investiții financiare nr. 09/17.08.2006 - Decizie CNVM 1420/01.10.2009, finanțator Raiffeisen Bank, pentru suma de 35.000.000 lei, pe o perioadă de 20 ani, pentru finanțare obiectiv „Modernizare și consolidare străzi în municipiul Bistrița”;

- Contractul de credit nr. 406015/11.02.2014, pentru suma de 20.000.000 lei, pe o perioadă de 10 ani, pentru finanțarea obiectivelor de investiții „Îmbunătățirea eficienței energetice a blocurilor de locuințe Bistrița 1, Bistrița 2 și Bistrița 3” și „Realizare Parc Industrial Bistrița Sud”;

- Contractul de credit nr. 406016/11.02.2014, credit de tip revolving, pentru suma de 20.000.000 lei, pe o perioadă de 10 ani, pentru finanțarea proiectelor de investiții „Amenajare pârtie de schi, inclusiv utilități, în cadrul Complexului sportiv Polivalent din extravilaniul municipiului Bistrița, localitatea componentă Unirea” și „Amenajare legătură str. Libertății spre zona Zăvoaie, inclusiv construirea podului berăriei peste râul Bistrița”;

- Convenția de împrumut M.F.P nr. 594221/101891/12.12.2018, pentru suma de 7.370.133 lei, pe o perioadă de 10 ani, pentru prefinanțarea/cofinanțarea proiectelor de investiții din fonduri europene nerambursabile “Îmbunătățirea eficienței energetice a blocurilor de locuințe - Bistrița 6,7,8,10,12,16”, “Restaurarea Bisericii Evanghelice Bistrița în vederea introducerii sale în circuitul turistic internațional”, „Reabilitare și extindere cămin cultural, localitatea componenta Slatinita”, „Reabilitarea și modernizarea Scolii Gimnaziale Lucian Blaga, municipiul Bistrița” și „Construire imobil nou pentru Gradinita nr. 2, str. Nicolae Balcescu, nr. 38A, municipiul Bistrița”.

- Contractul de credit nr. 9517731/28.07.2020, pentru suma de 9.476.473 lei, pe o perioadă de 10 ani, finanțarea având ca scop „Asigurarea contribuției la proiectele finanțate prin fonduri structurale ale Uniunii Europene din perioada de programare 2014 – 2020”;

Situația privind datoria publică la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

- lei -

| Indicator | Total |
|--|---------------|
| 1. Contract de servicii de investiții financiare nr. 09/17.08.2006 - Decizie CNVM 1420/01.10.2009 | |
| Suma împrumutată | 35.000.000 |
| Plăți efectuate din credit | 35.000.000 |
| Dobânzi plătite | 13.058.500 |
| Credit restituit (principal) | 19.250.000 |
| Sold rămas de restituit la 31.12.2020 | 15.750.000 |
| 2. Contract de credit nr. 406015/11.02.2014 | |
| Suma trasă | 18.445.673,06 |
| Plăți efectuate din credit | 18.445.673,06 |
| Dobânzi plătite | 3.107.750,74 |
| Credit restituit (principal) | 9.881.610,45 |
| Sold rămas de restituit la 31.12.2020 | 8.564.062,61 |

| | |
|---|---------------|
| 3. Contract de credit nr. 406016/11.02.2014 | |
| Suma trasă | 18.434.343,11 |
| Plăți efectuate din credit | 18.434.343,11 |
| Dobânzi plătite | 2.388.335,64 |
| Credit restituit (principal) | 9.875.540,17 |
| Sold rămas de restituit la 31.12.2020 | 8.558.802,64 |
| 4. Convenția de împrumut M.F.P nr. 594271/01891/12.12.2013 | |
| Suma trasă | 7.370.133 |
| Plăți efectuate din credit | 7.370.133 |
| Dobânzi plătite | 746.061,92 |
| Credit restituit (principal) | 1.830.906,21 |
| Sold rămas de restituit la 31.12.2020 | 5.539.226,79 |
| 5. Contract de credit nr. 9517731/28.07.2020 | |
| Suma trasă | 9476.463 |
| Plăți efectuate din credit | 2.254.778,01 |
| Dobânzi plătite | 12.331,17 |
| Credit restituit (principal) | 0 |
| Sold rămas de restituit la 31.12.2020 | 2.254.778,01 |

U.A.T.M. Bistrița a depus periodic *Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială*, pe baza înregistrărilor efectuate în propriul registru de evidență a datoriei publice locale.

5.7.4 Modul de utilizare a fondurilor alocate unității administrativ-teritoriale de la bugetul de stat prin M.D.R.A.P. în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală

În anul 2020, situația fondurilor alocate și utilizate de entitate în baza contractelor de finanțare încheiate cu M.D.R.A.P. se prezintă astfel:

-lei-

| NR. CRT. | DENUMIRE OBIECTIV DE INVESTIȚII | NR/DATA CONTRACT DE FINANTARE | VALOARE CONTRACT DE FINANTARE | SUMA ALOCATA | SUMA DECONTA TA PNDL | SUMA DECONTA TA BUGET LOCAL (Ch. neeligibile) |
|---|---|--|-------------------------------------|---------------------|----------------------------|--|
| Anul 2020 | | | | | | |
| 1. Obiective de investiții în continuare | | | | | | |
| 1.1 | Drum de acces si utilități aferente Complexului Sportiv Polivalent municipiul Bistrița | 3.906/18.06.2018 | 21.149.352,15 | 5.918.433,13 | 5.918.433,13 | 130.434,41 |
| 1.2 | Reabilitare si modernizare Liceu de Muzica " Tudor Jarda, str.Al Odobescu nr.8, municipiul Bistrita | 3.459/11.05.2018 | 7.645.388,24 | 1.100.921,86 | 1.100.921,86 | 138.741,14 |
| Total | | | 28.794.740,39 | 7.019.354,99 | 7.019.354,99 | 269.175,55 |

Din auditul efectuat au rezultat abateri de la prevederile legale cu privire la actualizarea prețului contractului de lucrări nr. 204/28.12.2018 ca urmare a aplicării prevederilor art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018, contract încheiat cu Asocierea S.C. E. S.R.L. și S.C. L. S.R. la obiect „Reabilitare și modernizare Liceul de Muzică Tudor Jorda, str. Alexandru Odobescu nr.8, municipiul Bistrița”. Obiectivul de investiții este finanțat în cadrul P.N.D.L în baza contractului nr. 3459/11.05.2018 încheiat cu M.D.R.A.P. Abaterile sunt prezentate în sinteză la pct. 5.4.1 din prezentul raport de audit și detaliat la pct. 3.1 din procesul verbal de constatare anexat.

5.7.5. Verificarea aspectelor de legalitate privind locuințele sociale, în conformitate cu Legea locuințelor nr. 114/1996

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat s-a constatat faptul că în ceea ce privește modul de repartizare sub aspectul respectării condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească beneficiarii s-au respectat prevederile Legii nr. 114/1996, respectiv ale Legii nr. 152/1998.

Documentele justificative privind veniturile în funcție de venitul mediu net pe familie s-au analizat în conformitate cu art. 8, alin (9¹) din Legea nr. 152/1998. Nu a fost depășit venitul mediu de bază net lunar pe membru de familie, calculat în funcție de veniturile realizate în ultimele 12 luni. Nivelul maxim al chiriei, în funcție de venitul mediu net lunar pe membru de familie realizat în anul 2020 nu a depășit cuantumul prevăzut la art. 8 alin. (9¹) din Legea nr. 152/1998, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nu există situații în care titularii contractelor de închiriere au dobândit o locuință în proprietate în aceeași localitate în care dețin și locuința închiriată construită prin Agenția Națională pentru Locuințe aflată în administrarea Consiliului local al municipiului Bistrița.

În cursul anului 2020 nu au fost date în folosință locuințe noi construite prin Agenția Națională pentru Locuințe.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Urmare verificărilor efectuate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate aferente perioadelor anterioare anului 2020 auditat, în sinteză, constatările prezentându-se astfel:

| Nr. crt. | Denumire abatere | Valoare abatere aferentă anilor anteriori | Valoare abatere aferentă anului 2020 | Total valoare abatere |
|--------------------------|--|---|--------------------------------------|-----------------------|
| U.A.T.M. Bistrița | | | | |
| 1. | <i>Menținerea eronată în evidența fiscală/ tehnic-operativă pe plătitor la 31.12.2020, a debitelor din amenzi aferente unor persoane fizice decedate</i> | | 7.121 | 7.121 |
| 2. | <i>Menținerea nejustificată în evidența fiscală/contabilă a unor debite aferente unor contribuabili persoane juridice ce au</i> | | 40.223 | 40.223 |

| | | | | |
|--|--|--|-----------|-----------|
| | <i>fost radiați din evidența Oficiului Registrului Comerțului în perioada 2018-2019</i> | | | |
| 3. | <i>Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile non construite</i> | | 27.211 | 27.211 |
| 4. | <i>Nestabilirea corectă, neevidențierea și neurmărirea încasării impozitului pe teren pentru toate persoanele fizice care dețin în proprietate clădiri</i> | | 13.825 | 13.825 |
| 5. | <i>Nedecларarea/ declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol</i> | | 13.001 | 13.001 |
| 6. | <i>Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea scutirilor și facilităților la plata impozitelor datorate bugetului local</i> | | 1.107 | 1.107 |
| 7. | <i>Neactualizarea suprafețelor înregistrate în registrul agricol în format electronic cu modificările de hotar stabilite în instanță</i> | | - | - |
| 8. | <i>Nestabilirea corectă a impozitului pe teren și a impozitului pe clădiri pentru persoane fizice prin impozitarea acestora fără a se ține cont de cota parte de proprietate</i> | | - | - |
| 9. | <i>Prejudicierea patrimoniului instituției prin plata unor lucrări al căror preț a fost actualizat fără respectarea prevederilor legale</i> | | 3.429,59 | 3.429,59 |
| 10. | <i>Prejudicierea bugetului instituției prin nerecuperarea unor cheltuieli de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unor hotărâri judecătorești</i> | | 43.485,17 | 43.485,17 |
| 11. | <i>Nerecuperarea prejudiciului cauzat U.A.T.M. Bistrița prin plata unei amenzi contravenționale aplicată de Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud</i> | | 1.500 | 1.500 |
| Direcția de Servicii Publice Bistrița | | | | |
| 12. | <i>Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumelor plătite la bugetul de stat pentru persoane cu handicap neîncadrate</i> | | 226.448 | 226.448 |
| 13. | <i>Reflectarea eronată în evidența contabilă și situațiile financiare a activelor fixe</i> | | 34.224 | 34.224 |

| | | | | |
|---|---|---------------|-------------------|-------------------|
| 14. | <i>Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate</i> | | 4.116 | 4.116 |
| 15. | <i>Nerecuperarea plăților aferente realizării obiectivului de investiții "Amenajare spațiu multifuncțional de joacă și de recreere", ca urmare a anulării Autorizației de construire nr. 873/12.10.2015</i> | 64.776 | | 64.776 |
| Poliția locală a municipiului Bistrița | | | | |
| 16. | <i>Reflectarea eronată în evidența contabilă și situațiile financiare a activelor fixe.</i> | | 105.561 | 105.561 |
| TOTAL | | 64.776 | 503.251,76 | 586.027,76 |

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform pct. 260 din RODAS

În baza prevederilor pct. 260 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, au fost supuse verificării, prin sondaj, alocările de fonduri din bugetul local către ordonatorii terțiari de credite:

- Direcția de Servicii Publice
- Direcția de Administrare a Piețelor Bistrița
- Poliția locală a municipiului Bistrița
- Liceul de Muzică Tudor Jarda
- Liceul Tehnologic Forestier Bistrița
- Grădinița cu Program Prelungit nr. 12
- Grădinița cu Program Prelungit nr. 2
- Grădinița cu Program Prelungit nr. 3
- Grădinița cu Program Prelungit "Rază de Soare"
- Grădinița cu Program Prelungit "Căsuța de Povești"
- Școala Gimnazială nr. 4
- Școala Gimnazială nr. 1
- Școala Gimnazială nr. 5 "Lucian Blaga".

În urma verificărilor efectuate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate la **Direcția de Servicii Publice Bistrița și Poliția locală a municipiului Bistrița**.

Abaterile au fost consemnate în notele de constatare bilaterale întocmite la entități și preluate în procesul verbal de constatare, acte anexate la prezentul raport de audit.

În sinteză, constatările și concluziile verificărilor se prezintă astfel:

Entitate:

7.1 DIRECȚIA DE SERVICII PUBLICE BISTRIȚA

1. *Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumelor plătite la bugetul de stat pentru persoane cu handicap neîncadrate*

Descriere:

În urma verificării eșantionului selectat pentru categoria "Bunuri și servicii" efectuate în exercițiul financiar 2020 s-a constatat că entitatea auditată a înregistrat plăți de la acest titlu către bugetul de stat, reprezentând sume datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate. Entitatea în mod eronat a efectuat înregistrarea în contul de execuție bugetară a acestor plăți de la titlul II "Bunuri și servicii" și nu de la titlul IX "Alte cheltuieli".

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele producerii abaterii de la legalitate și regularitate constau în nerespectarea în totalitate a principiilor execuției bugetare și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern în cadrul entității auditate.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de 226.448 lei, reprezentând valoarea sumelor plătite pentru fondul aferent persoanelor cu handicap neîncadrate de la titlul "Bunuri și servicii".

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Contul de execuție bugetară întocmit de D.S.P. Bistrița pentru anul 2020 nu oferă o imagine fidelă a situației plăților efectuate din bugetul entității, pe destinații.

Concluzie:

Contul de execuție anuală al entității pentru anul 2020 a fost întocmit, la partea de cheltuieli, cu nerespectarea întocmai a prevederilor legale în vigoare

2. *Reflectarea eronată în evidența contabilă și situațiile financiare a activelor fixe*

Descriere:

În urma verificării plăților efectuate la categoria bunuri și servicii pentru anul auditat 2020, s-a constatat faptul că entitatea a înregistrat eronat în evidența contabilă factura cu nr. 1037008670 din data de 28.02.2020, emisă de către S.C. R.I. SRL București, în valoare de 34.224 lei. Prin înregistrarea în contul "Alte materiale auxiliare" a „Centralei Vaillant Ecocraft”, conform Nota de recepție nr. 31/30.03.2020 nu s-au respectat prevederile legale privind înregistrarea în contabilitate a activelor fixe corporale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de nerespectarea prevederilor legale privind conducerea evidenței contabile a activelor fixe, respectiv reflectarea eronată în contabilitatea instituției și în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 a valorii acestora.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de 34.224 lei, reprezentând valoarea activului fix, înregistrată în mod eronat pe cheltuieli.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

A fost denaturată situația patrimoniului entității cu suma de 34.224 lei, în sensul că totalul activelor la data de 31.12.2020 nu cuprinde valoarea investiției realizate cu un nou activ fix, ceea ce a avut drept consecință prezentarea de situații financiare cu date eronate, care nu exprimă în mod fidel poziția financiară a entității, conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 82/1991 a contabilității.

Concluzie:

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare (active /datorii), precum și a performanței financiare la 31.12.2020.

3. Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate

Descriere:

În urma aplicării testelor de detaliu, s-a constatat faptul că au fost efectuate plăți aferente serviciilor de salvamar către o societate comerciale, iar pentru un număr de 2 (două) persoane nu au fost prezentate certificate care să ateste calitatea de salvamar emise de Asociația Profesională a Salvamarilor. Prestatorul nu a respectat în totalitate clauzele contractuale cu privire la executarea contractului și drept urmare nu se justifică plata serviciilor de salvare acvatică aferent orelor prestate de persoanele care nu sunt certificate în salvare acvatică, prin documente justificative probante.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au determinat producerea abaterii sunt reprezentate de neurmărirea respectării de persoanele responsabile a clauzelor contractuale coroborate cu funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul entității.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea prejudiciului cert este de 4.116 lei, reprezentând plățile aferente orelor prestate de persoanele care nu sunt certificate în salvare acvatică.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin plata nejustificată a sumei de 4.116 lei aferentă nerespectării clauzelor contractuale de către prestatorul de servicii, patrimoniul entității a fost prejudiciat cu suma plătită nelegal.

Concluzie:

În perioada auditată la entitatea auditată nu s-a asigurat o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

4. Nerecuperarea plăților aferente realizării obiectivului de investiții „Amenajare spațiu multifuncțional de joacă și de recreere”, ca urmare a anulării Autorizației de construire nr. 873/12.10.2015.

Descriere:

În urma analizării aspectelor sesizate într-o petiție înregistrată la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud, am constatat nerespectarea prevederilor legale cu privire la recuperarea plăților aferente realizării obiectivului de investiții „Amenajare spațiu multifuncțional de joacă și de recreere”, pentru care autorizația de construire a fost anulată de instanța de judecată după cum este detaliat în mod analitic mai jos:

Patrimoniul entității a fost prejudiciat cu suma de 64.776 lei (144.734 lei -79.958 lei), reprezentând valoarea materialelor încorporate în obiectivul de investiții și nerecuperate în urma anulării autorizației de construire, fără a proceda la recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au determinat producerea abaterilor au fost reprezentate de emiterea autorizației de construire fără a fi respectate în totalitate prevederile actelor normative în vigoare cu privire la condițiile de legalitate a acesteia, aspect confirmat de către deciziile instanțelor judecătorești competente în acest sens precum și de nedispunerea tuturor măsurilor urmare a anulării autorizației de construire.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea prejudiciului cert este de 64.776 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința abaterii de la legalitate este reprezentată de prejudicierea patrimoniului entității cu valoarea plăților aferente materialelor încorporate în obiectivul de investiții și nerecuperate în sumă de 64.776 lei.

Concluzie:

În perioada auditată la entitatea auditată nu s-a asigurat o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economisităţii, eficienţei şi eficienţei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public.

Entitate:

7.2. POLIȚIA LOCALĂ A MUNICIPIULUI BISTRIȚA

1. Nedispunerea măsurilor legale în vederea recuperării despăgubirilor de natura drepturilor salariale achitate în baza unor sentințe judecătorești, fără să existe contraprestație (prestarea muncii)

Descriere:

Din verificarea efectuată asupra eșantionului selectat la categoria „Cheltuieli de personal” s-a constatat că în luna decembrie 2020 Poliția Locală Bistrița a plătit în baza Sentinței civile nr. 358/F/2020 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud, cu titlu de despăgubiri, sume reprezentând salariile cuvenite unui număr de 3 (trei) angajați concediați în baza unei Hotărâri a Consiliului Local care a fost anulată în instanță, fără a proceda la recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare.

Conform documentelor justificative puse la dispoziția auditorilor externi, rezultă că suma de 105.561 lei a fost înregistrată pe cheltuielile Poliției locale a municipiului Bistrița, în condițiile în care ordonatorul principal și respectiv ordonatorul terțiar de credite aveau obligația efectuării, conform dispozițiilor art. 5 alin.1 din OG nr. 119 din 31 august 1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv a unei analize pentru clarificare cauzelor și împrejurărilor care au generat aceste plăți.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au determinat producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de:

- emiterea unor acte administrative – hotărâre a consiliului local, care nu respectă prezumția de legalitate, aspect confirmat de către deciziile instanțelor judecătorești competente în acest sens;
- exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității privind gestionarea resurselor umane în anul 2019;
- funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul U.A.T.M. Bistrița.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de **105.561 lei**, reprezentând valoarea despăgubirilor achitate, fără efectuarea unei analize prealabile și fără a se dispune măsuri de recuperare.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin neidentificarea persoanelor care ar putea fi răspunzătoare de plata acestor despăgubiri și de la care să se recupereze potențialele prejudicii, nivelul de rezultat financiar al entității a fost afectat cu suma de 105.561 lei, cheltuielile înregistrate nefiind efectuate în scopul realizării atribuțiilor de serviciu, neavând legătură cu activitatea desfășurată în cadrul activității Poliției Locale Bistrița – instituție publică de interes local, cu personalitate juridică din subordinea consiliului local al municipiului Bistrița, neavând în corispondent o contraprestație.

Concluzie:

În concluzie, Poliția locală a municipiului Bistrița a efectuat în anul 2020, plăți din bugetul alocat prin transferuri de la U.A.T.M. Bistrița, reprezentând despăgubiri de natura drepturilor salariale stabilite în sarcina entității prin sentințe judecătorești în condițiile în care Poliția locală a municipiului Bistrița și U.A.T.M. Bistrița aveau obligația efectuării în prealabil, conform dispozițiilor art. 5, alin. (1) din OG nr. 119 din 31 august 1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv a unei analize pentru clarificarea cauzelor și împrejurările care au generat aceste plăți.

8. Punctul de vedere al conducerii entității cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar

Abaterile înregistrate au fost însușite de către conducerea entității, cu excepția constatării de la pct. 3.2 din procesul verbal de constatare, în acest caz rămânând puncte de vedere divergente în urma procedurii de conciliere.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate, în timpul misiunii de audit au fost luate următoarele măsuri:

✓ Referitor la pct. 1.1. din procesul verbal de constatare

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a procedat la întocmirea borderourilor de scădere din evidență fiscală și din evidența pe plătitor a acestor obligații.

✓ Referitor la pct. 1.2. din procesul verbal de constatare

În timpul misiunii de audit au fost întocmite borderouri de scădere pentru cei 21 de contribuabili radiati, conform situației întocmite de personalul cu atribuții specifice din cadrul entității verificate. Pentru o persoană juridică dintre cele 22 amintite mai sus, care înregistra debite la bugetul local al municipiului Bistrița, s-a constatat că inca figureaza inregistrata in

evidențele ONRC, în fapt aceasta schimbându-și sediul în alt județ. Pe durata desfășurării misiunii de audit, organul fiscal a trimis dosarul fiscal la UAT-ul în circumscripția căruia această persoană juridică și-a mutat sediul, în vederea impunerii. După confirmarea de primire a dosarului fiscal de către organul fiscal de la noul sediu al debitoare, organul fiscal va proceda la scăderea din evidențele sale a masei impozabile și a debitelor aferente.

✓ Referitor la pct. 2.1. din procesul verbal de constatare

Pentru cele 48 de persoane fizice care nu au declarat imobilele construite în baza autorizațiilor de construire expirate, s-au transmis invitații privind depunerea declarațiilor fiscale, impozitul pe clădiri estimat fiind în suma totală de 27.211 lei. Totodată, prin adresa nr. 39797/12.05.2021 s-au solicitat informații suplimentare de la Serviciul Urbanism privind identificarea situațiilor în care s-au emis eventuale autorizații de prelungire/continuare/modificare lucrări a autorizațiilor inițiale, precum și dacă au fost întocmite procesele-verbale prevăzute la art. 461 alin. (3) din Codul fiscal, care servesc la înregistrarea în evidențele fiscale. În situația în care persoanele fizice identificate nu vor depune declarațiile fiscale, se vor lua măsuri privind procedura impunerii din oficiu ca urmare a nedepunerii declarațiilor de impunere, conform prevederilor art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Ulterior stabilirii acestor creanțe fiscale se vor lua măsurile necesare în vederea recuperării acestor creanțe.

✓ Referitor la pct. 2.5. din procesul verbal de constatare

Prin adresa nr.40264/13.05.2021 *Direcția administrație publică, juridic* a comunicat către Secretarul general al municipiului – Compartimentul registrul agricol, copia Sentinței Civile nr. 376/2017, definitivă, cu solicitarea ca ulterior efectuării înscrierilor, să se transmită fila din registrul agricol cu mențiunile efectuate. În fila din registrul agricol au fost operate mențiunile.

✓ Referitor la pct. 3.1. din procesul verbal de constatare

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la notificarea executanților lucrărilor și înregistrarea în evidența contabilă a debitelor. Au fost efectuate verificări și nu au fost identificate alte obiective de investiții aflate în derulare, la care entitatea să fi procedat la actualizarea contractelor de execuție. Până la finalizarea misiunii, prejudiciul stabilit a fost integral recuperat de la cei 4 (patru) prestatori, conform Fișelor de cont.

✓ Referitor la pct. 7.1. din procesul verbal de constatare

În timpul verificării, așa cum rezultă din jurnalul analitic –active fixe, din luna aprilie 2021 entitatea a procedat la înregistrarea corespunzătoare în contul de active corporale a „Centralei termice Vaillant”.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar

10.1. Concluzii generale

Urmare auditului financiar efectuat, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate cu privire la execuția veniturilor, cheltuielilor și modul de reflectare în evidența contabilă a unor operațiuni economice.

Valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate se situează sub pragul de semnificație iar situațiile financiare luate în ansamblul lor nu conțin denaturări semnificative.

10.2 Recomandări cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în prezentul raport de audit financiar și în procesul-verbal de constatare care constituie anexă la acesta, *se recomandă următoarele:*

| Nr. crt. | Eroare/abatere constatată | Secti- une RA | Recomandări |
|----------|---|---------------------|---|
| I. | U.A.T.M Bistrița | | |
| 1. | Menținerea eronată în evidența fiscală/ tehnic-operativă pe plătitor la 31.12.2020, a debitorilor din amenzi aferente unor persoane fizice decedate | pct. 5.2.1 | <i>Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată în cursul misiunii de audit financiar, precum și faptul că verificarea a fost efectuată asupra întregii populații, nu au fost formulate recomandări.</i> |
| 2. | Menținerea nejustificată în evidența fiscală/contabilă a unor debite aferente unor contribuabili persoane juridice ce au fost radiați din evidența Oficiului Registrului Comerțului în perioada 2018-2019 | pct. 5.2.2 | <i>Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată în cursul misiunii de audit financiar, precum și faptul că verificarea a fost efectuată asupra întregii populații, nu au fost formulate recomandări.</i> |
| 3. | Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite | pct. 5.3.1 | <i>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 accesoriiile aferente.</i> |

| | | | |
|----|---|------------|---|
| 4. | Nestabilirea corectă, neevidențierea și neurmărirea încasării impozitului pe teren pentru toate persoanele fizice care dețin în proprietate clădiri | pct. 5.3.2 | <p><i>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.</i></p> <p><i>Înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă a veniturilor suplimentare reprezentând impozit pe teren acoperit de o clădire datorat de către contribuabili și dispunerea măsurilor care să asigure încasarea în termenul legal de prescripție, împreună cu accesoriile aferente.</i></p> |
| 5. | Nedeclararea/ declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol | Pct. 5.3.3 | <p><i>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.</i></p> <p><i>Dispunerea 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.</i></p> <p><i>Înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă a veniturilor suplimentare reprezentând impozit pe teren.</i></p> <p><i>Dispunerea 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.</i></p> |
| 6. | Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea scutirilor și facilităților la plata impozitelor datorate bugetului local | pct. 5.3.4 | <p><i>Extinderea verificărilor, în cadrul termenului legal de prescripție, în vederea identificării tuturor contribuabililor care au beneficiat în mod nelegal de facilități fiscale, stabilirea și</i></p> |

| | | | |
|-----|---|------------|--|
| | | | <i>înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a veniturilor de încasat și dispunerea măsurilor legale în vederea încasării acestora.</i> |
| 7. | Neactualizarea suprafețelor înregistrate în registrul agricol în format electronic cu modificările de hotar stabilite în instanță | pct. 5.3.5 | <p><i>Dispunerea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:</i></p> <p><i>– actualizarea informațiilor înscrise în Registrul Agricol pentru terenuri intravilan /extravilan prin efectuarea de acțiuni care să asigure declararea completă și corectă a terenurilor deținute de către persoane fizice și juridice (vizitarea persoanelor fizice de către persoanele împuternicite cu completarea Registrului Agricol, invitarea la primărie a persoanelor fizice care au obligația să efectueze declarațiile pentru înscrierea datelor în registrul agricol).</i></p> <p><i>– implementarea de controale interne (Compartiment Registru agricol și Direcția Economică Venituri) care să asigure identificarea și corectarea operativă a neconcordanțelor dintre datele gestionate de cele două compartimente privind impozitele și taxele datorate de contribuabili bugetului local.</i></p> |
| 8. | Nestabilirea corectă a impozitului pe teren și a impozitului pe clădiri pentru persoane fizice prin impozitarea acestora fără a se ține cont de cota parte de proprietate | pct. 5.3.6 | <i>Ordonatorul de credite al U.A.T.M. Bistrița va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat întocmirea eronată a deciziilor de impunere la persoanele fizice, în cazul coproprietarilor, astfel încât fiecare coproprietar să datoreze impozit conform cotei deținute din dreptul de proprietate.</i> |
| 9. | Prejudicierea patrimoniului instituției prin plata unor lucrări al căror preț a fost actualizat fără respectarea prevederilor legale | pct. 5.4.1 | <i>Nu este cazul, având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit financiar urmare a măsurilor dispuse de conducerea U.A.T.M. Bistrița, prejudiciul a fost recuperat integral.</i> |
| 10. | Prejudicierea bugetului instituției prin nerecuperarea unor cheltuieli de executare silită determinate de | pct. 5.4.2 | <i>Extinderea verificărilor, în cadrul termenului de prescripție, în vederea identificării tuturor cheltuielilor de</i> |

| | | | |
|--|---|------------|---|
| | nepunerea în aplicare în termenele legale a unor hotărâri judecătorești | | <p><i>executare silită achitate din bugetul instituției, pentru care nu s-au dispus măsuri de recuperare.</i></p> <p><i>Stabilirea prejudiciului cauzat patrimoniului instituției, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia, precum și calcularea (actualizarea) accesorilor până la recuperarea integrală a pagubei, conform prevederilor legale în vigoare</i></p> |
| 11. | Nerecuperarea prejudiciului cauzat U.A.T.M. Bistrița prin plata unei amenzi contravenționale aplicată de Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud | pct. 5.4.3 | <p><i>Ordonatorul de credite va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat producerea faptei contravenționale și implicit plata amenzii;</i></p> <p><i>În baza rezultatelor acestei analize ordonatorul de credite va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea sumelor conform dispozițiilor legale.</i></p> |
| II. Direcția de Servicii Publice Bistrița | | | |
| 12. | Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumelor plătite la bugetul de stat pentru persoane cu handicap neîncadrate | pct. 7.1.1 | <i>Dispunerea măsurilor legale în vederea înregistrării sumelor plătite bugetului de stat, reprezentând fond pentru persoanele cu handicap neîncadrate, la titlurile corespunzătoare, în contul de execuție bugetară</i> |
| 13. | Reflectarea eronată în evidența contabilă și situațiile financiare a activelor fixe | pct. 7.1.2 | <i>Extinderea verificărilor pe perioada de prescripție asupra achizițiilor de bunuri și servicii derulate de entitate în vederea identificării tuturor cazurilor în care elementele patrimoniale nu sunt reflectate în mod corect în evidența contabilă a instituției și înregistrarea acestora în conformitate cu prevederile legale.</i> |
| 14. | Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate | pct. 7.1.3 | <p><i>Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor plăților similare efectuate de entitate, fără a fi respectate în totalitate clauzele contractuale pentru serviciile de salvare acvatică.</i></p> <p><i>Dispunerea măsurilor care să asigure stabilirea întinderii prejudiciului,</i></p> |

| | | | |
|--|--|------------|--|
| | | | înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia în conformitate cu prevederile legale. |
| 15. | Nerecuperarea plăților aferente realizării obiectivului de investiții "Amenajare spațiu multifuncțional de joacă și de recreere", ca urmare a anulării Autorizației de construire nr. 873/12.10.2015 | pct. 7.1.4 | <p>Ordonatorul de credite va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat nerecuperarea prejudiciilor cauzate patrimoniului prin efectuarea unor cheltuieli în baza unei autorizații declarată nelegală în baza unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile;</p> <p>În baza rezultatelor acestei analize ordonatorul de credite va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea sumelor conform dispozițiilor legale.</p> |
| III. Poliția locală a municipiului Bistrița | | | |
| 14. | Nedispunerea măsurilor legale în vederea recuperării despăgubirilor de natura drepturilor salariale achitate în baza unor sentințe judecătorești, fără să existe contraprestație (prestarea muncii) | pct. 7.2.1 | <p>Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru înlăturarea abaterii privind elaborarea unei proceduri operaționale care să precizeze etapele de parcurs și modul de realizare a verificărilor care se impun a fi efectuate în vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata din bugetul Poliției locale a municipiului Bistrița a unor sume cu titlu de despăgubiri, în baza sentințelor judecătorești definitive, raportată la prevederile legale care reglementează răspunderea civilă sau contractuală a salariaților sau aleșilor locali, precum și a reflectării corespunzătoare în evidența financiar-contabilă a operațiunilor efectuate de instituție în legătură cu acestea;</p> <p>În situația în care, din verificările efectuate rezultă că obligațiile de plată stabilite în sarcina Poliției locale a municipiului Bistrița, cu titlu de despăgubiri, au fost cauzate de realizarea defectuoasă a sarcinilor de serviciu sau de încălcarea culpabilă a prevederilor legale, se vor dispune măsuri de</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | recuperare, de la persoanele responsabile, a sumelor plătite cu acest titlu. |
|--|--|--|--|

11. Opinia auditorilor publici externi

La exprimarea opiniei de audit, s-a avut în vedere atât natura și valoarea erorilor/abaterilor constatate la nivelul activității proprii a U.A.T.M. Bistrița precum și la nivelul ordonatorilor terțiar verificați, finanțați din bugetul local, cât și propriul raționament profesional.

Descrierea abaterilor constatate, valearea cuantificată a acestora, precum și influența abaterilor asupra elementelor patrimoniale raportate prin situațiile financiare auditate este prezentată sintetic în tabelul următor:

-Ici-

| Nr. crt. | Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate | Valoarea abaterii | Influențe cont execuție | | | Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcatuiesc situațiile financiare | | Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare |
|-------------------------|---|-------------------|-------------------------|------------|--------------------------------|--|--|--|
| | | | Venituri | Cheltuieli | Influențe rezultat patrimonial | Suma | Indicatori din situațiile financiare | |
| 0 | 1 | 2=(3+4+6+8) | 3 | 4 | 5=(3-4) | 6 | 7 | 8 |
| a) | Abateri care au influența directă asupra contului de execuție și situațiilor financiare (Rd:a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8+a9+a10+a11+a12+a13) | 586.027,76 | | | | | | |
| U.A.T.M BISTRITA | | | | | | | | |
| 1. | Menținerea eronată în evidența fiscală/ tehnic-operativă pe plătitor la 31.12.2020, a debitelor din amenzi aferente unor persoane fizice decedate | 7.121 | | | | 7.121 | Bilant contabil/ Contul de rezultat patrimonial | |
| 2. | Menținerea nejustificată în evidența fiscală/contabilă a unor debite aferente unor contribuabili persoane juridice ce au fost radiati din evidența Oficiului Registrului Comerțului în perioada 2018-2019 | 40.223 | | | | 40.223 | Bilant contabil/ Contul de rezultat patrimonial | |
| 3. | Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite | 27.211 | 27.211 | | 27.211 | | | |
| 4. | Nestabilirea corectă, neevidențierea și neurmărirea încasării impozitului pe teren pentru toate persoanele fizice care dețin în proprietate clădiri | 13.825 | 13.825 | | 13.825 | | | |
| 5. | Nedeclararea/declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol | 13.001 | 13.001 | | 13.001 | | | |
| 6. | Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea scutiilor și facilităților la plata impozitelor datorate bugetului local | 1.107 | 1.107 | | 1.107 | | | |
| 7. | Prejudicierea patrimoniului instituției prin plata unor lucrări al căror preț a | 3.429,59 | | 3.429,59 | -3.429,59 | | | |

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

| | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|---------------|-------------------|--------------------|----------------|--|--|
| | fost actualizat fără respectarea prevederilor legale | | | | | | | |
| 8. | Prejudicierea bugetului instituției prin nerecuperarea unor cheltuieli de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unor hotărâri judecătorești | 43.485,17 | | 43.485,17 | -43.485,17 | | | |
| 9. | Nerecuperarea prejudiciului cauzat U.A.T.M. Bistrița prin plata unei amenzi contravenționale aplicată de Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud | 1.500 | | 1.500 | -1.500 | | | |
| DIRECȚIA DE SERVICII PUBLICE BISTRITĂ | | | | | | | | |
| 10. | Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumelor plătite la bugetul de stat pentru persoane cu handicap neincadrate | 226.448 | | | | 226.448 | Bilanț contabil/ Contul de executie | |
| 11. | Reflectarea eronată în evidența contabilă și situațiile financiare a activelor fixe | 34.224 | | | | 34.224 | Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial | |
| 12. | Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate | 4.116 | | 4.116 | -4.116 | | | |
| 13. | Nerecuperarea plăților aferente realizării obiectivului de investiții "Amenajare spațiu multifuncțional de joacă și de recreere", ca urmare a anulării Autorizației de construire nr. 873/12.10.2015 | 64.776 | | 64.776 | -64.776 | | | |
| POLIȚIA LOCALĂ A MUNICIPIULUI BISTRITĂ | | | | | | | | |
| 14. | Nedisponerea măsurilor legale în vederea recuperării despăgubirilor de natura drepturilor salariale achitate în baza unor sentințe judecătorești, fără să existe contraprestație (prestarea muncii) | 105.561 | | 105.561 | -105.561 | | Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial | |
| b) | Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare (Rd:b1) | | | | | | | |
| 16. | Neactualizarea suprafețelor înregistrate în registrul agricol în format electronic cu modificările de hotărâri stabilite în instanță | | | | | | | |
| | Nestabilirea corectă a impozitului pe teren și a impozitului pe clădiri pentru persoane fizice prin impozitarea acestora fără a se ține cont de cota parte de proprietate | | | | | | | |
| | Total abateri (a+b) | 586.027,76 | 55.144 | 222.867,76 | -167.723,76 | 308.016 | | |
| | Pragul de semnificație | 3.705.051 | | | | | | |

Din constatările consemnate în prezentul raport de audit financiar, rezultă că:

a) Modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli în anul 2020 nu respectă în totalitate

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

principiile legalității și regularității. *Valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, inclusiv abaterile constatate în urma verificării perioadelor anterioare, se situează sub pragul de semnificație.*

b) Situațiile financiare luate în ansamblul lor *nu conțin denaturări semnificative.*

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor evidențiate la litera a), din tabelul de mai sus, situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a U.A.T.M Bistrița la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Opinia de audit exprimată de auditorii publici externi este opinie cu rezerve cu paragraf de evidențiere a unor aspecte.

12. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Nu este cazul.

13. Anexe

- Nota de conciliere, înregistrată la U.A.T.M. Bistrița sub nr. 45449/27.05.2021;
- Proces verbal de constatare, înregistrat la U.A.T.M Bistrita sub nr. 46246 din data de 31.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Direcția de Administrare a Piețelor Bistrița sub nr. 34833/23.04.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Grădinița cu Program Prelungit nr. 2 sub nr. 408/23.04.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Grădinița cu Program Prelungit "Rază de Soare" sub nr. 325/04.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Grădinița cu Program Prelungit nr.12 sub nr. 410/17.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Grădinița cu Program Prelungit nr. 3 sub nr. 266/17.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Grădinița cu Program Prelungit "Căsuța cu Povești" sub nr. 505/17.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Liceul de Muzică "Tudor Jarda" sub nr. 981/18.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Școala Gimnazială nr.1 sub nr. 730/18.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Școala Gimnazială nr.5 "Lucian Blaga" sub nr. 872/18.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Liceul Tehnologic sub nr. 1607/19.05.2021;

Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041, 0263236534; 0263236535
www.curteadeconturi.ro, ccbistritanasaud@rcc.ro

- Nota de constatare înregistrată la Școala Gimnazială nr.4 sub nr. 1759/20.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Direcția de Servicii Publice sub nr. 44579/25.05.2021;
- Nota de constatare înregistrată la Poliția Locală a Municipiului Bistrița sub nr. 44779/26.05.2021.

Prezentul raport de audit financiar, care cuprinde împreună cu anexele sale un nr. de 801 (opt sute una) pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 46247 din 31.05.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 79 din data de 31.05.2021.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Cătană Camelia Ancuța, Auditor public extern

Chiș Ioana Septimia, Auditor public extern

Anca Mircea, Auditor public extern