



CAMERA DE CONTURI  
BISTRIȚA-NĂSĂUD



0011022512  
CCBN\2022-60158\13.07.2022\esire

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRIȚA  
SERVICIUL RELATIV PUBLICE  
INTRARE 5

Număr înregistrare

Nr. file

40051  
- 30 -

## Raport

privind modul de implementare  
a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr. 17012/28.06.2021  
(Raport de follow-up)

Bistrița, 13.07.2022

Subsemnatele **Bodescu Corina Narcisa** și **Rauș Adriana**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 60024 și nr. 60023 din data de 13.07.2022 și al legitimațiilor de serviciu nr. 3047/01.09.2016 și nr. 3194/01.02.2019 am efectuat în perioada 03.06.2022 – 13.07.2022 **"Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului"** pentru anul 2021, la U.A.T.M. Bistrița, cu sediul în municipiul Bistrița, P-ța Centrală, nr. 6, județul Bistrița-Năsăud, codul fiscal nr.4347569, web-site [www.portalbn.ro](http://www.portalbn.ro), e-mail [primaria@primariabistrita.ro](mailto:primaria@primariabistrita.ro).

Cu această ocazie, în conformitate cu prevederile pct. 352 lit. b) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014, am efectuat **verificarea modului de implementare a recomandărilor formulate în Scrisoarea nr. 17012 din data de 28.06.2021**, emisă de către directorul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud.

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

- d-nul Turc Ioan - primar
- d-nul Hangan Sorin - viceprimar
- d-nul Stan Calin - viceprimar
- d-nul Scurtu Nicolae – director executiv Direcția Economică
- d-nul Marina Vasile - director executiv Direcția Patrimoniu

### I. Prezentarea pe scurt a recomandărilor transmise prin scrisoare

Cu ocazia misiunii de audit al performanței efectuată în anul 2021 au fost constatate următoarele aspecte:

1. Supunerea spre analiză de către managementul entității, în vederea punerii de acord, a datelor și informațiilor privind administrarea patrimoniului furnizate de serviciile implicate, respectiv: serviciul administrare patrimoniu, compartiment administrare fond locativ, serviciul cadastru și cel de administrare venituri (Direcția economică-impozite și taxe locale –aplicația Impotax), pentru crearea unei baze de date complete și armonizate și eliminarea riscului de apariție a unor neconcordanțe

2. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind actualizarea bazei de date privind evidența bunurilor din domeniul public și privat concesionate sau închiriate.

3. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la identificarea și concesionarea bunurilor ce alcătuiesc domeniul public sau privat al unității administrativ teritoriale municipiul Bistrița.

4. Dispunerea măsurilor asiguratorii privind protejarea patrimoniului, prin includerea în contracte a clauzelor privind constituirea cu titlu de garanție, a unei sume fixe reprezentând o cotă-parte din suma obligației de plată datorată de concesionari/chiriași, către concedent/proprietar, cu scopul recuperării creanțelor restante, datorate cu titlul de redevență sau chirie.

5. Adaptarea contractului de concesiune în sensul introducerii unei clauze care să prevadă distribuirea în mod echitabil între părți a pierderilor și beneficiilor ce rezultă în urma unei acțiuni sau a unei măsuri dispuse de o autoritate publică, respectiv a unui caz de forță majoră sau unui caz fortuit.

6. Elaborarea unor indicatori de performanță (ținte) care să măsoare din punct de vedere calitativ, activitatea de realizare a veniturilor cuvenite bugetului local din asocieri, concesiuni și închirieri și care să permită identificarea cauzelor care au determinat nerealizările.

7. Raportarea periodică privind evoluția indicatorilor care reflectă execuția veniturilor proprii, inclusiv din asocieri, concesiuni și închirieri

8. Informarea primarului prin raport a modului de derulare a contractelor de asocieri în participațiune cât și calculul și evoluția gradului de încasare a veniturilor din această sursă.

9. În cazul bunurilor aparținând domeniului public, reprezentând spații – puncte termice și suprafețe disponibile din cadrul piețelor municipiului, neînchiriate, analizarea posibilităților de valorificare a acestora în beneficiul unității administrativ-teritoriale și al comunității.

10. Dispunerea măsurilor de identificare a cotelor de teren aferente fiecărui spațiu închiriat și includerea în actele adiționale la contract a cotelor identificate.

11. Efectuarea unui punctaj între evidența contractelor de închiriere din cadrul serviciului administrare patrimoniu și compartiment administrare fond locativ cu datele existente la Direcția economică - impozite și taxe locale, în vederea înregistrării în evidența fiscală/contabilă, a drepturilor constatate (inclusiv accesoriile aferente), cu scopul urmăririi și încasării creanțelor datorate, cu titlul de taxă pe teren aferentă suprafeței clădirilor concesionate ori închiriate.

12. Asigurarea unei monitorizări eficiente a tuturor formelor de control intern instituite prin proceduri, inclusiv prin formalizarea/dezvoltarea unor controale de supraveghere.

13. Actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale în conformitate cu O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin **Scrisoarea nr. 17012/28.06.2021**, a făcut obiectul unei acțiuni de verificare, urmare căreia a fost încheiat **Raportul de follow-up nr.15136/10.02.2022**, prin care s-a consemnat că **8 din cele 13 recomandări formulate au fost duse la îndeplinire în totalitate iar 5 recomandări respectiv cele de la pct. 1, 2, 6, 10 și 11 au fost implementate parțial**, motiv pentru care a fost emisă Decizia nr. 17012/2021/ I din 15.03.2022 prin care a fost prelungit termenul de implementare până la data de 30 iunie 2022.



Prin adresa nr. 6200/20.07.2022 ( *anexa nr. 1*) înregistrată la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud sub nr. 55591/24.06.2022 conducerea entității verificate a comunicat stadiul implementării recomandărilor transmise prin Scrisoarea cu recomandări nr. 17012/28.06.2021.

## **II. Prezentarea în detaliu a recomandărilor transmise prin scrisoare pentru fiecare constatare implementată parțial conform Raportului de follow-up nr.15136/10.02.2022**

*1. Evaluarea eficacității cu care autoritățile administrației publice locale administrează bunurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale, în vederea luării deciziilor optime pentru încheierea contractelor de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere:*

*Cadrul organizatoric al activității de administrare a bunurilor din domeniul public și privat s-au constatat următoarele:*

### **a)Constatarea care a făcut obiectul recomandării formulate**

Activitatea de asociere în participațiune, concesionare/închiriere bunuri aparținând domeniului public și privat al U.A.T.M. Bistrița se desfășoară prin Direcția Patrimoniu, Direcția de Administrare a Piețelor din Municipiul Bistrița și RPL Ocolul Silvic al mun. Bistrița, în cazul pășunilor.

- Evidența bunurilor care fac obiectul asocierii în participațiune, concesionării și închirierii este realizată cu ajutorul unei *aplicații numită Gecon*.

De precizat că baza de date existentă, nu oferă informații operative și complete despre bunurile din domeniul public și privat închiriate/concesionate. În acest sens menționăm că aceasta nu este actualizată cu date referitoare la actele adiționale ale contractelor, nu cuprinde și un element cheie de punctaj cu baza de date a serviciului impozite și taxe locale (gestionată prin intermediul softului Impotax).

În opinia auditorului public extern, această cheie de control ar putea fi ROLUL (criteriu numeric, ușor de extras/folosit din/în sistemele informatice, cu probabilitate mică de a genera erori în efectuarea de punctaje și existent deja în aplicația Impotax). Precizăm faptul că modalitatea de actualizare a bazei de date privind evidența bunurilor din domeniul public și privat concesionate sau închiriate (prin reevaluare, bunuri noi inventariate, casare, corectarea unor erori etc.), **nu este descrisă într-o procedură operațională.**

-În perioada 2018-2020 entitatea auditată nu a avut întocmită procedură operațională referitoare la identificarea și concesionarea bunurilor ce alcătuiesc domeniul public sau privat al unității administrativ teritoriale municipiul Bistrița.

A fost întocmită o procedură Operațională „*Inventarierea și administrarea bunurilor din patrimoniu*”, la data de 29.11.2016 dar nu este actualizată cu legislația în vigoare și anume OUG 57/2019 privind Codul administrativ respectiv ORDIN(SGG) nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

### **b1) Recomandarea nr. 1 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității**

*Supunerea spre analiză de către managementul entității, în vederea punerii de acord, a datelor și informațiilor privind administrarea patrimoniului furnizate de serviciile implicate, respectiv: serviciul administrare patrimoniu, compartiment administrare fond locativ, serviciul cadastru și cel de administrare venituri (Direcția economica-impozite și taxe locale –aplicația Impotax), pentru crearea unei baze de date complete și armonizate și eliminarea riscului de apariție a unor neconcordanțe.*

*c1) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare*

În Raportul de follow-up nr. 15136/10.02.2022 s-a consemnat faptul că entitatea, a creat posibilitatea de suprapunere a bazelor de date de la direcția patrimoniu cu cea a direcției venituri după o cheie prestabilită, modalitate de lucru care va fi utilizată până la crearea unei baze de date unice.

La data prezentei verificări, prin adresele nr. 54790/27.05.2022 (*anexa nr.2*) și nr. 55721/31.05.2022 (*anexa nr.3*) serviciile de specialitate Direcția Economică -Venituri și Direcția Patrimoniu au solicitat Compartimentului Tehnologia Informației din Cadrul Direcției Comunicare, asistență de specialitate pentru posibilitatea de accesare a celor două programe informatice, respectiv programul informatic de gestionare a impozitelor și taxelor locale "Impotax" și programul informatic de gestiune a contractelor "GeCon" de către persoanele desemnate din fiecare direcție. Astfel, Direcția Economică -Venituri și Direcția Patrimoniu, au nominalizat câte 2 persoane pentru a avea acces autorizat la cele două programe informatice în vederea punerii de acord, a datelor și informațiilor privind administrarea și evidența bunurilor din domeniul public și privat concesionate sau închiriate.

Începând cu data de 01.06.2022, conform comunicării nr.62007/20.06.2022 privind modul de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr.17012/28.06.2021(*anexa nr. 1*), persoanele nominalizate din cele două direcții de specialitate au acces reciproc la bazele de date, respectiv la informațiile gestionate prin cele două programe informatice, în vederea consultării și armonizării informațiilor, pentru eliminarea riscului de apariție a neconcordanțelor privind administrarea și evidența bunurilor din domeniul public și privat concesionate sau închiriate.

În concluzie, *recomandarea transmisă a fost implementată în totalitate.*

*d1) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al accesului la bazele de date în care sunt evidențiate bunurile din domeniul public și privat concesionate sau închiriate

*b2) Recomandarea nr. 2 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității*

*Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind actualizarea bazei de date privind evidența bunurilor din domeniul public și privat concesionate sau închiriate.*

*c2) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare*

În Raportul de follow-up nr. 15136/10.02.2022 s-a consemnat faptul că entitatea a actualizat aplicația „Gecon” prin introducerea unor câmpuri suplimentare care permit culegerea informațiilor suplimentare cu privire la actele adiționale încheiate, dar **nu a întocmit o procedură operațională** privind actualizarea bazei de date privind evidența bunurilor din domeniul public și privat concesionate sau închiriate .

La data prezentei verificări, entitatea a elaborat și aprobat procedura operațională *PO-DP-12 privind Actualizarea bazelor de date privind evidența bunurilor din domeniul public*

*1 / 2*



și/sau privat al Municipiului Bistrița sau aflate în administrarea acestuia (anexa nr.4), înregistrată în Registrul de evidență PO la nr. 5/31.05.2022.

În concluzie, *recomandarea transmisă a fost implementată în totalitate.*

## ***d2) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia***

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității prin elaborarea unei proceduri operaționale privind actualizarea bazei de date privind evidența bunurilor din domeniul public și privat concesionate sau închiriate.

***2. Evaluarea măsurii în care entitatea auditată și-a îndeplinit obiectivele stabilite în strategiile și politicile de dezvoltare, în baza cărora au fost încheiate contractele de asociere în participațiune, de concesiune și/sau de închiriere***

*Referitor la urmărirea/monitorizarea derulării contractelor de asociere în participațiune închiriere, concesiune terenuri și spații ce aparțin domeniului public și privat, s-a constatat:*

### ***a) Constatarea care a făcut obiectul recomandării formulate***

- Deși au fost reținute garanții (din eșantionul verificat), în contractele de concesiune și închiriere încheiate în perioada auditată se constată că entitatea nu a prevăzut clauze privind constituirea de garanții cu scopul încasării redevenței și a penalităților aferente în cazul depășirii scadenței de plată, din garanția constituită;

- Din conținutul contractelor de concesiune încheiate în perioada 2018 – 2020 rezultă că nu sunt prevăzute clauze privind drepturile și obligațiile concesionarului în caz de forță majoră, sunt prevăzute clauze care se referă doar la posibile cauze de încetare a contractului în situația apariției unor evenimente independente de voința părților.

- Nu exista strategii sau politici de dezvoltare în baza cărora au fost încheiate contractele.

- Nu a fost stabilit la nivelul serviciului administrare domeniul public și privat, un set de indicatori de performanță, pe linia activității de urmărire a contractelor, inclusiv a încasării creanțelor reprezentând redevențe și chirii datorate bugetului local. Lipsa acestora, nu permite conducerii entității efectuarea unei evaluări periodice, în vederea identificării măsurilor de îmbunătățire a gradului de realizare a veniturilor din asocieri, concesiuni/inchirieri;

- Din analiza informațiilor și datelor referitoare la evoluția încasărilor aferente indicatorului sintetic venituri din asocieri, concesiuni și închirieri persoane fizice și juridice, s-a constatat faptul că gradul de realizare a veniturilor totale din asocieri, concesiuni și închirieri, respectiv încasări efectuate, în raport cu drepturile constatate (debite totale), reliefează creșterea acestora de la **60.22%** în 2018, la **63.81%** în anul 2019 și la **68.35%** în anul 2020.

De menționat faptul că, prin Hotărârea Consiliului local al municipiului Bistrița nr. 63/30.03.2020, în anul 2020 a fost aprobată suspendarea unui număr de 28 contracte de închiriere și a unui contract de asociere în participațiune, care au avut ca obiect imobile situate în incinta unităților de învățământ preuniversitar din municipiul Bistrița, în care s-au derulat activități de alimentație publică, pe perioada suspendării procesului de învățământ pe teritoriul României, precum și pentru alte activități de comerț, agrement, sportive, pe perioada stării de urgență decretată pe teritoriul României, motivat de întreruperea activității ca urmare a situației epidemiologice determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2.

În analitic, în cazul unor tipuri de venituri din închirieri persoane fizice, la tipurile de venit "*Chirie locuință socială*", s-a înregistrat un trend oscilant, în sensul că, gradul de încasare din anul 2020 este mai mic decât cel din anul 2019 și mai mare decât cel din anul 2018 și în cazul

"Chirie locuință stat persoane fizice" gradul de încasare din anul 2020 este mai mare decât cel din anul 2019 și mai mic decât cel din anul 2018.

La Direcția Patrimoniu, precizăm că în cadrul acestor tipuri de venituri sunt cuprinse și redevențele/chiriile datorate de către persoane fizice/juridice pentru care există dosare pe rolul instanțelor de judecată pentru recuperarea debitelor sau de societăți care se afla în procedura insolvenței, sumele fiind înscrise în tabelul de creanțe.

Exceptând dosarele de pe rolul instanțelor de judecată pentru recuperarea debitelor sau de societăți care se află în procedura insolvenței, procentul de încasare la concesiuni a crescut de la 82% din 2018 la 98% în anul 2020;

În concluzie s-a constatat că nu s-a realizat activitatea de raportare periodică privind evoluția indicatorilor care reflectă execuția veniturilor proprii, inclusiv din asocieri, concesiuni și închirieri în vederea eliminării disfuncționalităților apărute în funcționarea curentă a Direcției Patrimoniu, Direcției de Administrare a Piețelor din Municipiul Bistrița;

În perioada auditată entitatea avea în derulare două contracte de asocieri în participațiune (pentru amenajare stație carburant și pentru amenajarea și exploatarea unui spațiu de alimentație publică). Din verificările efectuate rezultă că decontările au fost corecte în conformitate cu clauzele contractuale. Referitor la obligațiile asociatului, nu s-au prevăzut în contract modalități de informare periodică a Consiliului local.

#### ***b6) Recomandarea nr. 6 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității***

*Elaborarea unor indicatori de performanță (ținte) care să măsoare din punct de vedere calitativ, activitatea de realizare a veniturilor cuvenite bugetului local din asocieri, concesiuni și închirieri și care să permită identificarea cauzelor care au determinat nerealizările.*

#### ***c6) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare***

În Raportul de follow-up nr. 15136/10.02.2022 s-a consemnat faptul că entitatea **nu a elaborat indicatori de performanță** care să măsoare din punct de vedere calitativ, activitatea de realizare a veniturilor cuvenite bugetului local. Indicatorul de performanță utilizat de entitate este gradul de încasarea a veniturilor raportat la debite.

**La data prezentei verificări**, conducerea entității a aprobat prin adresa înregistrată sub nr. 50933/17.05.2022 -*Indicatori de performanță privind activitatea de realizare a veniturilor cuvenite bugetului local din asocieri, concesiuni și închirieri și autorizații (anexa nr.5).* Indicatorii de performanță au fost stabiliți pentru activitatea privind realizarea veniturilor de către Direcția Patrimoniu și structurile subordonate: Serviciul administrare domeniu public și privat, Compartimentul fond locativ și Compartimentul buget, salarizare, contabilitate.

În concluzie, *recomandarea transmisă a fost implementată în totalitate.*

#### ***d6) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia***

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității prin elaborarea indicatorilor privind activitatea de realizare a veniturilor cuvenite bugetului local.

**4. Evaluarea impactului pe care activitățile de asociere în participațiune, concesiune și închiriere a bunurilor îl generează asupra comunității locale (servicii publice efectuate, venituri suplimentare la bugetul localul).**



*Referitor la modul de stabilire și evidențiere a veniturilor, reprezentând creanțe fiscale, respectiv taxa pe clădiri/terenuri aferente bunurilor concesionate și închiriate.*

***a) Constatarea care a făcut obiectul recomandării formulate***

Referitor la modul de stabilire și evidențiere a veniturilor reprezentând creanțe fiscale (care au legătură cu obiectivul auditului de performanță), respectiv a taxei pe clădiri/terenuri aferente bunurilor concesionate sau închiriate, s-a constatat că entitatea nu a stabilit conform normelor fiscale în vigoare taxa pe teren aferenta clădirilor închiriate în cazul unor contribuabili care au în folosință spații aparținând domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale, în baza unor contracte de închiriere.

Cu titlu de exemplu, pentru un număr de 20 de contracte de închirieri persoane fizice, taxa pe teren aferenta suprafeței clădirilor închiriate nu s-a stabilit în vederea urmăririi și încasării, conform normelor fiscale.

***b10) Recomandarea nr. 10 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității***

*Dispunerea măsurilor de identificare a cotelor de teren aferente fiecărui spațiu închiriat și includerea în actele adiționale la contract a cotelor identificate*

***c10) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare***

În Raportul de follow-up nr. 15136/10.02.2022 s-a consemnat faptul că Direcția patrimoniu a transmis Direcției administrație publică juridică, Serviciului cadastru revendicări imobiliare o adresă prin care solicită întocmirea de documentații cadastrale în vederea stabilirii cotelor de teren aferente spațiilor pentru care sunt încheiate contracte de închiriere sau de comodat.

Direcția administrație publică locală, în răspunsul formulat, comunică faptul că datorită volumului mare de lucru și potrivit priorităților stabilite de conducerea entității, **nu pot întocmirii documentațiile cadastrale solicitate**. Astfel, Direcția patrimoniu a propus includerea și aprobarea în bugetul pe anul 2022 a sumele necesare pentru efectuarea acestor lucrări de către terți.

**La data prezentei verificări** s-a constatat că, conducerea entității prin Direcția Patrimoniu a încheiat contractul de servicii nr.32/L/17.03.2022 cu societatea Top RMR Construct SRL (**anexa nr. 6**) în vederea stabilirii cotelor de teren aferente spațiilor pentru care sunt încheiate contracte de închiriere sau de comodat, cu termen de finalizare 31.12.2022.

Așa cum se comunică prin adresa nr. 62007/20.06.2022 privind modul de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr. 17012 din 28.06.2021, (**anexa nr. 1**), spațiile au fost măsurate de către persoanele desemnate din cadrul societății, urmând să fie întocmite documentațiile tehnice aferente și eliberarea extraselor de carte funciară. După eliberarea extraselor de carte funciară va fi demarată procedura de includere a cotelor identificate în contractele de închiriere și aplicarea impozitului aferent.

În concluzie, *recomandarea transmisă a fost parțial implementată*.

**b11) Recomandarea nr. 11 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității**

Efectuarea unui punctaj între evidența contractelor de închiriere din cadrul serviciului administrare patrimoniu și compartiment administrare fond locativ cu datele existente la Direcția economică - impozite și taxe locale, în vederea înregistrării în evidența fiscală/contabilă, a drepturilor constatate (inclusiv accesoriile aferente), cu scopul urmăririi și încasării creanțelor datorate, cu titlul de taxă pe teren aferentă suprafeței clădirilor concesionate ori închiriate.

**c11) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare**

În Raportul de follow-up nr. 15136/10.02.2022 s-a consemnat faptul că Direcția Patrimoniu transmite trimestrial Direcției economice, situația contractelor de concesiune și închiriere încheiate, atașând copia documentelor dar **nu au efectuat un punctaj** între evidența celor două direcții.

**La data prezentei verificări**, s-a constatat că, Direcția Patrimoniu împreună cu Direcția Economică-Venituri au stabilit ca mod de lucru efectuarea unui punctaj- trimestrial privind contractele de închirieri. Astfel, începând cu data de 01.06.2022, au fost desemnate două persoane din cadrul fiecărui serviciu pentru a avea acces reciproc la programele informatice, programul informatic de gestionare a impozitelor și taxelor locale "Impotax" și programul informatic de gestiune a contractelor "GeCon" (**anexa nr.3**).

În vederea efectuării punctajului între evidența contractelor gestionate de Direcția Patrimoniu cu evidența gestionată de Direcția Economică -Venituri s-a stabilit ca odată cu transmiterea trimestrială a contractelor nou încheiate să fie efectuat și punctajul între evidența celor două servicii, prin efectuarea unui export din programul informatic "GeCon" pe tipuri de venit, așa cum rezultă din adresa nr. 62007/20.06.2022 (**anexa nr.1**) privind modul de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr.17012 din 28.06.2021.

Până la data întocmirii raportului de follow-up nu a fost realizat punctajul între evidențele celor două structuri.

În concluzie, **recomandarea transmisă a fost dusă implementată parțial**

**III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr. 17012 din 28.06.2021:**

**a) Recomandările care au fost implementate în totalitate - trei**

- recomandarea nr. 1
- recomandarea nr. 2
- recomandarea nr. 6

**b) Recomandările care au fost implementate parțial- două**

- recomandarea nr. 10
- recomandarea nr. 11

**c) Recomandările care nu au fost implementate - nu este cazul**



Prezentul raport privind modul de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține împreună cu anexele un număr de 38 pagini, a fost întocmit în 2 (doua) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 70055 din data de 13.07.2022 la entitatea verificată și la nr. 94 din data de 13.07.2022 în registrul unic de control. Din acestea, un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată.

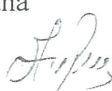
Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Auditori publici externi**

Bodescu Corina Narcisa

Rauș Adriana



**U.A.T.M. Bistrița,**

Turc Ioan – primar

Marina Vasile - director executiv  
Direcția Patrimoniu

