



0011047329

CCBN\2022-61698\20.07.2022\esire

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRIȚA
SERVICIUL RELAȚII PUBLICE

17.07.2022

17.07.2022

RAPORT

Număr înregistrare

Nr. file

70904
-96-

**privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021
(Raport de follow-up)**

Bistrița, 14.07.2022

Subsemnatele **Bodescu Corina Narcisa** și **Cătană Camelia Ancuța**, 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. 60280 și nr. 60281 din data de 14.07.2022 și al legitimațiilor de serviciu nr. 3047/01.09.2016 și nr. 3100/01.12.2016 am efectuat în perioada 03.06.2022 – 22.07.2022 **"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, e-mail 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 ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021**, 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 compartimentului contabilitate al entității verificate au fost asigurate de:

- d-nul Turc Ioan - primar
- d-nul Hangan Sorin - viceprimar
- d-nul Stan Calin - viceprimar
- d-na Floare Gaftone - secretar
- d-nul Scurtu Nicolae – director executiv Direcția Economică.

Verificarea s-a efectuat la sediul entității, asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021, privind înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat sub nr. 46427/31.05.2021.

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9 din 30.06.2021:

A. U.A.T.M. Bistrița

1. *Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite.*
2. *Nestabilirea corectă, neevidențierea și neurmărirea încasării impozitului pe teren pentru toate persoanele fizice care dețin în proprietate clădiri.*
3. *Nedeclararea/declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol.*
4. *Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea scutirilor și facilităților la plata impozitelor datorate bugetului local.*
5. *Neactualizarea suprafețelor înregistrate în registrul agricol în format electronic cu modificările de hotar stabilite în instanță.*
6. *Nestabilirea corectă a impozitului pe teren și a impozitului pe clădiri pentru persoane fizice sub aspectul repartizării sarcinii fiscale pe subiecții impunerii.*
7. *Prejudicierea bugetului instituției prin nerecuperarea unor cheltuieli de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unor hotărâri judecătorești.*
8. *Nerecuperarea prejudiciului cauzat U.A.T.M. Bistrița prin plata unei amenzi contravenționale aplicată de Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud.*

B. Direcția de Servicii Publice Bistrița

9. *Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumelor plătite la bugetul de stat pentru persoane cu handicap neîncadrate.*
10. *Reflectarea eronată în evidența contabilă și situațiile financiare a activelor fixe.*
11. *Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.*
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.*

C. Poliția locală a municipiului Bistrița

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

Termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite prin Decizia nr. 9/30.06.2021 a fost prelungit prin Decizia nr. 9/2021/I/14.03.2022 până la data de **30 iunie 2022**.

Entitatea verificată a transmis modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021, prin adresa nr. 67577/05.07.2022, înregistrată la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud sub nr. 58250/06.07.2022 (*anexa nr. 1*).

Prin Raportul de follow-up nr. 21005 din 24.02.2022 s-a verificat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021, constatându-se că din totalul de 13 măsuri dispuse, au fost duse integral la îndeplinire 8 măsuri, iar un număr de 5 măsuri au fost duse parțial la îndeplinire, respectiv:

1. Măsura I.A.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;

2. Măsura I.A.5 - *Disponerea 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.*

• 3. Măsura II.A.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.*

• 4. Măsura II.B.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.*

• 5. Măsura I.C.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.

II. Din verificarea efectuată asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021 emisă de Camera de Conturi a Județului Bistrița-Năsăud, s-au constatat următoarele:

A. La Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Bistrița

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

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii I.A.3 dispuse prin Decizia nr.9/2021

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.

Urmare comparării celor două baze de date, prin utilizarea procedurilor specifice, precum și a verificării fișierelor rezultate de către persoanele cu atribuții în acest domeniu din cadrul entității, s-a constatat faptul că există situații în care suprafețele de teren aflate în proprietatea contribuabililor (înregistrate în Registrul agricol) sunt declarate **parțial sau nu sunt declarate** în vederea impunerii.

Situațiile cu neconcordanțele identificate au fost transmise Direcției Economice - Venituri din cadrul U.A.T.M. Bistrița pentru identificarea contribuabililor care dețin terenuri și acestea nu sunt declarate, în vederea impunerii.

Au fost identificate 6 persoane fizice și 2 persoane juridice care dețin terenuri înregistrate în Registrul Agricol și care nu sunt înregistrate în evidențele fiscale cu suprafețele de teren aflate în proprietatea/ administrare.

De asemenea au fost identificate 2 persoane fizice și o persoană juridică care înregistrează diferențe la terenul intravilan, suprafețele declarate la Registrul Agricol fiind mai mari și cele declarate la impunere, mai mici.

Valoarea creanțelor datorate bugetului local reprezentând impozit pentru suprafețele de teren nedeclareate sau declarate parțial în vederea impunerii de către contribuabili este de **13.001 lei** (10.288 lei debit și 2.713 lei majorări de întârziere), din care:

-9.707 lei impozit teren pentru 6 persoane fizice care nu au declarat terenul intravilan/ extravilan deținut în proprietate (debit 7.545 lei și 2.162 lei majorări);

-657 lei impozit teren pentru 2 persoane juridice care nu au declarat terenul intravilan/ extravilan deținut în proprietate (debit 592 lei și 65 lei majorări);

-1.330 lei diferențe impozit teren intravilan la persoane fizice care au declarat parțial (debit 1.131 lei și majorări 199 lei).

-1.307 lei diferențe impozit teren intravilan la persoane juridice care au declarat parțial (debit 1.020 lei și majorări 287 lei).

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.A.3 din decizie):

➤ 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

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

c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 21005/24.02.2022, situația se prezintă astfel:

- ✗ *Valoarea totală a venitului suplimentar estimată de auditori: 13.001 lei (10.288 lei debit și 2.713 lei majorări de întârziere);*
- ✗ *Valoarea venitului suplimentar stabilit de entitate: 24.109 lei (21.207 debit și 2.902 lei majorări de întârziere);*
- ✗ *Valoarea venitului suplimentar recuperat de entitate: 27.328 lei (24.002 lei debit și 3.326 lei majorări de întârziere aferente, calculate pâna la data încasării);*
- ✗ *Valoarea venitului suplimentar nerecuperat: 9.782 lei (7.493 lei debit și 2.289 lei majorări de întârziere aferente, calculate pâna la data încasării);*

În urma comparării bazei de date din Registrul Agricol conținând informații privind gospodăriile existente, membrii gospodăriilor (cu indicarea CNP), suprafețele de teren aflate în proprietate/administrare pe categorii de folosință, cu baza de date privind terenurile în intravilan și extravilan înregistrate în evidențele fiscale ale Direcției Economice-Venituri la 31.12.2020, au rămas de verificat un număr de 583 persoane fizice care figurează în Registrul Agricol și nu figurează în evidențele fiscale, precum și un număr de 383 persoane fizice care figurează în Registrul Agricol, figurează și în evidențele fiscale, dar există diferențe între suprafața de teren intravilan cu care figurează în Registrul Agricol și cea din evidențele fiscale (mai mult la Registrul agricol).

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

Entitatea a efectuat verificări suplimentare asupra situației contribuabililor identificați la data precedentei verificări, iar pentru acestea s-a stabilit impozit pe teren ca urmare a depunerii declarațiilor fiscale sau impunerii din oficiu, în sumă de 10.533 lei, astfel:

- 7.641 lei (estimat inițial 9.707 lei)- (debit 5.767 lei și 1.874 lei majorări), impozit pe teren pentru 6 persoane fizice care nu au declarat terenul intravilan/ extravilan deținut în proprietate din care s-a încasat la data de 30.06.2022 suma de 2.578 lei (1.990 lei obligații fiscale principale și 588 lei obligații fiscale accesorii) și a rămas de încasat 5.063 lei (3.767 lei obligații fiscale principale și 1.286 lei obligații fiscale accesorii) – **anexa nr. 1.3.1.** „Situația privind impozitul stabilit suplimentar la referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale, persoane fizice identificate la 30.06.2021, încasări la 30.06.2022”;

- 657 lei impozit pe teren pentru 2 persoane juridice care nu au declarat terenul intravilan/ extravilan deținut în proprietate (debit 592 lei și 65 lei majorări), sumă încasată integral la data de 30.06.2022 – **anexa nr. 1.3.2.** „Situația privind impozitul stabilit suplimentar la referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale, persoane juridice identificate la 30.06.2021, încasări la 30.06.2022”;

- 1.330 lei diferențe impozit pe teren intravilan la 2 persoane fizice care au declarat parțial (debit 1.131 lei și majorări 199 lei), sumă încasată integral la data de 30.06.2022 – **anexa nr. 1.3.3.** „Situația privind impozitul stabilit suplimentar la referitor la teren intravilan care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale, diferențe de suprafață persoane fizice identificate la 30.06.2021, încasări la 30.06.2022”;

- 905 lei (estimat inițial 1307 lei) diferențe impozit pe teren intravilan la o persoană juridică care a declarat parțial (debit 698 lei și majorări 207 lei), sumă încasată integral la data de 30.06.2022 – **anexa nr. 1.3.4.** „Situația privind impozitul stabilit suplimentar la referitor la teren intravilan care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale, diferențe de suprafață persoane juridice identificate la 30.06.2021, încasări la 30.06.2022”;

În urma verificărilor efectuate am constatat următoarele:

I. Constatări referitoare la cele 583 de persoane fizice care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale:

În urma extinderii verificărilor și transmiterii invitațiilor privind clarificarea situației fiscale, în cazul celor 583 de persoane fizice verificate s-au constatat următoarele:

- un număr de 422 de persoane au fost identificate cu teren care figurează pe soț/ soție sau moștenitori, figurează pe persoane decedate, sau au fost declarate și ulterior vândute, iar vânzătorii/ cumpărătorii nu au efectuat modificările și în registrul agricol;
- pentru un număr de 127 persoane fizice, terenurile au fost identificate ca fiind deținute de către acestea și s-au stabilit obligații fiscale la data de 30.11.2021 în cuantum de 20.553 lei (18.480 lei rămasă + debit și 2.073 lei majorări de întârziere) din care s-a încasat la data de 30.06.2022 suma de 17.478 lei (15.893 lei obligații fiscale principale și 1.585 lei obligații fiscale accesorii) și a rămas de încasat suma de 3.075 lei (2.587 lei obligații fiscale principale și 488 lei obligații fiscale accesorii). Anexăm prezentei „Situția privind impozitul stabilit suplimentar la 30.11.2021 referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale – persoane fizice, încasări la 30.06.2022” (anexa nr.1.3.5.);
- pentru un număr de 34 persoane fizice, terenurile au fost identificate ca fiind deținute de către acestea și s-au stabilit la data de 30.06.2022 obligații fiscale în cuantum de 6.703 lei (5.079 lei rămasă + debit și 1.624 lei majorări de întârziere) din care s-a încasat la data de 30.06.2022 suma de 1.302 lei (1.116 lei obligații fiscale principale și 186 lei obligații fiscale accesorii) și a rămas de încasat suma de 5.401 lei (3.963 lei obligații fiscale principale și 1.438 lei obligații fiscale accesorii).

Anexăm prezentei „Situția privind impozitul stabilit suplimentar la 30.11.2021 referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale – persoane fizice, încasări la 30.06.2022” (anexa nr.1.3.5.) și „Situția privind impozitul stabilit suplimentar la 30.06.2022 referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale – persoane fizice, încasări la 30.06.2022” (anexa nr.1.3.6.).

Situția verificărilor efectuate și a constatărilor este redată în *Situția privind verificările efectuate referitor la terenurile care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale – persoane fizice (anexa nr.1.3.7)* – format electronic.

II. Constatări referitoare la cele 383 persoane fizice care figurează în registrul agricol, figurează și în evidențele fiscale dar există diferențe între suprafața de teren intravilan cu care figurează în Registrul agricol și cea din evidențele fiscale (mai mult la Registrul agricol).

La data de 30.06.2022 au fost verificate toate cele 383 de persoane fizice și s-au constatat următoarele:

- în cazul unui număr de 280 persoane fizice, s-a constatat că diferențele de suprafață rezultă din neactualizarea datelor din Registrul Agricol, terenurile fiind identificate ca figurând pe soț/ soție sau moștenitori, sau au fost declarate și ulterior vândute, iar vânzătorii/cumpărătorii nu au efectuat modificările și în registrul agricol; pentru un număr de 19 persoane fizice s-au stabilit la data de 30.11.2021 obligații fiscale privind impozitul pe teren aferent diferenței de teren rezultată, în cuantum de 6.024 lei (4.827 lei rămasă + debit și 1.197 lei majorări de întârziere), sumă încasată integral la data de 30.06.2022. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul stabilit suplimentar la data de 30.11.2021 referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale- diferențe de suprafață-încasări la 30.06.2022” (anexa nr.1.3.8.).

- pentru un număr de 84 persoane fizice s-au stabilit la data de 30.06.2022 obligații fiscale privind impozitul pe teren aferent diferenței de teren rezultată, în cuantum de 17.216 lei (14.473 lei rămasă + debit și 2743 lei majorări de întârziere), din care s-a încasat la data de 30.06.2022 suma de 10.395 lei (9.172 lei obligații fiscale principale și 1.223 lei obligații fiscale accesorii) și a rămas de încasat suma de 6.821 lei (5.301 lei obligații fiscale principale și 1.520 lei obligații fiscale accesorii). Anexăm prezentei „Situția privind impozitul stabilit suplimentar la data de 30.06.2022 referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale- diferențe de suprafață-încasări la 30.06.2022” (anexa nr.1.3.9.).

Situația verificărilor efectuate și a constatărilor este redată în *Situația privind verificările efectuate la data de 30.06.2022 referitor la terenul care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale - diferențe de suprafață (anexa nr. 1.3.10)* – format electronic.

Având în vedere măsura 3 dispusă prin Decizia 9/2021, pentru care s-a acordat prelungirea termenului de realizare până la data de 30.06.2022, redăm mai jos sinteza constatărilor și a încasărilor la data de 30.06.2022:

Măsura			Valoarea abaterii estimata conform Deciziei nr. 9/2021	Creanțe constatate	Creanțe încasate 30.06.2022	Rămas de încasat 30.06.2022
1.3.Nedeclararea/declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol	Terenuri neimpozitate Anexe 1.3.1, 1.3.2, 1.3.5, 1.3.6	PF	9.707	7.641+20.553+6.703	2.578+19.258+1.302	5.063+1.295+5.401
		PJ	657	657	657	0
	Diferente de suprafata Anexe 1.3.3, 1.3.4, 1.3.8, 1.3.9	PF	1.330	1.330+6.024+17.216	1.330+6.024+10.395	6.821
		PJ	1.307	905	905	0
TOTAL măsura 1.3.			13.001	61.029	42.449	18.580
				51.047 lei debit și 9.982 lei accesorii	36.950 lei debit și 5.499 lei accesorii	14.097 lei debit și 4.483 lei accesorii

Așadar, la data de 30.06.2022 din suma totală de 61.029 lei (51.047 lei obligații fiscale principale și 9.982 lei obligații fiscale accesorii), reprezentând impozit pentru suprafețele de teren nedeclarate sau declarate parțial în vederea impunerii de către contribuabili persoane fizice și juridice s-a încasat suma de 42.449 lei (36.950 lei obligații fiscale principale și 5.499 lei obligații fiscale accesorii) și a rămas de încasat suma de 18.580 lei (14.097 lei obligații fiscale principale și 4.483 lei obligații fiscale accesorii).

Entitatea a precizat că modificările intervenite în urma constatărilor efectuate sunt reflectate atât în evidența contabilă, cât și în evidența analitică pe plătitor, iar în cazul creanțelor constatate și neîncasate, organul fiscal a luat măsurile necesare pentru recuperarea acestora prin măsuri de executare silită.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, considerăm măsura 1.A.3 ca fiind **dușă la îndeplinire integral**.

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

Ducerea la îndeplinire a măsurii a condus la o mai bună încasare la bugetul local a obligațiilor reprezentând impozit pe terenuri deținute în proprietate înscrise în registrul agricol, crescând astfel resursele de finanțare ale entității.

2. Referitor la neactualizarea suprafețelor înregistrate în registrul agricol în format electronic cu modificările de hotar stabilite în instanță.

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.A.5 dispuse prin Decizia nr.9/2021

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, în cursul anului 2018 prin Decizia Civilă nr.493/2018, Curtea de Apel Cluj 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 Măgheruș, referitor la ridul Milham, astfel că suprafața de 8,64 ha aparține comunei Șieu Măgheruș și nu Municipiului Bistrița.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.A.5 din decizia nr. 9/2021):

Disponerea 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 Registrul 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.

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

c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow-up nr. 21005/24.02.2022, situația se prezintă astfel:

Entitatea a operat în registrul agricol modificările privind hotarul U.A.T.M. Bistrița dar nu a efectuat actualizarea informațiilor înscrise în Registrul Agricol pentru terenuri intravilan /extravilan și nu a implementat controale interne care să asigure identificarea și corectarea operativă a neconcordanțelor.

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

Entitatea, conform adresei nr. 66474/30.06.2022 a Secretarului Municipiului – Compartiment Registrul Agricol (**anexa nr. I.A.5.1**), comunică faptul că a procedat la corectarea operativă a neconcordanțelor dintre datele gestionate de Compartiment Registrul Agricol și Direcția Economică Venituri, referitoare la terenurile situate în intravilan / extravilan, astfel:

- toate înscrierile/ modificările din Registrul agricol electronic al municipiului Bistrița și localitățile componente- au fost transmise lunar Serviciului Taxe și impozite;

- toate înscrierile referitoare la suprafețele Agricole (indiferent de amplasament), ale utilizatorilor de terenuri care au solicitat adeverințe APIA (aprox. 650 utilizatori), au fost verificate și transmise în vederea conformării cu declarațiile de impunere;

- a fost completat Registrul agricol, referitor la amplasarea terenurilor în intravilan / extravilan, aproximativ 500 de Declarații de impunere, pentru contribuabili persoane fizice și juridice, ca urmare a notificării în scris prin poștă de către Serviciul Taxe și Impozite și respectiv, ca urmare a afișării unui anunț de către Compartimentul Registrul agricol.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, considerăm măsura I.A.5. ca fiind **dușă la îndeplinire integral.**

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

Ducerea la îndeplinire a măsurii a condus la îmbunătățirea activității entității din punct de vedere al sistemului informațional, prin corelarea suprafețelor terenurilor deținute în proprietate, înscrise în Registrul agricol cu declararea acestora în vederea impunerii, crescând astfel resursele de finanțare ale entității.

3. Referitor la prejudicierea bugetului instituției prin nerecuperarea unor cheltuieli de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unor hotărâri judecătorești.

a) *Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii II.A.10 dispuse prin Decizia nr.9/2021*

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, după cum urmează:

1) Prin **Decizia civilă nr.272/2020** din data de **10.09.2020**, pronunțată de către Curtea de Apel Cluj, Secția I Civilă referitor la Dosarul 10141/190/2013 s-a decis: *”respinge ca nefondat recursul declarat de pârâțul Municipiul Bistrița, prin Primar împotriva deciziei civile nr. 408/A din 17.12.2019 a Tribunalului Bistrița, pronunțată în dosarul nr. 10141/190/2013, pe care o mențin*. Decizia civilă nr. 408/A/2019 și extrasul de pe portalul instanțelor cu soluția pronunțată în recurs de către Curtea de Apel Cluj a fost comunicată de Direcția Juridică către Direcția Economică conform adresei nr. 78836/28.10.2020.

Conform Încheierii Civile nr. 4212/CC/2020 din data de 19.11.2020, pronunțată de către Judecătoria Bistrița, Secția Civilă, s-a dispus *„încuviințarea executării civile indirecte a titlului executoriu Decizia civilă nr. 408/A/2019 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud, Decizia Civilă nr. 272/R/2020 pronunțată de Curtea de Apel Cluj (...) până la concurența sumelor din titlu executoriu”*.

Prin Încheierea din data de 27.11.2020, Biroul Executorului Judecătoresc B.D.M., înștiințează entitatea privind cererea de executare silită formulată la data de 16.11.2020 de creditoarea Comuna Șieu-Măgheruș în baza titlurilor executorii: Decizia civilă nr. 408/A/2019 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud în Dosarul nr. 10141/190/2013 și Decizia civilă nr. 272/R/2020 pronunțată de Curtea de Apel Cluj în Dosarul nr. 10141/190/2013. În motivarea cererii, creditoarea a arătat că debitorul nu și-a executat de bunăvoie obligația de plată a sumei de 1.925.440 lei. Totodată o somează să dea curs titlului executoriu.

Cheltuielile de executare silită aferente dosarului nr. 261/2020 au fost stabilite de executorul judecătoresc prin Încheierea întocmită la data de 27.11.2020 și sunt în sumă de **31.200,58 lei**.

Cu Ordinul de plată multiplu electronic OPME nr.2651/29.12.2020, a fost plătită suma de 31.200,58 lei.

2) Conform Încheierii Civile nr. 3560/CC/2020 din data de 05.10.2020 pronunțată de Judecătoria Bistrița, Secția Civilă, s-a dispus *„încuviințarea cererii de executare în baza titlurilor executorii reprezentate de Sentința civilă nr. 2937/2018 pronunțată în data de 19.11.2018 de Judecătoria Bistrița în dosarul Municipiul Bistrița prin Primar, prin care debitorul a fost obligat să achite creditorului suma de 4.700 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată reprezentând onorariu avocațial și Decizia civilă nr. 201/A/2019 pronunțată la data de 06.06.2019 de Tribunalul Bistrița Năsăud în același dosar, privind părți, prin care debitorul a fost obligat să plătească creditorului suma de 1.000 lei reprezentând cheltuieli de judecată în apel”*.

Prin Încheierea din data de 08.10.2020 emisă de Biroul Executorului Judecătoresc A.V.D., în baza titlului executoriu Sentința Civilă nr. 2937/2018 și Decizia Civilă nr. 201/A/2019 pronunțate de Tribunalul BN, au fost stabilite cheltuielile de executare silită aferente dosarului nr. 140/2020 și sunt în sumă de **751,90 lei**. Totodată o somează să dea curs titlului executoriu.

Suma de **751,90 lei** s-a achitat prin O.P nr.1971/16.10.2020, conform extrasului de cont din data de 16.10.2020, emis de către Trezoreria Municipiului Bistrița.

3) Conform Încheierii Civile nr. 3713/CC/2020 din data de 05.10.2020, pronunțată de către Judecătoria Bistrița, Secția Civilă s-a dispus *„încuviințarea cererii de executare în baza titlurilor executorii reprezentate de Sentința civilă nr. 3148/04.12.2019 pronunțată de Judecătoria Bistrița în*

dosarul nr. 8604/190/2017 privind pe creditorii V.L., V.T., P.P. și P.I. și pe debitorul Municipiul Bistrița –prin Primar, până la concurența sumei din titlu executoriu”

Prin Încheierea din data de 22.10.2020), emisă de către Biroul Executorului Judecătoresc A.V.D., în baza titlului executoriu Sentința Civilă nr. 3148/2019 pronunțate de Judecătoria Bistrița, au fost stabilite cheltuielile de executare aferente dosarului nr. 150/2020 și sunt în sumă de **10.278,60 lei**. Totodată o somează să dea curs titlului executoriu.

Suma de **10.278,6 lei** s-a achitat prin O.P nr. 2248/24.11.2020, conform Ordinului de plată multiplu electronic OPME nr. 19/24.11.2020

4) Conform Încheierii Civile nr. 3689/CC/2020 din data de 14.10.2020 pronunțată de către Judecătoria Bistrița, Secția Civilă s-a dispus „*încuviințarea cererii de executare în baza titlurilor executorii reprezentate de Decizia Civilă nr. 1/A/2019 pronunțate de Curtea de Apel Cluj la data de 15.01.2019 în dosarul nr. 716/33/2018 și Decizia nr. 1106 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție la data de 30.05.2019 în dosarul nr. 716/33/2018, privind pe creditoarele S.I. și N.M.M. și pe debitorul Municipiul Bistrița*”.

Prin Încheierea nr. 1 din data de 22.10.2020 emisă de Societatea Civilă Profesională de Executori Judecătorești A.D. și O.A. în baza titlului executoriu Decizia civilă 1/A/2019 pronunțate de Curtea de Apel Cluj precum și Decizia nr. 1106 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție la data de 30.05.2019 în dosarul nr. 716/33/2018, au fost stabilite cheltuielile de executare aferente dosarului de executare nr. 586/2020 și sunt în sumă de **1.614,09 lei**. Totodată o somează să dea curs titlului executoriu.

Suma de **1.614,09 lei** s-a achitat prin OP nr.2067/29.10.2020.

Valoarea totală a plăților efectuate aferente cheltuielilor de executare silită este în cuantum de **43.485,17 lei**, după cum urmează:

- 31.200,58 lei, achitată cu OP nr. 2651/29.12.2020;
- 751,90 lei, achitată cu OP nr.1971/16.10.2020;
- 10.278,60 lei, achitată cu OP nr. 2248/25.11.2020;
- 1.614,09 lei, achitată cu OP nr. 2067/29.10.2020.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. II.A.10 din decizie):

• *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.*

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

c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 21005/24.02.2022, situația se prezintă astfel:

Valoarea abaterii:

Valoarea totală a abaterii este de **43.485,17 lei**, din care:

- valoarea estimată de Camera de Conturi Bistrița-Năsăud este de **43.485,17 lei**,
- valoarea stabilită de entitate: **0 lei**,
- valoarea totală a abaterii încasată: **0 lei**,
- valoarea rămasă de încasat: **43.485,17 lei**.

Anularea Autorizație de construire nr. 873/12.10.2015 emisă de pârâțul Primarul municipiului Bistrița”.

În cuprinsul Sentinței civile nr. 531/2017, sunt specificate următoarele:

„Demersul judiciar inițiat în prezenta cauză de reclamantul C.F. are drept scop anularea Autorizației de construire nr. 873 din 12.10.2015 (f. 44 dosar), emisă de către pârâțul Primarul municipiului Bistrița ca urmare a demersurilor întreprinse de pârâta Direcția Servicii Publice Bistrița, autorizație vizând „Amenajare spațiu multifuncțional de joacă și de recreere” în intravilanul municipiului Bistrița, str. Busuiocului, nr. 8, pe terenul în suprafață de 861 mp înscris în CF nr. 63722 Bistrița, nr. cad. 63722, aflat în domeniul public al municipiului.

În același timp, în conformitate cu prevederile art. 29 alin. 1 din același act normativ, „certificatul de urbanism este actul de informare cu caracter obligatoriu prin care autoritatea administrației publice județene sau locale face cunoscute regimul juridic, economic și tehnic al imobilelor și condițiile necesare în vederea realizării unor investiții, tranzacții imobiliare ori a altor operațiuni imobiliare, potrivit legii”, acesta cuprinzând elementele prevăzute la art. 31 lit. a-d.

Astfel, în ce privește regimul tehnic al imobilului, certificatul de urbanism trebuie să conțină - extras din regulamentul local aferent documentației de urbanism aprobate în vigoare, cu precizarea documentației de urbanism în vigoare la data emiterii, a numărului hotărârii de aprobare și, după caz, perioada de valabilitate, procentul de ocupare a terenului, coeficientul de utilizare a terenului, dimensiunile minime și maxime ale parcelelor, echiparea cu utilități, edificabil admis pe parcelă, circulații și accesuri pietonale și auto, parcaje necesare, alinierea terenului și a construcțiilor față de străzile adiacente terenului, înălțimea minimă și maximă admisă (art. 31 lit. c).

În acest sens, în conținutul certificatului de urbanism nr. 57909 din 04.07.2014 emis de Primarul municipiului Bistrița pentru terenul în discuție (f. 20 dosar), s-a menționat în cadrul prezentării regimului economic faptul că terenul se situează în subzona spațiilor verzi amenajate cu acces limitat: amenajări sportive, baze de agrement, baze sportive. UTR 24. V2 . Conform PUG al municipiului Bistrița aprobat prin HCL nr. 136/2013, regimul tehnic cuprinde: amenajare teren de sport și construire alei pentru întreținerea și accesul la activitățile sportive; - montare mobilier urban și amenajări pentru sport; - parcajele se vor asigura în afara circulației publice; - toate parcajele vor fi obligatoriu plantate cu cel puțin un arbore la patru locuri de parcare și vor fi înconjurate de un gard viu de 1,20 m; POT maxim=15%, CUT maxim=0,27

Astfel, din conținutul documentației tehnice rezultă că obiectul amenajării este reprezentat de un teren de sport, adiacent căruia este amenajată parcare auto. În cadrul aceluiași memoriu tehnic se precizează că pe latura adiacentă parcarii se va planta gard viu, iar pe laturile adiacente proprietăților private respectiv bisericii, vor fi plantați arbori și se vor monta bănci și 2 aparate de fitness, împrejmuirea spațiului realizându-se cu gard din panouri bordurate realizate din sârmă zincată, având înălțimea de 4 m.

În cauză a fost administrată, la cererea reclamantului, proba cu expertiză în urbanism, **raportul de expertiză întocmit în cauză de expert Adrian Iancu** fiind depus la filele 135 și urm. dosar.

Analizând obiectivul nr. 2 stabilit de instanță, expertul conchide că **obiectul autorizației reprezintă o construcție (investiție) nouă**, prin prisma prevederilor Legii nr. 50/1991 aceasta este amplasată în imediata vecinătate a imobilului proprietatea reclamantului.

Procedând la verificarea încadrării construcției autorizate în parametrii prevăzuți în Planul Urbanistic General și Regulamentul Local de Urbanism (obiectivul 5), același expert constată că mențiunile din certificatul de urbanism nr. 57907 din 04.07.2014 privitoare la regimul economic și tehnic al imobilului asupra căruia s-a autorizat lucrarea de construire a terenului sportiv - situat în subzona spațiilor verzi - , mențiuni reproduse în cele ce precedă (amenajare teren de sport și construire alei pentru întreținerea și accesul la activitățile sportive; - montare mobilier urban și amenajări pentru sport; - parcajele se vor asigura în afara circulației publice; - toate parcajele vor fi obligatoriu plantate cu cel puțin un arbore la patru locuri de parcare și vor fi înconjurate de un gard viu de 1,20 m; POT maxim=15%, CUT maxim=0,2) sunt corespunzătoare prevederilor reglementărilor urbanistice în vigoare.

Numai că, din documentația tehnică care a stat la baza emiterii autorizației, rezultă că parcela de teren vizată de autorizația de construire a fost ocupată într-o proporție majoritară (estimată de expert la peste 80%, în condițiile în care în partea scrisă a documentației tehnice nu apare nici o referire privitoare la modalitatea de respectare a Regimului tehnic precizat în cuprinsul certificatului de urbanism), aceasta raportat la cei 861 mp declarați ca fiind corespunzători parcelei (în cererea de emiterie a autorizației), astfel că, deși procentul maxim de ocupare permis este de 15%, (deci 129,15 mp), platforma îngrădită proiectată (corespunzător documentației aflată la filele 64-70 din dosarul cauzei) este cotată ca având $40m \times 18m = 720$ mp, deci cu mult peste suprafața admisă pentru a fi ocupată.

Amenajarea îngrădită (având procent de ocupare de 80%) anulează noțiunea de zonă verde în care se permite o ocupare de maxim 15%, rezultând o suprafață minerală fără copaci sau mobilier urban (bănci, lămpi, etc.) care nu mai poate fi numită zonă verde.

Or, în raport cu prescripțiile specifice la nivelul subzonei în care se situează imobilul, tribunalul constată ca fiind evident faptul că autorizarea construcției a fost emisă nelegal, cât timp art. 31 ind. 1 alin. 1 din Legea nr. 350/2001 prevede că „Dreptul de construire se acordă potrivit prevederilor legale, cu respectarea documentațiilor de urbanism și regulamentelor locale de urbanism aferente, aprobate potrivit prezentei legi.”

Totodată, în cadrul răspunsului la obiectivul nr. 3, expertul a stabilit că obiectul autorizației contestate are destinația de teren de sport, iar clădirile învecinate la nord (pe strada Irisului nr. 5 și 7 – aceasta din urmă aparținând reclamantului) sunt destinate locuirii. Tribunalul își însușește opinia exprimată de expert în sensul că situația generată de emiterea autorizației de construire în discuție se încadrează în ipoteza prevăzută de Anexa nr. 1 pct. 2.5.6 a legii nr. 50/1991 și art. 27 alin. 3 din Ordinul 839/2009, întrucât pe terenul de sport nou construit se desfășoară activități care creează situații de disconfort prin nivelul de zgomot, afectând astfel funcțiunea de locuit din vecinătate – inclusiv pentru casa reclamantului.

Astfel, textele legale invocate prevăd următoarele:

Anexa 1 la Legea nr. 50/1991:

Documentația tehnică - D.T. pentru autorizarea executării lucrărilor de construcții se întocmește pentru:

- autorizarea executării lucrărilor de construire - D.T.A.C.;
- autorizarea executării lucrărilor de desființare - D.T.A.D.;
- autorizarea executării organizării lucrărilor - D.T.O.E.

Conținutul-cadru al documentației tehnice - D.T. pentru autorizarea executării lucrărilor de construcții cuprinde opisul pieselor scrise și desenate, necesar a fi prezentate spre autorizare.

A. Proiectul pentru autorizarea executării lucrărilor de construire - D.T.A.C.

I. Piese scrise

(...)

2.5.6. **Acordul vecinilor**, conform prevederilor legale în vigoare, exprimat în formă autentică, pentru construcțiile noi, amplasate adiacent construcțiilor existente sau în imediata lor vecinătate -și numai dacă sunt necesare măsuri de intervenție pentru protejarea acestora -, pentru lucrări de construcții necesare în vederea schimbării destinației în clădiri existente, precum și în cazul amplasării de construcții cu altă destinație decât cea a clădirilor învecinate.”

Art. 27 alin. 3 din Ordinul 839/2009:

„Acordul vecinilor

(1) Acordul vecinilor, prevăzut la pct. 2.5.6. al secțiunii I "Piese scrise" a cap. A. „Documentația tehnică pentru autorizarea executării lucrărilor de construire - D.T.A.C.", prevăzut în anexa nr. 1 la Lege, este necesar în următoarele situații:

(...)

c) în cazul amplasării de construcții cu altă destinație decât cea a clădirilor învecinate.

(...)

(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) lit. b) și c) corespund cazurilor în care, **urmare investiției noi pot fi create situații de disconfort** generate de incompatibilități între funcțiunea preexistentă și cea propusă, atât în situația în care se aduc modificări de destinație a spațiilor în interiorul unei clădiri, cât și în situația în care **funcționalitatea unei construcții noi este incompatibilă cu caracterul și funcționalitatea zonei în care urmează să se integreze. Cauzele cele mai frecvente sunt cele legate de afectarea funcțiunii de locuit prin implementarea unor funcțiuni incompatibile datorită zgomotului, circulației, degajării de noxe etc.**

Afectarea funcțiunii de locuit în cazul imobilului reclamantului, ca o consecință directă a realizării construcției autorizate – teren de sport – este confirmată și de probatoriul testimonial administrat în cauză (f. 180, 182 dosar), martorii audiați relevând nivelul mult prea ridicat al zgomotului generat de utilizarea terenului de sport adiacent locuinței reclamantului, zilnic, de dimineață și până la orele târzii ale serii, susținând astfel în mod convingător teza vătămării reclamantului în dreptul său de a bucura de plenitudinea atributelor dreptului de proprietate asupra casei de locuit.

(...)

Hotărâște

Anulează Autorizația de construire nr.873/12.10.2015 emisă de pârâtul Primarul Municipiului Bistrița

Ulterior, prin **Decizia Civilă nr. 2744/2018**, pronunțată în Ședința publică din data de 02.05.2018 de către Curtea de Apel Cluj, Secția a III a Contencios Administrativ referitor la Dosarul nr. 423/112/2016, pe rol fiind soluționarea recursurilor declarate de reclamantul C.F. și pârâții MUNICIPIUL BISTRIȚA prin primar, PRIMARUL MUNICIPIULUI BISTRIȚA și DIRECȚIA SERVICII PUBLICE BISTRIȚA, împotriva sentinței civile nr. 531 din 09.06.2017 și a hotărârii de completare a dispozitivului din 27 octombrie 2017, pronunțate de Tribunalul Cluj, în dosarul nr. 423/211/2016, s-a decis:

„Respinge recursurile formulate de către pârâții MUNICIPIUL BISTRIȚA și PRIMĂRIA MUNICIPIUL BISTRIȚA, ambii cu sediul în Bistrița, Piața Centrală, nr. 6, jud. Bistrița-Năsăud, împotriva sentinței civile nr. 531/09.06.2017 pe care o menține în întregime, precum și împotriva hotărârii de completare dispozitiv din data de 27 octombrie 2017.

Obligă recurenții MUNICIPIUL BISTRIȚA și PRIMĂRIA MUNICIPIUL BISTRIȚA, să achite reclamantului C.F. 1.700 lei cheltuieli de judecată în recurs.

Definitivă. “

Prin **Decizia Civilă nr. 4282/2018** pronunțată în Ședința publică din data de 08.11.2018 de către Secția a III a Contencios Administrativ, referitor la Dosarul nr. 498/33/2018, pe rol fiind soluționarea recursurilor formulate de reclamantul C.F. și pârâții MUNICIPIUL BISTRIȚA prin primar, PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRIȚA, PRIMARUL MUNICIPIULUI BISTRIȚA și DIRECȚIA SERVICII PUBLICE BISTRIȚA ca urmare a admiterii cererii de contestație în anulare formulată de contestatorii MUNICIPIUL BISTRIȚA, DIRECȚIA SERVICII PUBLICE BISTRIȚA și PRIMARUL MUNICIPIULUI BISTRIȚA împotriva Deciziei Civile nr. 2744 din data de 02 mai 2018 pronunțată în dosarul nr. 423/112/2016 al Curții de Apel Cluj în contradictoriu cu intimatul C.F. având ca obiect anulare act emis de autorități publice locale Autorizația de construire nr. 873/75679/12.10.2015 și cerere suspendare executare hotărâre s-a decis:

„Respinge recursurile declarate de MUNICIPIUL BISTRIȚA, PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRIȚA, PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRIȚA, (...) și DIRECȚIA SERVICII PUBLICE BISTRIȚA, (...) împotriva sentinței civile nr. 531 din 09.06.2017 pronunțată în dosarul nr. 423/112/2016 al Tribunalului Bistrița-Năsăud precum și împotriva hotărârii de completare a dispozitivului din 27.10.2017 pe care le menține în întregime. Obligă recurenții să plătească intimatului C.F. suma de 1700 lei, cheltuieli de judecată în recurs. Decizia este definitivă și executorie”.

Prin adresa nr. 36104/03.05.2018 emisă de Direcția Administrație Publică Juridic, Serviciul Juridic și Evidență Documente și comunicată către Arhitect Șef, Direcția Servicii Publice au fost transmise Hotărârea Civilă nr. 517/2017 din data de 09.06.2017 și respectiv Hotărârea de completare a dispozitivului din data de 27.10.2017 pronunțate de Tribunalul Bistrița Năsăud în dosarul cu nr. 423/112/2016 având ca obiect anulare act administrativ –Autorizație de construire nr. 873/12.10.2015 emisă de către Primarul municipiului Bistrița.

Așa cum rezultă din Situația centralizatoare privind investiția de amenajare spațiu multifuncțional de joacă și recreere precum și din situația referitoare la "Valoarea lucrărilor executate la spațiul multifuncțional de joacă și recreere str. Busuiocului", valoarea totală a obiectivului de investiții realizat de către Direcția de Servicii Publice în baza Autorizației de construire nr. 873/12.10.2015 a fost în cuantum de 210.368 lei, obiectivul fiind recepționat conform **Procesului verbal de recepție nr. 72004** la data de 18.07.2016. Din cuantumul total aferent obiectivului de investiții suma aferentă cheltuielilor cu materialele a fost în valoare de 144.734 lei, fiind recuperate materiale conform **Procesului verbal predare primire nr. 1106/1/03.09.2019** încheiat cu Liceul cu Program Sportiv Bistrița, în cuantum total de 79.958 lei.

Sintetizând aspectele menționate mai sus 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.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. II.B.13 din decizie):

- 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.

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

c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 21005/24.02.2022, situația se prezintă astfel:

Valoarea abaterii:

Valoarea totală a abaterii este de **64.776 lei**, din care:

- valoarea estimată de Camera de Conturi Bistrița-Năsăud este de: **64.776 lei**,
- valoarea stabilită de entitate: **0 lei**,
- valoarea totală a abaterii încasată: **64.776 lei**,
- valoarea rămasă de încasat: **64.776 lei**

Suma nerecuperată de 64.776 lei reprezintă lucrări realizate pe o suprafață de 884 mp, respectiv fundație din piatră spartă în grosime de 20 cm și covor asfaltic, suprafață ce a fost propusă a fi amenajată ca parcare publică având în vedere lipsa acută de locuri de parcare cu care se confruntă Municipiul Bistrița. Direcția de Servicii Publice din cadrul Primăriei Bistrița a depus cerere pentru emiterea certificatului de urbanism înregistrată sub nr.100586/18.11.2021, cerere în curs de soluționare la efectuarea controlului.

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

La data prezentei verificări, conform adresei nr. 67440/05.07.2022 (**anexa nr. II.B.13.1**) pentru spațiul unde se regăsesc materialele nerecuperate, s-a eliberat Certificatul de urbanism nr. 1252 din

04.07.2022 (*anexa nr. II.B.13.2*), în vederea întocmirii documentației pentru obținerea Autorizației de construire pentru spațiu pentru odihnă și joacă – spațiu verde, alei asfaltate, mobilier urban, echipamente de joacă mici.

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

C- Poliția Locală Bistrița

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

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii I.C.9 dispuse prin Decizia nr.9/2021

1) 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 unei sentințe judecătorești, cu titlu de despăgubire, 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.

Deși instanțele de judecată au stabilit că Hotărârea de Consiliu local prin care s-a dispus reorganizarea Poliției Locale Bistrița (HCL care a stat la baza deciziilor de concediere) a fost emisă cu încălcarea prevederilor legale în vigoare, nu s-a procedat la recuperarea sumelor alocate pentru plata despăgubirilor.

Din verificările efectuate au rezultat următoarele:

La data de 28 martie 2019 Consiliul local a adoptat Hotărârea Consiliului local nr. 59 prin care a aprobat modificarea organigramei și a statului de funcții pentru ordonatorul terțiar din subordinea U.A.T.M. Bistrița – Poliția Locală Bistrița, care a avut la bază:

- Expunerea de motive nr. 21370/20.03.2019 a Cabinet Primar în legătură cu aprobarea modificării organigramei și a statului de funcții ale poliției locale a municipiului Bistrița, în care se precizează că „...se impun o serie de modificări ale organigramei respectiv transformarea Biroului Inspecție Comercială (în prezent format din 6 polițiști locali) în Compartiment Inspecție Comercială (2 polițiști locali), **reducerea posturilor Compartimentului de Pază de la 6 posturi la 2 posturi**, reorganizarea Biroului Contabilitate. Modificările preconizate vor genera un surplus de polițiști locali la Biroul Siguranța Publică. Având în vedere toate acestea, se impune modificarea organigramei și a statului de funcții ale poliției locale a municipiului Bistrița.”;

- Raportul nr. 22790/26.03.2019 întocmit de Poliția Locală a Municipiului Bistrița și Biroul Resurse Umane, organizare prin care „*Propunem: Modificarea Organigramei și a Statului de funcții ale Poliției locale a municipiului Bistrița, după cum urmează:*

I. La Direcția siguranță publică

a) Reorganizarea compartimentului pază, care are în prezent 6 posturi de natură contractuală de paznic, prin diminuarea cu 4 posturi a numărului existent (angajații care ocupă în prezent aceste posturi vor fi încadrați pe post în urma testării cunoștințelor profesionale);...

- Referatul de necesitate nr. 22830/26.03.2019 al Poliției locale a municipiului Bistrița;
- Adresa Instituției Prefectului - județul Bistrița-Năsăud nr. 5996 din 25.03.2019 – prin care se comunică numărul maxim de posturi: „94 posturi, pct. 3 din anexa la OUG nr. 63/2010 posturi – poliția locală și paza obiectivelor de interes județean”;

- Avizul Agenției Naționale a Funcționarilor Publici 15294/2019 înregistrat la U.A.T.M. Bistrița cu nr. 23608/28.03.2019;

- Avizul consultativ al Comisiei Locale de Ordine Publică (CLOP) nr. 23589/28.03.2019;
- Raportul cu nr. 22790 din 27.03.2019 întocmit de Comisia juridică și administrație publică locală din cadrul consiliului local al municipiului Bistrița, prin care s-a emis aviz favorabil.

Printre modificările aduse în structura și numărul personalului din cadrul Poliției Locale a municipiului Bistrița se regăsește o creștere a numărului total de posturi din cadrul instituției de la 85 posturi (din care 79 funcții publice și 6 posturi de natură contractuală) la 94 de posturi (din care 92 funcții publice și doar 2 posturi de natură contractuală).

Conform Procesului-verbal al ședinței ordinare a Consiliului Local al Municipiului Bistrița din data de 28.03.2019 (pag.70-78), proiectul de hotărâre privind modificarea Organigramei și a Statului de funcții ale Poliției locale a municipiului Bistrița aflat pe ordinea de zi la punctul 19 a fost adoptat, cu 14 voturi „pentru”, un vot „împotriva” și 4 abțineri din 19 consilieri prezenți.

Cu adresa nr. 25206/02.04.2019, secretarul municipiului, d-na Gaftoane Floare formulează „Observații, obiecții cu privire la Hotărârea nr. 59/28.03.2019 privind modificarea Organigramei și a Statului de funcții ale Poliției locale a municipiului Bistrița”, dar fără ca aceste observații/ obiecții să fie înregistrate în Registrul special, întrucât au fost tardiv formulate, conform art. 48 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

În baza acestei hotărâri – HCL nr. 59/28.03.2019, s-a organizat testarea profesională/ concurs pentru cele 2 posturi rămase, iar raportat la rezultatul testării a fost încheiat Procesul-verbal nr. 47769/18.06.2019, conform căruia 3 (trei) persoane au fost declarate respinse.

La data de 20.06.2019, pe baza Referatelor întocmite de Biroul Resurse Umane și organizare, s-au întocmit Decizii de concediere pentru cele 3 (trei) persoane de la Compartimentul Pază, care au fost respinse în urma concursului, la temeiul deciziei de concediere fiind invocată HCL nr. 59/28.03.2019, astfel:

1. M.I. – Decizia de concediere nr. 82/20.06.2019;

2. G.M. - Decizia de concediere nr. 83/20.06.2019;

3. A.N. – Decizia de concediere nr. 84/20.06.2019.

Cei trei angajați ai Compartimentului de Pază au formulat acțiune în Contencios Administrativ la Tribunalul Bistrița-Năsăud, în dosarul nr.1478/112/2019. Prin Sentința civilă nr. 82/2020 din data de 27 martie 2020 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud, instanța „...constată că în speță nu s-a urmat procedura de adoptare a hotărârii, în privința succesiunilor operațiunilor de examinare a legalității proiectului acesteia, lipsind rapoartele menționate, încălcându-se astfel prevederile art. 44 alin. 1 din Legea nr. 215/2001, din perspectiva dreptului la informare a consilierilor locali, lipsind hotărârea adoptată de prezumția de legalitate, dobândită ca urmare a avizării de către compartimentele de resort și comisiile de specialitate,...

În concluzie, reținând că au fost nesocotite prevederile legale enunțate anterior, la data adoptării sale, în temeiul art. 1 și 8 din Legea nr. 554/2004, ...

Hotărâște

Admite acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamanții (...) în contradictoriu cu pârâțul Consiliul Local al municipiului Bistrița, (...) și, în consecință anulează Hotărârea nr. 59/28.03.2019 a Consiliului Local al municipiului Bistrița privind modificarea organigramei și a statului de funcții ale Poliției locale a municipiului Bistrița.

Împotriva Sentinței Civile nr. 82/27.03.2020, Primăria Bistrița a formulat recurs la Curtea de Apel Cluj, în dosarul nr. 1478/112/2019. Prin Decizia Civilă nr. 967/2020 din data de 24 Iulie 2020, Curtea de Apel Cluj „Respinge recursul declarat de pârâțul Consiliul Local al Municipiului Bistrița (...) împotriva sentinței civile nr. 82/27.03.2020 pronunțată în dosarul nr. 1478/112/2019 al Tribunalului Bistrița-Năsăud pe care o menține în întregime. Decizia este definitivă.”

2) Cei trei angajați ai Poliției Locale Bistrița pentru care au fost încetate Contractele de muncă individuale ca urmare a emiterii Deciziilor de concediere sus menționate, au procedat la contestarea Deciziilor de concediere, fiind constituit dosarul nr. 1104/112/2019 prin care au solicitat instanței anularea deciziilor privind concedierea, reîncadrarea acestora pe posturile deținute și obligarea Poliției locale a municipiului Bistrița la plata drepturilor salariale retroactive.

Prin Sentința civilă nr. 358/F/2020 din data de 15 octombrie 2020 pronunțată în dosarul 1104/112/2019 de către Tribunalul Bistrița-Năsăud, Secția Civilă reține faptul că:

„La data de 20.06.2019, s-au întocmit deciziile de concediere ale reclamanților(...). Aceste decizii emise de către pârața Poliția locală a municipiului au fost contestate în prezenta cauză.

Din cuprinsul deciziilor atacate se observă că temeiul legal avut în vedere la emiterea deciziilor de concediere atacate este și **Hotărârea Consiliului Local al municipiului Bistrița nr. 59/28.03.2019** prin care s-a hotărât modificarea Organigramei și Statul de funcții ale Poliției Locale a municipiului Bistrița cu **reducerea posturilor din Compartimentul de Pază**.

Tribunalul reține că prin Sentința nr. 82/27.03.2020 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud în dosar nr. 1478/112/2019, rămasă definitivă prin Decizia nr. 967/2020 a Curții de Apel Cluj, **Hotărârea nr. 59/28.03.2019 a fost anulată**.

Prin urmare, dacă hotărârea a fost anulată, ea nu poate produce efecte juridice; desființarea actului în baza căruia s-a procedat la reducerea posturilor din organigramă, operațiune ce a determinat adoptarea deciziilor de concediere, antrenează efecte substanțiale în privința contestației măsurii de concediere pendinte, **fundamentul concedierii dispărând**.

Premisa concedierii anihilându-se pe cale judecătorească, rămâne de conchis că, nemaisubzistând ipoteza legală a desființării posturilor din organigramă prin restructurarea dispusă prin Hotărârea de Consiliu Local, desființată judecătorește, contestația deciziei de concediere în discuție se impune a se soluționa favorabil, revenindu-și la situația anterioară adoptării Hotărârea Consiliului Local al municipiului Bistrița nr. 59/28.03.2019”.

Prin Sentința civilă nr. 358/F/2020 din data de 15 octombrie 2020 pronunțată în dosarul 1104/112/2019 de către Tribunalul Bistrița-Năsăud, Secția Civilă s-a constatat caracterul nelegal al concedierii și s-au dispus următoarele:

- anularea Deciziei de concediere nr. 83/20.06.2019 privind concedierea reclamantei **G.M.**, a Deciziei de concediere nr. 84/20.06.2019 privind concedierea reclamantului **A.N.** și a Deciziei de concediere nr. 82/20.06.2019 privind concedierea reclamantului **M.I.**;

- obligarea pârațului Municipiul Bistrița-Poliția Locală să reintegreze pe reclamanții **A. N., G. M. și M. I.** pe posturile ocupate anterior emiterii deciziilor de concediere anulate;

- obligarea pârațului **Municipiul Bistrița – Poliția Locală** să plătească fiecărui reclamant o despăgubire egală cu drepturile salariale indexate, majorate și reactualizate de la data concedierii și până la reintegrarea efectivă în muncă.

Prin Referatul nr. 83549/25.11.2020 emis de Direcția Administrație Publică – Serviciul Juridic și Evidență Documente, privind oportunitatea atacării Hotărârii civile nr. 358/2020 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud în dosarul civil nr. 1104/112/2019, având ca obiect contestație decizie de concediere, s-a propus: „*Propuneri privind exercitarea căilor de atac: neexercitarea căii de atac a apelului având în vedere motivele reținute de instanța de fond pentru pronunțarea sentinței.*” Referatul este aprobat de Primarul Turc Ioan.

Urmare a rămânerii definitive a Sentinței civile nr. 358/F/2020, Biroul resurse umane și organizare din cadrul U.A.T.M. Bistrița a întocmit Referatele nr. 86645/27.11.2020, nr. 86646/27.11.2020 și nr. 86647/27.11.2020, iar Poliția Locală a Municipiului Bistrița a emis în data de 27.11.2020 „Decizie privind reintegrarea” pe funcția contractuală de execuție, la Compartimentul pază din cadrul Direcției siguranța publică –Poliția Locală a municipiului Bistrița, astfel:

- Decizia de reintegrare nr. 90/27.11.2020 pentru domnul A.N., începând cu data de 20.02.2020;
- Decizia de reintegrare nr. 91/27.11.2020 pentru doamna G.M., începând cu data de 30.01.2020;
- Decizia de reintegrare nr. 92/27.11.2020 pentru domnul M.I., începând cu data de 01.01.2020.

Aceste modificări au fost operate și în Registrul de evidență electronică a salariaților (REVISAL), conform Raport per salariat, pentru cele 3(trei) persoane:

La rectificarea bugetară din luna decembrie 2020, prin Hotărârea nr. 195/23.12.2020 s-a aprobat alocarea de sume suplimentare la titlul „Transferuri” către Poliția Locală a municipiului Bistrița, în vederea efectuării plăților cu titlu de despăgubiri stabilite prin sentința civilă nr. 358/F/2020, urmare a solicitării efectuate de Poliția locală a municipiului Bistrița prin adresa nr. 88607/08.12.2020 pentru Titlul 10 „Cheltuieli de personal”.

Ca urmare a deciziilor de reintegrare, în luna decembrie 2020, Poliția Locală a municipiului Bistrița a procedat la plata despăgubirilor către cei trei salariați și a contribuțiilor datorate bugetului de stat aferente despăgubirilor acordate reprezentând drepturi salariale retroactive, astfel:

- OP nr. 1309/24.12.2020 – **32.105 lei**, reprezentând „*VIRAMENTE CAS CASS IMPOZIT CF. SENT. CIV. NR. 358/F/2020*”;

- OP nr. 1297/24.12.2020 – **15.328 lei**, reprezentând „*drepturi salariale cf. sent. civ.nr. 358/F/2020*” - A.N.;

- OP nr. 1298/24.12.2020 – **7.900 lei**, reprezentând „*drepturi salariale cf. sent. civ.nr. 358/F/2020 – norma hrana*” - A.N.;

- OP nr. 1301/24.12.2020 – **15.873 lei**, reprezentând „*drepturi salariale cf. sent. civ.nr. 358/F/2020*” - M.I.;

- OP nr. 1302/24.12.2020 – **6.425 lei**, reprezentând „*drepturi salariale cf. sent. civ.nr. 358/F/2020 – norma hrana*” - M.I.;

- OP nr. 1299/24.12.2020 – **17.724 lei**, reprezentând „*drepturi salariale cf. sent. civ.nr. 358/F/2020*” - G.M.;

- OP nr. 1300/24.12.2020 – **8.425 lei**, reprezentând „*drepturi salariale cf. sent. civ.nr. 358/F/2020 – norma hrana*” - G.M..

- OP nr. 1310/24.12.2020 – **1.781 lei**, reprezentând „*CONTRIB. ASIG. DE MUNCA CF. SENT. CIV. NR. 358/F/2020*”.

Total plăți: 105.561 lei.

Sintetizând aspectele menționate mai sus, patrimoniul entității a fost afectat cu suma de **105.561 lei**, reprezentând valoarea despăgubirilor de natura drepturilor salariale achitate în baza unor sentințe judecătorești, fără să existe contraprestație (prestarea muncii) pentru plățile efectuate (salarii), fără a proceda la recuperarea prejudiciului. 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.

Până la efectuarea analizei menționate și clarificarea împrejurărilor care au condus la această plată, Poliția locală a municipiului Bistrița avea obligația, potrivit normelor contabile în vigoare, să procedeze la înregistrarea sumei respective în contul de evidență contabilă 473, „*Decontări din operații în curs de clarificare*” iar ulterior, să reflecte operațiunea în conturile contabile corespunzătoare.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.C.9 din decizie):

- 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.

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

c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow-up nr. 21005/24.02.2022, situația se prezintă astfel:

Valoarea totală a abaterii este de **105.561 lei**, din care:

- valoarea estimată de Camera de Conturi Bistrița-Năsăud este de: **105.561 lei**,
- valoarea stabilită de entitate: **0 lei**,
- valoarea totală a abaterii încasată: **0 lei**,
- valoarea rămasă de încasat: **105.561 lei**

Poliția locală a municipiului Bistrița a formulat un punct de vedere referitor la Măsura nr. **I.C.9** din Decizia nr. 9/30.06.2020 emisă de Camera de Conturi Bistrița-Năsăud prin care precizează că pentru despăgubirile acordate în sumă de 105.561 lei nu au fost identificate persoane responsabile din cadrul entității, invocând ca argument faptul că instanțele de judecată nu au stabilit prin sentințele emise nici o culpă în sarcina angajaților din structurile Poliției locale.

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

La data prezentei verificări, conform adresei nr. 65980/30.06.2022 (*anexa nr. I.C.9.1*), Poliția Locală a Municipiului Bistrița comunică faptul că a procedat la înregistrarea debitului în sumă de 105.561 lei în evidența contabilă, pentru urmărire și încasare, conform Notei contabile din 28.06.2022 (*anexa nr. I.C.9.2*). Pentru stabilirea persoanelor care se fac vinovate de realizarea defectuoasă a sarcinilor de serviciu, în vederea dispunerii de măsuri de recuperare, a fost numită prin Dispoziția nr. 307/2022 (*anexa nr. I.C.9.3*), o comisie care va analiza cauzele și persoanele responsabile. Prin adresa sus menționată, Poliția Locală a Municipiului Bistrița solicită prelungirea termenului pentru ducerea la îndeplinire în integralitate a acestei măsuri.

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

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021:

Din verificarea efectuată asupra modului de îndeplinire a celor 13 măsuri dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021 și pentru care prin prezentul Raport de follow-up se verifică un număr de 5 măsuri îndeplinite parțial, a rezultat că 2 măsuri au fost îndeplinite în totalitate, și 3 măsuri au fost îndeplinite parțial, astfel:

a) măsurile care au fost îndeplinite în totalitate

Măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate sunt în număr de 2 (din totalul de 5 măsuri), respectiv:

1. Măsura I.A.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;

2. Măsura I.A.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.

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial

Măsurile care au fost duse la **îndeplinire parțial** – 3 măsuri, respectiv:

- **3. Măsura II.A.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.

- **4. Măsura II.B.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.

- **5. Măsura I.C.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.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021 care conține împreună cu anexele un nr. de 96 (nouăzecișase) pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 70.907 din data de 14.07.2022 la entitatea verificată și la nr. 95 din data de 14.07.2022 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorului public extern în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

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

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021, 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

Cătană Camelia Ancuța



UATM Bistrița,

Turc Ioan - Primar

Nicolae Scurtu – director executiv
Direcția Economică

