



CAMERA DE CONTURI
BISTRIȚA-NĂSĂUD



0010996179

CCBN\2022-60368\14.07.2022\Iesire

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRIȚA
SERVICIUL REGISTRĂRII PUBLICE

INTRARE

14.07.2022

Număr înregistrare

63816

Nr. file

- 79 -

RAPORT

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

Bistrița, 12 iulie 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. 59614 și nr. 59788 din data de 12.07.2022 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. 11/15.06.2020*, 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.

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

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

A. La Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Bistrița

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

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

B.1. DIRECȚIA DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ BISTRITĂ

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

B.2. DIRECȚIA DE SERVICII PUBLICE BISTRITĂ

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

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

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

Termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11 din data de 15.06.2020, decizie emisă de către directorul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud a fost stabilit pentru data de 31.10.2020.

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

Prin Raportul de follow-up nr. 44548 din 25.05.2021 s-a verificat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11/2020, constatându-se că din totalul de 9 măsuri parțial duse la îndeplinire conform Raport de follow-up anterior, 3 au fost duse parțial la îndeplinire, respectiv:

✦ **măsura 1.8.** - *Nedecларarea/declararea eronată în vederea impunerii de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol;*

✦ **măsura 1.10.** - *Actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea prevederilor legale*

✦ **măsura 2.2.** - *Efectuarea de plăți nelegale reprezentând indemnizații lunare acordate persoanelor cu handicap în aceeași perioadă în care au beneficiat și de indemnizație de însoțitor primită de la Casa Județeană de Pensii Bistrița-Năsăud.*

Conducerea entității verificate a comunicat Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, prin adresa nr. 61823/20.06.2022 emisă de Direcția Economică Venituri din cadrul U.A.T.M. Bistrița raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurii din Decizia nr. 11/2020 (*anexa nr. 1*).

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

A. La Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Bistrița

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

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

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

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

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

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

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

Au fost încălcate prevederile **art. 463, alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, **art. 466 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, **art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, **art. 7 din Legea nr. nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art. 20, alin 1, lit.b) din Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

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

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

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

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

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

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

- ✍ Valoarea totală a venitului suplimentar estimată de auditori: 14.085 lei (11.046 lei debit și 3.039 lei majorări de întârziere);*
- ✍ Valoarea venitului suplimentar stabilit de entitate: 7.368 lei (6.044 debit și 1.324 lei majorări de întârziere);*
- ✍ Valoarea venitului suplimentar recuperat de entitate: 8.497 lei (7.013 lei debit și 1.484 lei majorări de întârziere aferente, calculate pâna la data încasării);*
- ✍ Valoarea venitului suplimentar nerecuperat: 12.956 lei.*

c.2) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 44548/25.05.2021, situația se prezintă

astfel:

- ✧ *Valoarea totală a venitului suplimentar estimată de auditori: 14.085 lei (11.046 lei debit și 3.039 lei majorări de întârziere);*
- ✧ *Valoarea venitului suplimentar stabilit de entitate: 21.453 lei (17.090 debit și 4.363 lei majorări de întârziere);*
- ✧ *Valoarea venitului suplimentar recuperat de entitate: 22.264 lei (22.000 lei debit și 264 lei majorări de întârziere aferente, calculate pâna la data încasării);*
- ✧ *Valoarea venitului suplimentar nerecuperat: 12.145 lei (5.167 debit și 6.978 lei majorări de întârziere);*

c3) Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat următoarele:

I. Pentru cele 47 (48 inițial) de persoane în cazul cărora s-a stabilit impozit pe teren ca urmare a depunerii declarațiilor fiscale sau prin decizii de impunere din oficiu și pentru care s-a stabilit un impozit pe teren de 11.344 lei (8.670 lei obligații fiscale principale și 2.674 lei obligații fiscale accesorii), la data de 31.03.2022 s-a încasat suma de 6849 lei și a rămas de încasat suma de 4495 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul stabilit suplimentar referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale – încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.8.1.).

În urma comparării bazei de date din Registrul Agricol conținând informații privind gospodăriile existente, membrii gospodăriilor (cu indicarea CNP pentru capul de gospodărie și soț/soție), suprafețele de teren aflate în proprietate/administrare pe categorii de folosință cu baza de date privind terenurile în intravilan și extravilan înregistrate în evidențele fiscale ale Direcției Economice Venituri la 31.12.2019, au rezultat un număr de 1922 persoane fizice care figurează în Registrul agricol, figurează și în evidențele fiscale, dar există diferențe între suprafața cu care figurează în Registrul agricol, și cea din evidențele fiscale (o suprafață mai mare în Registrul agricol).

În urma verificărilor efectuate, pentru cele 6 persoane fizice în cazul cărora s-a realizat în timpul misiunii de audit o estimare a impozitului pe teren datorat, s-a stabilit impozit pe teren ca urmare a depunerii declarațiilor fiscale sau prin decizii de impunere din oficiu, iar suma estimată inițial de 1422 lei s-a modificat, fiind constatat un impozit pe teren de 1168 lei (871 lei obligații fiscale principale și 297 lei obligații fiscale accesorii). Din suma de 1168 lei s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 1085 lei și a rămas de încasat suma de 83 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul stabilit suplimentar la data de 31.10.2020 referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale- diferențe de suprafață- încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.8.2.).

Pentru cele 17 persoane fizice în cazul cărora s-au stabilit la data de 31.05.2021 obligații fiscale privind impozitul pe teren aferent diferenței de teren rezultată, în cuantum de 10.668 lei (7.816 lei rămasă + debit și 2.852 lei majorări de întârziere), s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 7.384 lei și a rămas de încasat suma de 3.284 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul stabilit suplimentar la data de 31.05.2021 referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale- diferențe de suprafață- încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.8.3.)

Pentru cele 45 de persoane fizice în cazul cărora s-au stabilit la data de 31.10.2021 obligații fiscale privind impozitul pe teren aferent diferenței de teren rezultată, în cuantum de 25.302 lei (19.193 lei rămasă + debit și 6.109 lei majorări de întârziere), s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 24.648 lei și a rămas de încasat suma de 654 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul stabilit suplimentar la data de 31.10.2021, referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale- diferențe de suprafață- încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.8.4.)

În urma extinderii acțiunilor de verificare pentru diferența de 366 persoane fizice care figurează în Registrul Agricol, figurează și în evidențele fiscale, dar există diferențe între suprafața cu care figurează în Registrul agricol, și cea din evidențele fiscale (o suprafață mai mare în Registrul agricol) s-au constatat următoarele:

- în cazul unui număr de 267 de persoane fizice, s-a constatat că diferențele de suprafață rezultă din neactualizarea datelor din Registrul Agricol, terenurile fiind identificate ca figurând pe sot/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 99 de persoane fizice s-au stabilit la data de 31.03.2022 obligații fiscale privind impozitul pe teren aferent diferenței de teren rezultată, în cuantum de 10.611 lei (7.985 lei rămasă + debit și 2.626 lei majorări de întârziere). La data de 31.03.2022 s-a încasat suma de 2.240 lei și a rămas de încasat suma de 8.371 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul stabilit suplimentar la referitor la teren care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale-diferențe de suprafață—constatări si încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.8.5).

Situția verificărilor efectuate și a constatărilor este redată în Situația privind verificările efectuate la data de 31.03.2022 referitor la terenul care figurează în registrul agricol si nu figurează în evidențele fiscale - diferențe de suprafață (anexa nr.1.8.6) – format electronic.

Potrivit precizărilor entității și situațiilor prezentate, la data de 31.03.2022 au fost verificate toate cele 1922 persoane fizice care figurează în Registrul agricol, figurează și în evidențele fiscale, dar există diferențe între suprafața cu care figurează în Registrul agricol, și cea din evidențele fiscale (o suprafață mai mare în Registrul agricol).

II. Constatări privind diferențele rezultate din suprapunerile cu evidențele S.C. AQUABIS S.A. (cuprinse anterior în răspunsul la măsura 1.4)

Referitor la cele 490 de cazuri persoane fizice (in decizie 430) racordate la rețelele de apă și/sau canalizare, asa cum am mai arătat în răspunsurile anterioare, s-a constatat că un număr de 292 de persoane fizice figurează în evidențele S. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate, iar un număr de 198 de persoane fizice figurează în evidențele S. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate. Față de aceste neconcordanțe identificate entitatea a realizat verificări suplimentare și potrivit situațiilor anexate, s-au constatat următoarele:

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

Până la data de 31.10.2021 au fost verificate toate cele 292 de persoane și au fost constatate următoarele:

1. pentru 60 de contribuabili s-a constatat că dețin în proprietate imobile pentru care au încheiate contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare și s-au emis decizii de impunere (ca urmare a depunerii declarațiilor de impunere în anul 2020, sau a impunerii din oficiu) prin care s-au stabilit obligații fiscale (în cazul unui număr de 59 de persoane s-a stabilit impozit pe clădiri și terenul aferent clădirilor deținute, iar în cazul unui contribuabil s-a stabilit doar impozit pe teren). Cuantumul impozitului pe clădiri stabilit pentru aceste persoane este de 18.272 lei (16.787 lei obligații fiscale principale și 1485 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 14.226 lei si a rămas de încasat suma de 4046 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.10.2020 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S.

AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.4.2.);

Cuantumul impozitului pe teren stabilit pentru aceste persoane este de 7.157 lei (6265 lei obligații fiscale principale și 892 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 5591 lei și a rămas de încasat suma de 1.566 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.10.2020 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.4.3.);

2. În cazul celor 41 de persoane pentru care s-a constatat că dețin în proprietate imobilele pentru care au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare și s-au emis decizii de impunere (ca urmare a depunerii declarațiilor de impunere în anul 2021, sau a impunerii din oficiu) prin care s-au stabilit obligații fiscale, cuantumul impozitului pe clădiri stabilit pentru aceste persoane este de 16.339 lei (14.316 lei obligații fiscale principale și 2.023 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 16.150 lei și a rămas de încasat suma de 189 lei. A fost anexată „Situția privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.05.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.4.4.);

Cuantumul impozitului pe teren stabilit pentru aceste persoane este de 6.029 lei (5.000 lei obligații fiscale principale și 1.029 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 5937 lei și a rămas de încasat suma de 92 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul pe teren stabilit suplimentar la 31.05.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.4.5.);

3. În cazul celor 24 de contribuabili pentru care s-a constatat că dețin în proprietate imobilele pentru care au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare și s-au emis decizii de impunere (ca urmare a depunerii declarațiilor de impunere în anul 2021, sau a impunerii din oficiu) prin care s-au stabilit obligații fiscale, cuantumul impozitului pe clădiri stabilit pentru aceste persoane este de 8.745 lei (7.818 lei obligații fiscale principale și 927 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 6.374 lei și a rămas de încasat suma de 2.371 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.10.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S.C. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.4.7.);

Cuantumul impozitului pe teren stabilit pentru aceste persoane este de 5.633 lei (4497 lei obligații fiscale principale și 1136 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 2865 lei și a rămas de încasat suma de 2.768 lei. Anexăm prezentei „Situția privind impozitul pe teren stabilit suplimentar la 31.10.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale nu figurează cu imobile în proprietate – încasări la 31.03.2022” (anexa nr.1.4.8.);

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

Potrivit precizărilor entității și documentelor anexate, până la data de 31.10.2021 au fost verificate toate cele 198 de persoane și au fost constatate următoarele:

1. În cazul celor 30 de persoane pentru care s-a constatat că dețin în proprietate imobilele pentru care au încheiate contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, situația este următoarea:

Cuantumul impozitului pe clădiri stabilit pentru aceste persoane este de 17.212 lei (16.602 lei obligații fiscale principale și 610 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 16.545 lei și a rămas de încasat suma de 667 lei. Anexăm prezentei „*Situația privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.05.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate – încasări la 31.03.2022*” (anexa nr.1.4.9.);

Cuantumul impozitului pe teren stabilit pentru aceste persoane este de 7.656 lei (7.247 lei obligații fiscale principale și 409 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 7352 lei și a rămas de încasat suma de 304 lei. Anexăm prezentei „*Situația privind impozitul pe teren stabilit suplimentar la 31.05.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate – încasări la 31.03.2022*” (anexa nr.1.4.10.);

2. În cazul celor 24 de persoane pentru care s-a constatat că dețin în proprietate imobilele pentru care au încheiate contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare și s-au emis decizii de impunere (ca urmare a depunerii declarațiilor de impunere în anul 2021, sau a impunerii din oficiu) prin care s-au stabilit obligații fiscale, cuantumul impozitului pe clădiri stabilit pentru aceste persoane este de 15.938 lei (14.227 lei obligații fiscale principale și 1.711 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 11.818 lei și a rămas de încasat suma de 4.120 lei. Anexăm prezentei „*Situația privind impozitul pe clădiri stabilit suplimentar la 31.10.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate – încasări la 31.03.2022*” (anexa nr.1.4.12.);

Cuantumul impozitului pe teren stabilit pentru aceste persoane este de 12.655 lei (11.260 lei obligații fiscale principale și 1395 lei obligații fiscale accesorii), din care s-a încasat la data de 31.03.2022 suma de 8879 lei și a rămas de încasat suma de 3.776 lei. Anexăm prezentei „*Situația privind impozitul pe teren stabilit suplimentar la 31.10.2021 în cazul persoanelor fizice care figurează în evidențele S. AQUABIS S.A. că au încheiat contracte de racordare la rețelele de apă și/sau canalizare, iar în evidențele fiscale figurează doar cu teren în proprietate – încasări la 31.03.2022*” (anexa nr.1.4.13.);

Entitatea a precizat că modificările intervenite în urma constatărilor efectuate sunt reflectate atât în evidența contabilă, cât și în evidența analitică pe plătitor, prin urmare măsurile dispuse privind constatarea și stabilirea obligațiilor fiscale au fost duse la îndeplinire integral, iar pentru încasarea acestora s-au demarat procedurile privind executarea silită. Anexăm prezentei **anexa nr. 8.1.** – „Sinteza constatărilor și a încasărilor la data de 31.03.2022 referitoare la măsurile dispuse prin Decizia Curții de Conturi nr. 11/2020, Decizia Curții de Conturi nr. 11/I/17.01.2021, Decizia Curții de Conturi nr. 11/II/24.06.2021, Decizia Curții de Conturi nr. 11/2020/III/07.12.2021”.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, considerăm măsura 1.8 ca fiind **dusă la îndeplinire integral.**

Sintetic, situația se prezintă astfel:

Măsura	Valoarea abaterii conform Deciziei nr. 11/2020	Creanțe constatate 31.03.2022	Creanțe încasate 31.03.2022	Rămas de încasat 31.03.2022	Anexe
1.8.Nedeclararea/ declararea eronată în vederea impunerii, de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol	14.085	174.729	137.943	36.786	1.8.1+1.8.2.+1.8.3+1.8.4+1.8.5 1.4.2+1.4.3+ 1.4.4,+1.4.5+1.4.7+ 1.4.8+1.4.9+1.4.10+1.4.12+1.4.1.3

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 teren aferent unor imobile / terenuri deținute în proprietate înscrise în registrul agricol sau pentru care exista racord la utilități (SC Aquabis SA), crescând astfel resursele de finanțare ale entității.

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

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

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

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

Au fost încălcate prevederile **art. 164, alin. (4) și (5)** din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile aprobate prin **H.G. nr. 395/2016**, cu modificările și completările ulterioare, **art. 6, alin. (1), art. 7 alin. (2), lit. b) și art. 8, alin. (1)** din **Instrucțiunea A.N.A.P nr. 2/2018** privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, cu modificările și completările aduse de Instrucțiunea A.N.A.P nr. 1/2019, **art. 14, alin. (3) și art. 23, alin. (1)** din **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și **art. 5, alin. (1)** din **O.G nr. 119/1999** republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

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

În baza concluziilor acestei analize, se vor dispune măsuri concrete care să asigure respectarea tuturor normelor juridice care constituie cadrul legal aplicabil obiectivelor de investiții în derulare,

decontate din bugetul local/PNDL, stabilirea, după caz, a întinderii prejudiciului produs patrimoniului entității prin plata cheltuielilor de capital cu nerespectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

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

c.1) Din prezentarea expusă în Raportul de follow up nr. 44548/25.05.2021, situația se prezintă astfel:

- ✗ Valoarea totală a prejudiciului estimată de auditori: **77.418 lei**
- ✗ Valoarea prejudiciului suplimentar stabilit de entitate: **-71.567 lei**
- ✗ Valoarea prejudiciului recuperat de entitate: **4.445,17 lei** (4.400 lei debit și 45,17 lei majorări de întârziere aferente, calculate pâna la data încasării);
- ✗ Valoarea venitului suplimentar nerecuperat: **1.316,42 lei** (1.280 lei debit și 36,42 lei majorări de întârziere aferente, calculate pâna la data încasării);

Prin Decizia Curții de Apel Cluj nr. 469/2021 din 16.04.2021, s-a respins recursul declarat de reclamantul Municipiul Bistrița împotriva sentinței civile nr. 387 din 16.12.2020, în dosarul nr. 1182/112/2020 al Tribunalului Bistrița-Năsăud, pe care o menține în întregime. Decizia este definitivă. Primăria Bistrița a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului produs patrimoniului entității prin plata cheltuielilor de capital cu nerespectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

Urmare extinderii și recalculării sumelor achitate fără respectarea prevederilor legale prejudiciul a fost stabilit în sumă **5.761,59 lei**, din care s-a recuperat suma de 4.445,17 lei, aferentă celor două obiective de investiții:

- Amenajare de străzi în zonele noi din municipiul Bistrița- etapa 2, str. Pajiști, prejudiciul recalculat este în suma de 2.702,17, lei - încasat integral.
- Reabilitare și modernizare liceul de muzică Tudor Jarda, Bistrița, prejudiciul recalculat este în suma de 1.743 lei - încasat integral.

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

Diferența de prejudiciu în cuantum de **1.316,42 lei**, a fost integral recuperată la data prezentei verificări, executantul lucrărilor fiind pentru primele trei obiective SC Lucrări Drumuri și Poduri SA, Bistrița, astfel:

- Amenajare de străzi în zonele noi din municipiul Bistrița- etapa 3, str. Labirintului, prejudiciul recalculat în suma de 4,95 lei, fiind aferent facturilor achitate până la data de 31.12.2019.
- Amenajare de străzi în zonele noi Bistrița- etapa 3, Grigore Moisil, prejudiciul recalculat în sumă de 145,29 lei.
- Creare acces suto str. Arțarilor - Colibiței, modernizare str. Colibiței prejudiciul recalculat în suma de 1.135,75 lei, fiind aferent facturilor achitate până la data de 31.12.2019

Suma prejudiciului pentru cele trei obiective în cuantum de 1.285,99 lei, a fost încasat integral, respectiv suma de 865,65 lei conform Extras de cont din data 25.05.2021 (*anexa nr. 1.10.1*) și suma de 450,77 lei conform Extras de cont din data de 14.06.2022 (*anexa nr. 1.10.2*).

Pentru obiectivul Amenajare de străzi în zonele noi din municipiul Bistrița- etapa 3, str. Răsăritului, prejudiciul recalculat în suma de 175,36 lei, fiind aferent facturilor achitate până la data

de 31.12.2019, a fost încasat integral de la executantul SC ARL Cluj SA, conform extras de cont din data de 24.05.2021 (*anexa nr. 1.10.3*).

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

Ducerea la îndeplinire a condus la obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, respectiv recuperarea prejudiciilor și reîntregirea creditelor bugetare utilizate pentru realizarea obiectivelor entității.

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

B.1. Direcția de Asistență Socială Bistrița

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

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

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

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

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

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

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

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

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

- Butnar Ioan 5.307 lei suma recuperată integral prin rețineri pe statul de plată;

- Vasile Mirela 12.793 lei din care s-a recuperat 3.096 lei, suma rămasă de recuperat a fost de 9.697 lei.

Pentru diferența de 9.697 lei s-a emis o nouă decizie de recuperare deoarece persoana cu handicap Vasile Mirela a decedat.

c2) Conform verificărilor precedente consemnate în Raportul de follow up nr. 44548/25.05.2021

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

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

c3) Cu ocazia prezentei verificări s-au constatat următoarele:

Prin referatul nr. 108006 din data de 13.12.2021 (*anexa nr. 2.2.1*) s-a propus trecerea în evidență separată a debitorului Toma Vasile, ca urmare a constatării stării de insolvabilitate, conform prevederilor art. 265, alin.(1) din Legea nr. 207/2015 republicată, privind Codul de procedură fiscală, aspecte consemnate în Procesul verbal de constatare și declarare a stării de insolvabilitate nr. 1631 din 10.12.2021 (*anexa nr. 2.2.2*).

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

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

Din verificarea efectuată asupra modului de îndeplinire a celor 14 măsuri dispuse prin Decizia nr. 11/15.06.2020 și pentru care prin prezentul Raport de follow-up se verifică un număr de 3 măsuri îndeplinite parțial, a rezultat că 2 măsuri au fost îndeplinite în totalitate, iar o măsură a fost îndeplinită 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 3 măsuri), respectiv:

- ✚ **măsura 1.8** - Nedecларarea/declararea eronată în vederea impunerii de către contribuabilii persoane fizice și juridice, a terenurilor deținute în proprietate înscrise în registrul agricol;
- ✚ **măsura 1.10.** - Actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea prevederilor legale;

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial

Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial o măsură, respectiv:

- ✚ **măsura 2.2** - Efectuarea de plăți nelegale reprezentând indemnizații lunare acordate persoanelor cu handicap în aceeași perioadă în care au beneficiat și de indemnizație de însoțitor primită de la Casa Județeană de Pensii Bistrița-Năsăud.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 79 (șaptezecișinouă) pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 69816 din 12.07.2022 la entitatea verificată și la nr. 93 din data de 12.07.2022 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 decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,

Bodescu Corina Narcisa

Cătană Camelia Ancuța

U.A.T.M. Bistrița,

Turc Ioan - Primar

Scurtu Nicolae - Director executiv



Handwritten signature/initials