



CAMERA DE CONTURI
BISTRIȚA-NĂSĂUD

a.g.l.
Tr. mar. Sincă
12/03

27739\15.03.2022

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRIȚA	
SERVICIUL RELAȚII PUBLICE	
INTRARE	2
16. MAR. 2022	
Număr înregistrare	28569
Nr. file	28

CONSILIUL LOCAL AL U.A.T.M. BISTRIȚA

Vă facem cunoscut că în baza Programului de activitate pe anul 2022, în perioada 14.02-24.02.2022, s-a desfășurat acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 9 din 30.06.2021 la U.A.T.M. BISTRIȚA.


Urmare acțiunii desfășurate s-a constatat că măsurile dispuse nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, aspecte consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat U.A.T.M. BISTRIȚA cu nr. 21005 din 24.02.2022 (anexat).

Pentru valorificarea constatărilor și remedierea abaterilor, directorul adjunct al Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud a emis Decizia nr. 9/2021/I din 14.03.2022 de prelungire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9 din 30.06.2021 la U.A.T.M. BISTRIȚA.

Având în vedere prevederile pct.183 și pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr.155/2014 a Plenului Curții de Conturi, *vă trimitem alăturat un exemplar din Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9 din 30.06.2021, pentru ca în cadrul atribuțiilor ce vă revin să urmăriți modul de ducere la îndeplinire de către autoritatea executivă, a măsurilor dispuse.*

Cu deosebită considerație,

IOAN PALFI
DIRECTOR





**CAMERA DE CONTURI
BISTRIȚA-NĂȘAUD**

Nr. 9/2021/I/14.03.2022

**DECIZIE DE PRELUNGIRE A TERMENULUI
PENTRU REALIZAREA MASURILOR**

dispuse prin Decizia

Nr. 9 din 30.06.2021

emisă pentru

U.A.T.M. BISTRIȚA

În baza prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct.234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, se acordă prelungirea până la data de **31.06.2022** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. **I.A.3, I.A.5, II.A.10, II.A.13, I.C.9** dispuse prin Decizia nr. 9 din 30.06.2021.

Având în vedere întârzierea înregistrată pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/2021 vă atenționăm că există riscul prescrierii dreptului la acțiune pentru recuperarea prejudiciilor de la debitori, situație în care sunteți direct răspunzător pentru prejudiciul produs bugetului public prin inacțiunea dvs.

DIRECTOR

Ioan PALFI



CAMERA DE CONTURI
BISTRIȚA-NĂSĂUD

23919\01.03.2022

RAPORT

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

Bistrița, 24.02.2022

Subsemnații **Vîrvoreanu Marin** și **Berințan Andreea Maria**, 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. 17273 și nr. 17274 din data de 12.02.2022 și al legitimațiilor de serviciu nr. 847/2010 și nr. 3206/04.02.2019 am efectuat în perioada 14-24.02.2022 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. **9/30.06.2021** la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Bistrița**, cu sediul în Municipiul Bistrița, Piața Centrală nr. 6, județul Bistrița-Năsăud, având cod fiscal 4347569 și e-mail: primaria@municipiulbistrita.ro, ca urmare a acțiunii cu tema „**Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Municipiului la U.A.T.M. BISTRIȚA**” pentru anul 2019, pentru care a fost întocmit Raportul de audit nr. 46427 din data de 31.05.2021.

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

- **Turc Ioan - primar**
- **Hangan Sorin – viceprimar**
- **Stan Călin – viceprimar**
- **Floarea Gaftone – secretar general**
- **Nicolae Scurtu – 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 control înregistrat sub nr. 46427/31.05.2021.

Termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite prin Decizia nr. 9/30.06.2021 a fost data de **30 noiembrie 2021**.

Entitatea verificată a transmis modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021, prin adresa nr. 104807/03.12.2021 (*anexa nr. I*).

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

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- UATM Bistrița

1. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii I.A.1 dispusă prin decizie:

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

Din auditarea modului de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local în anul 2020 în cazul impozitului pe clădiri persoane fizice a rezultat că nu au fost impozitate, în toate cazurile, construcțiile noi care îndeplineau condițiile legale în acest sens (expirarea termenului de valabilitate prevăzut în certificatul de urbanism/ autorizația de construire și care aveau elementele structurale de bază ale unei clădiri, respectiv pereți și acoperiș).

Verificările au fost efectuate, prin utilizarea procedurilor specifice, prin compararea bazei de date primită de la Compartimentul Urbanism din cadrul U.A.T.M. Bistrița cu autorizațiile expirate în 2019 și baza de date referitoare la contribuabilii persoane fizice care au fost impuși pentru clădiri aflate în proprietate, pusă la dispoziție de Direcția Economică - Venituri.

Din verificare a rezultat că într-un număr de **48 cazuri** contribuabilii nu au depus declarații de impunere după expirarea termenului de valabilitate prevăzut în autorizația de construire, nu au solicitat prelungirea autorizației de construire în cazul unor construcții edificate, care au elementele structurale de bază ale unei clădiri, iar entitatea nu a stabilit din oficiu, nu a înregistrat și încasat venituri din impozitul pe clădirile de domiciliu.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate stabilită în timpul misiunii de audit este de **27.211 lei**, din care lei **25.875 lei** reprezintă impozit pe clădiri și **1.336 lei** majorări de întârziere.

1.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.A.1 din decizie):

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

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

1.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data prezentei verificări, se constată faptul că, pentru cei 48 de contribuabili, persoane fizice care figurează în evidența Serviciului Urbanism cu autorizații de construire emise în anul 2016, a căror termen de valabilitate expirat identificați la data precedentei verificări, au fost transmise invitații pentru clarificarea situației fiscale și depunerea declarațiilor de impunere, așa cum rezultă din adresa nr 17683/16.02.2021 (*anexa nr. 1.1*).

Urmare a acțiunilor de verificare efectuate de entitate, s-a constatat faptul că, în cazul a 5 contribuabili au fost eliberate autorizații de continuare a lucrărilor inițial autorizate, 2 contribuabili au renunțat la autorizațiile de construire eliberate, 4 contribuabili au înstrăinat terenurile pe care au fost autorizate lucrările de construire.

Valoarea abaterii constatate se modifică, ca urmare a verificărilor efectuate de entitate, astfel cuantumul impozitului pe clădiri aferent clădirilor nou construite stabilit în urma depunerii declarațiilor fiscale sau prin decizii de impunere din oficiu este de 19.349 lei, din care suma de 17.888 reprezintă obligații fiscale principale și suma de 1.461 lei reprezintă obligații fiscale accesorii.

Până la data prezentei verificări, din debitul total în sumă de 19.349 lei a fost încasată suma de 9.384 lei, din care 8.700 lei obligații fiscale și 684 lei obligații fiscale accesorii (*anexa nr. 1.2*).

Pentru inventarierea materiei impozabile și identificarea contribuabililor care nu au declarat în vederea impunerii clădirile de domiciliu sau nerezidențiale deținute în proprietate, prin adresa nr.

1095/05.01.2022 (anexa nr. 1.3), au fost solicitate Serviciului Urbanism informații privind autorizațiile de construire emise, respectiv expirate, adresă la care până la data prezentei verificări nu s-a primit nici un răspuns.

1.3. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității prin încasarea veniturilor cuvenite bugetului local.

1.4. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

1.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a procedat la verificarea celor 48 de contribuabili identificați, apreciem că măsura a fost **dusă la îndeplinire în integralitate**.

2. Abaterrea constatată care a făcut obiectul măsurii I.A.2 dispusă prin decizie:

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

Din auditarea modului de stabilire și încasare a veniturilor bugetului local în anul 2020 în cazul impozitului pe teren persoane fizice a rezultat că nu au fost impozitate, în toate cazurile, terenurile aferente construcțiilor noi care îndeplineau condițiile legale în acest sens (expirarea termenului de valabilitate prevăzut în certificatul de urbanism/ autorizația de construire și care aveau elementele structurale de bază ale unei clădiri, respectiv pereți și acoperiș) dar și faptul că există situații în care nu a fost **stabilit, înregistrat și încasat impozitul pe teren pentru suprafețele acoperite de clădiri**.

Impozitul pe teren calculat este în sumă totală de 13.825 lei, din care:

- 885 lei valoarea impozitului pe teren pentru suprafețele de teren acoperite de o clădire, nedeclarate în vederea impunerii de către contribuabili persoane fizice (690 lei debit și 195 lei majorări de întârziere) conform situației prezentate.

- 12.940 lei valoarea impozitului pe teren pentru terenurile aferente construcțiilor noi, (12.303 lei debit și 637 lei majorări de întârziere) conform situației prezentate.

2.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.A.2 din decizie):

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

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

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

2.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data prezentei verificări, se constată faptul că, entitatea, așa cum rezultă din adresa nr 17683/16.02.2021 (anexa nr. 1.1), concomitent cu demersurilor întreprinse în vederea impunerii imobilelor nou construite, a recalculat și impozitul pe terenul aferent acestora, astfel cuantumul impozitului stabilit este în sumă de 11.501 lei din care 10.463 lei reprezintă obligații fiscale principale și 1.038 lei obligații fiscale accesorii.

Până la data prezentei verificări, din debitul total în sumă de 11.501 lei a fost încasată suma de 5.698 lei, din care 5.166 lei obligații fiscale și 532 lei obligații fiscale accesorii (anexa nr. 2.1).

Suma de 885 lei din care 690 lei obligații fiscale principale și 195 lei obligații fiscale accesorii, reprezentând impozit pe terenul aferent clădirilor care nu au înregistrat teren ocupat în evidențele fiscale, acesta figurează neîncasat la data prezentei verificări.

Pentru creanțele neîncasate au fost demarate procedurile de executare silită pentru stingerea obligațiilor fiscale, fiind emise somații cu titluri executorii.

2.3. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin reflectarea corectă în evidența fiscală/contabilă și în situațiile financiare a creanțelor bugetului local.

2.4. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

2.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a efectuat impunerea terenurilor aferente imobilelor nou construite, apreciem că măsura a fost **dusă la îndeplinire în integralitate**.

3. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii I.A.3 dispusă prin decizie:

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

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 nedeclarate 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).

3.1. 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

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

3.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La prezentei verificări, se constată faptul că, entitatea, așa cum rezultă din adresa nr 17683/16.02.2021 (*anexa nr. 1.1*), 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 5767 lei și 1874 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 16.02.2022 suma de 1221 lei (998 lei obligații fiscale principale și 223 lei obligații fiscale accesorii) (*anexa nr. 3.1*);

- **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 16.02.2022 (*anexa nr. 3.2*);

- **1.330 lei diferențe impozit pe teren intravilan la 2 persoane fizice** care au declarat parțial (debit 1.131 lei și majorări 199 lei) din care s-a încasat la data de 16.02.2022 suma de 1043 lei (994 lei obligații fiscale principale și 49 lei obligații fiscale accesorii) (*anexa nr. 3.3*);

- **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 16.02.2022 (*anexa nr. 3.4*);

Totodată entitatea, 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, au rezultat următoarele:

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

Au fost verificate toate cele 583 de persoane fizice și s-au constatat următoarele:

- un număr de 193 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 în cuantum de **20.553 lei** (18.480 lei rămășiță + debit și 2073 lei majorări de întârziere) din care s-a încasat la data de 16.02.2022 suma de **17.478 lei** (15893 lei obligații fiscale principale și 1585 lei obligații fiscale accesorii) (*anexa nr. 3.5*);

- pentru diferența de **263 de contribuabili**, având în vedere că nu există alte documente din care să reiasă că dețin în proprietate terenuri se vor transmite invitații pentru clarificarea situației fiscale și totodată se vor solicita Compartimentul Registrul agricol copii ale documentelor care au stat la baza înregistrării în Registrul Agricol, urmând ca, în urma răspunsului primit să luăm măsurile necesare în vederea stabilirii situației de fapt fiscale;

Situația verificărilor efectuate și a constatărilor este redată în Situația privind verificările efectuate referitor la terenurile care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale - persoane fizice și Situația privind terenurile ramase de verificat la data de 30.11.2021 referitor la

terenul care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale - persoane fizice (anexele nr.13.6 și 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.

Din cele 383 de persoane fizice au fost verificate un număr de 59 de persoane. În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

- în cazul unui număr de 40 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** (4827 lei rămasă + debit și 1197 lei majorări de întârziere), sumă încasată integral la data de 16.02.2022 (anexa nr. 3.8).

- pentru un număr de 324 persoane urmează să efectuăm verificări în vederea stabilirii situației de fapt fiscale.

Situația verificărilor efectuate și a constatărilor este redată în Situația privind verificările efectuate la data de 30.11.2021 referitor la terenul care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale - diferențe de suprafață și Situația privind terenurile ramase de verificat la data de 30.11.2021 referitor la terenul care figurează în registrul agricol și nu figurează în evidențele fiscale - diferențe de suprafață (anexele nr.1.3.9 și 1.3.10.) – format electronic.

Așadar, la data de 16.02.2022 din suma totală de 37.110 lei (31.495 lei obligații fiscale principale și 5.615 lei obligații fiscale accesorii), reprezentând impozit pentru suprafețele de teren nedecarate sau declarate parțial în vederea impunerii de către contribuabili persoane fizice și juridice s-a încasat suma de 27.328 lei (24.002 lei obligații fiscale principale și 3.326 lei obligații fiscale accesorii).

În cazul creanțelor constatate și neîncasate, organul fiscal a luat măsurile necesare pentru recuperarea acestora prin măsuri de executare silită

3.3. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea, în urma verificărilor efectuate a stabilit o sumă suplimentară în cuantum de 24.109 lei.

3.4. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că 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, dar extinderea verificărilor nu este finalizată, apreciem că măsura este **parțial dusă la îndeplinire**.

4. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii I.A.4 dispusă prin decizie:

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

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

Astfel, în urma analizei și verificărilor eșantionului rezultat din compararea bazei de date cuprinzând scutirile acordate în anul auditat contribuabililor de pe raza unității administrativ teritoriale, cu baza de date cuprinzând persoanele care dețin mai multe imobile pe raza municipiului Bistrița, au fost identificate două situații în care nu au fost respectate prevederile legale în ceea ce

privește acordarea scutirilor la plata impozitului pe clădiri, în sensul că aceștia au beneficiat de scutirea la plata impozitului pentru mai multe imobile deținute, așa cum rezultă din extrasele de carte funciară.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate stabilită de organele fiscale din cadrul U.A.T.M. Bistrița este de **1.107 lei** din care **898 lei** debit scutit fiscal fără bază legală și **209 lei** majorări de întârziere aferente.

4.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.A.4 din decizie):

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

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

4.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data prezentei verificări, se constată faptul că, entitatea, pentru persoanele fizice cu handicap care au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe clădiri pentru mai multe imobile deținute, contrar prevederilor legale, a efectuat recalcularea impozitului pe clădiri și a emis decizii de impunere.

Creanțele datorate bugetului local, urmare a acordării acestor scutiri acordate contrar prevederilor legale, sunt în sumă de 1.107 lei din care 898 lei obligații fiscale și 209 lei obligații fiscale accesorii, au fost încasate în integralitate (*anexa nr. 4.1*).

Așa cum rezultă din adresa nr. 17683/16.02.2021 (*anexa nr. 1.1*), entitatea a procedat la extinderea verificărilor și nu a identificat alte situații în care nu au fost respectate prevederile legale în ceea ce privește acordarea scutirilor la plata impozitului pe clădiri.

4.3. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin încasarea veniturilor la bugetul local.

4.4. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit masuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 09/30.06.2021.

4.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a efectuat recalcularea impozitului pe clădiri acordat contrar prevederilor legale persoanelor cu handicap pentru mai multe imobile deținute și a încasat în totalitate impozitul datorat, apreciem că măsura a fost ***dusă la îndeplinire în integralitate***.

5. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii I.A.5 dispusă prin decizie:

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

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

În acest sens, 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 hotărârile 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.

5.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.A.5 din decizie):

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

- *actualizarea informațiilor înscrise în Registrul Agricol pentru terenuri intravilan /extravilan prin efectuarea de acțiuni care să asigure declararea completă și corectă a terenurilor deținute de către persoane fizice și juridice (vizitarea persoanelor fizice de către persoanele împuternicite cu completarea Registrului Agricol, invitarea la primărie a persoanelor fizice care au obligația să întocmească declarațiile pentru înscrierea datelor în registrul agricol).*

- *implementarea de controale interne (Compartiment Registru agricol și Direcția Economică Venituri) care să asigure identificarea și corectarea operativă a neconcordanțelor dintre datele gestionate de cele două compartimente privind impozitele și taxele datorate de contribuabili bugetului local.*

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

5.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data prezentei verificări, se constată faptul că, conform adresei nr. 104807/03.12.2021 (*anexa nr. 1*) privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 9/30.06.2021, 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 prin efectuarea de acțiuni care să asigure declararea completă și corectă a terenurilor deținute de către persoane fizice și juridice și nu a implementat controale interne care să asigure identificarea și corectarea operativă a neconcordanțelor dintre datele gestionate de Compartiment Registru agricol și Direcția Economică Venituri.

5.3. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

5.4. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că 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, apreciem că măsura a fost **parțial dusă la îndeplinire**.

6. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii I.A.6 dispusă prin decizie:

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

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

În acest sens, exemplificăm următoarele persoane fizice:

-În cazul contribuabilului C.M.P., deși potrivit extrasului de carte funciară nr. 77274, acesta deține cota de 16/36 din suprafața de 50.000 mp teren situat în mun. Bistrița, rid Valea Rusului, iar diferența este deținută de către alți coproprietari. Conform evidențelor fiscale, impozitul pe teren a fost stabilit în sarcina contribuabilului mai sus menționat pentru întreaga suprafață de teren, așa cum rezultă din Decizia de impunere nr.75536/17.05.2021. Mai mult, conform informațiilor din baza de date cu persoanele decedate până la 31.12.2020, s-a constatat că persoana fizică menționată mai sus este decedată din data de 10.03.2020.

- În cazul contribuabililor soț/soție, proprietari în devălmășie, aceștia figurează în evidențele fiscale pe același rol, ca poziție comună, astfel că din baza de date privind clădirile impozitate în anul

2020, din cele 42.727 înregistrări, un număr de 21.674 înregistrări sunt pe poziție comună. Exemplu: A.T și A Rol:48313, conform deciziei de impunere nr. 75535/ 17.05.2021, impunerea s-a făcut integral pe codul numeric personal al persoanei fizice A.T., cu toate că cota de proprietate este de 1/2.

6.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.A.6 din decizie):

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

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

6.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data prezentei verificări, se constată faptul că, entitatea, așa cum rezultă din adresa nr. 17683/16.02.2021 (*anexa nr. I.I*), începând cu anul 2022, pentru contribuabilii persoane fizice care nu au mai fost înregistrați în evidențele fiscale cu bunuri impozabile, nu mai sunt create roluri comune, aceștia sunt înregistrați pe roluri unice pentru fiecare dintre coproprietarii identificați, în cazul bunurilor imobile sunt notați ca și contribuabili solidari la plată și se stabilește impozitul datorat pe cote-părți prezumtive, iar în cazul mijloacelor de transport acestea se înregistrează pe persoana pe care se înmatriculează bunul.

În cazul persoanelor fizice deja înregistrate ca poziție comună, la data de 16.02.2022 s-a reușit separarea unui număr de aproximativ 200 de roluri și înregistrarea acestora pe roluri unice.

Procesul de separare a rolurilor este în desfășurare, fiind unul de durată și urmează ca, pe măsura actualizării declarațiilor fiscale depuse până în prezent sau prin consultarea arhivei existente și analiza tuturor bunurilor impozabile, să fie realizată și stabilirea impozitului datorat pe cote-părți prezumtive și emiterea ulterior a tuturor actelor administrative fiscale pe fiecare dintre coproprietarii devălmași.

6.3. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității prin stabilirea corectă a impozitului pe teren și a impozitului pe clădiri pentru persoane fizice sub aspectul repartizării sarcinii fiscale pe subiecții impunerii.

6.4. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

6.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a demarat procesul de separare a rolurilor și înregistrarea acestora pe roluri unice, apreciem că măsura a fost **dusă la îndeplinire în integralitate**.

7. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii II.A.10 dispusă prin decizie:

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

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

7.1. 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.*

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

7.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi de entitatea verificată s-a constatat că Măsura II.A.10 a făcut obiectul Contestației nr. 60728 din 14.07.2021, depusă de U.A.T.M. Bistrița la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud la data de 15.07.2021.

Prin Încheierea nr.49/13.12.2021, Comisia de soluționare a contestațiilor dispune respingerea Contestației nr. 60728/14.07.2021, înregistrată la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud sub nr. 22465/16.07.2021, remisă la Curtea de Conturi a României-Departamentul VI sub nr. 24764/28.07.2021, formulată de Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Bistrița împotriva măsurii dispusă la pct. II.A.10 din Decizia nr. 9/30.06.2021 emisă de Camera de Conturi Bistrița-Năsăud.

Cu adresa nr. 60804/14.12.2021, Departamentul VI din cadrul Curții de Conturi a României transmite către U.A.T.M. Bistrița Încheierea nr. VI.49/13.12.2021 pronunțată cu privire la Contestația nr. 60728/14.07.2021.

7.3. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

7.4. 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**.

7.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

În concluzie, *măsura dispusă a fost dusă parțial la îndeplinire.*

8. Abateră constatată care a făcut obiectul măsurii II.A.11 dispusă prin decizie:

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

Din verificarea plăților aferente categoriei "Cheltuieli cu bunuri și servicii" pentru anul auditat, s-a constatat faptul că a fost plătită suma de **1.500 lei**, cu **OP nr. 1222/15.07.2020**, conform extrasului de cont din data de 15.07.2020, reprezentând amendă contravențională, aplicată în temeiul H.G. nr. 857/2011, de către **Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud**, aspect consemnat în **Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria C nr. 1418 din data de 13.07.2020**, fără ca entitatea să recupereze prejudiciul de la persoanele responsabile de producerea contravenției.

Amenda a fost aplicată în urma controlului efectuat de către inspectorul din cadrul **Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița-Năsăud**, ocazie cu care s-a constatat faptul că "la data de 09.07.2020 lipsa unei porțiuni din bordura interioară a bazinului de înot a dus la accidentarea unei cetățene în data de 05.07.2020, conform reclamației acesteia, fapta constituind contravenție și se sancționează cu amendă contravențională conform HG nr. 857/2011, cap. VI, art. 17, litera d)".

Procesul verbal de constatare și sancționare a contravenției a fost semnat cu obiecțiuni de către reprezentantul legal al UATM Bistrița, domnul Crețu Ovidiu Teodor – primar în funcție la data semnării procesului verbal de contravenție.

Prin Sentința Civilă nr. 2099/2020 pronunțată în ședința publică din data de 24.11.2020 de către Judecătoria Bistrița, Secția Civilă s-a hotărât "respinge ca neîntemeiată plângerea contravențională formulată de petentul Municipiul Bistrița, prin primar, CIF 4347569, cu sediul în Bistrița în contradictoriu cu intimata Direcția de Sănătate Publică a Județului Bistrița Năsăud. Menține ca legal și temeinic procesul verbal de constatare și sancționare a contravenției seria C. nr. 1418 încheiat la data de 13.07.2020". Împotriva Hotărârii Civile nr. 2099/24.11.2020 s-a formulat Apel înregistrat la UATM Bistrița sub nr. 4305/21.01.2021.

Așa cum rezultă din situația listată de pe portalul Curții de Apel Cluj, Tribunalul Bistrița Năsăud pe rolul instanței de judecată se afla înregistrat Dosarul nr. 4777/190/2020, având ca și obiect anularea Procesului verbal de contravenție Seria C Nr. 1418/13.07.2020, conform căruia „Respinge ca nefondat, apelul declarat de apelantul MB, în contradictoriu cu intimata DSP BN împotriva sentinței pronunțată de Judecătoria Bistrița în dosar civil nr. 4777/190/2020. **Definitivă**".

8.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. II.A.11 din decizie):

- *Ordonatorul de credite va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat producerea faptei contravenționale și implicit plata amenzii;*
- *În baza rezultatelor acestei analize ordonatorul de credite va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea sumelor conform dispozițiilor legale.*

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

8.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din verificarea efectuată de auditorii publici externi s-a constatat că amenda în sumă de 1.500 lei a fost achitată la Direcția Economică-Venituri din cadrul U.A.T.M. Bistrița, așa cum s-a precizat în Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor Seria C nr. 1418 din 13.07.2020 (**anexa nr. 8.1**), astfel că, prejudiciul a fost recuperat.

Plata efectuată la Direcția Economică-Venituri este confirmată prin Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr.18173/17.02.2022 (**anexa nr. 8.2**).

8.3. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin recuperarea prejudiciului cauzat entității.

8.4. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

8.5. Valoarea abaterii:

Valoarea totală a abaterii este de **1.500 lei**, din care:

- valoarea estimată de Camera de Conturi Bistrița-Năsăud este de: **1.500 lei**,
- valoarea stabilită de entitate: **0 lei**,
- valoarea totală a abaterii încasată: **1.500 lei**,
- valoarea rămasă de încasat: **0 lei**.

8.6. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a încasat integral prejudiciul stabilit, *măsura a fost dusă la îndeplinire.*

B- Direcția de Servicii Publice Bistrița

9. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii I.B.7 dispusă prin decizie:

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

În urma verificării eșantionului selectat pentru categoria "Bunuri și servicii" efectuate în exercițiul financiar 2020 s-a constatat că entitatea auditată a înregistrat plăți de la acest titlu către bugetul de stat, reprezentând sume datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

În baza art. 78 din Legea 448/2006, modificat prin OUG 60/2017 persoanele juridice, publice sau private care au cel puțin 50 de angajați au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, în caz contrar datorează bugetului de stat o contribuție pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Prin Nota de modificare a clasificărilor indicatorilor privind finanțele publice, emisă de către Ministerul Finanțelor Publice cu nr. 446.116/11.12.2017, a fost introdus la Titlul IX. Alte cheltuieli, articolul bugetar 59.40 „Sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate”, prin care se prevede că la capitolul „Alte cheltuieli” se vor evidenția plățile efectuate către bugetul de stat pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Entitatea în mod eronat a efectuat înregistrarea în contul de execuție bugetară a acestor plăți de la titlul II „Bunuri și servicii” și nu de la titlul IX „Alte cheltuieli”.

9.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.B.7 din decizie):

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

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

9.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Prin rectificarea bugetară efectuată în baza Dispoziției primarului Municipiului Bistrița nr. 162/05.06.2021, sumele achitate în anul 2021 pentru persoanele cu handicap neîncadrate, în valoare de 194.436 lei au fost virate de la Titlul II „Bunuri și servicii” la Titlul XI „Alte cheltuieli” cod 59.40 „Sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate”.

Plățile aferente persoanelor cu handicap neîncadrate sunt evidențiate corect în Contul de execuție întocmit Direcția de servicii publice la data de 31.12.2021 (*anexa nr. 9.1*).

9.3. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidentei financiar contabile și întocmirea cu acuratețe a situațiilor financiare.

9.4. Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

9.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

În concluzie, *măsura a fost dusă integral la îndeplinire.*

10. Abaterile constatate care au făcut obiectul măsurii I.B.8 dispuse prin decizie:

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

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

Plata s-a efectuat de la articolul bugetar 20.02, prin O.P nr. 704/03.04.2020 fiind reprezentată așa cum rezultă și din specificația de pe factură de „Centrala VAILLANT Ecocraft” - 1 buc.

Plățile efectuate pentru achiziția centralei au fost înregistrate ulterior în corespondență cu conturile de cheltuieli, fapt ce rezultă din Bonul de consum nr. 25/08.04.2020 fără ca în evidența contabilă să fie corect înregistrată o creștere a valorii activelor fixe deținute în patrimoniul entității, conform prevederilor legale.

10.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.B.8 din decizie):

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

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

10.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

D.S.P. Bistrița, prin persoanele responsabile a procedat la extinderea verificării înregistrărilor contabile aferente categoriei economice "Bunuri și servicii" efectuate în anul 2020, dar nu a identificat abateri similare celei consemnate în raportul de audit financiar, aspect confirmat și de verificarea efectuată de auditorul public extern.

10.3. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar contabile și întocmirea cu acuratețe a situațiilor financiare cu privire la reflectarea corectă a patrimoniului municipiului Bistrița.

10.4. Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

10.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

În concluzie, *măsura a fost dusă integral la îndeplinire.*

11. Abaterile constatate care au făcut obiectul măsurii I.B.12 dispuse prin decizie:

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

În urma aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului selectat la categoria bunuri și servicii s-a constatat faptul că în data de 16.09.2020 s-a achitat conform O.P nr. 2384 suma de 17.598 lei către SC S SRL Bistrița, reprezentând contravaloarea facturii nr. 7537/02.09.2020 aferent „serviciilor de salvare acvatică și prim ajutor luna august conform contractului nr. 62/03.06.2020.”

Din situația justificativă anexată facturii de mai sus cu privire la persoanele și orele prestate am constatat faptul că din totalul persoanelor specificate pentru un număr de 2 (două) persoane (S.E. și S.D.) nu ni s-au pus la dispoziție Certificatele legale care atestă calitatea de salvamar emise de Asociația Profesională a Salvamarilor. La solicitarea auditorilor publici externi, au fost prezentate un număr de 7 (șapte) certificate de salvamar, în cuprinsul cărora nu se regăsesc și persoanele menționate anterior.

Conform punctului 7.2 din **Contractul de prestări servicii nr. 62/03.06.2020** încheiat între Direcția de Servicii Publice Bistrița și SC S SRL Bistrița al cărui obiect este prestarea serviciilor de salvare acvatică și prim ajutor, se specifică următoarele:

„7. Executarea contractului

7.2 Serviciile de salvare acvatică și prim ajutor – vor fi realizate cu personal calificat și instruit al prestatorului, cu experiență în domeniu (calificat în salvare acvatică și prim ajutor).”

Având în vedere aspectele expuse mai sus, echipa de audit constată că prestatorul nu a respectat în totalitate clauzele contractuale cu privire la executarea contractului și drept urmare nu se justifică plata serviciilor de salvare acvatică aferent orelor prestate de persoanele care nu sunt certificate în salvare acvatică, prin documente justificative probante.

11.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. II.B.12 din decizie):

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

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

11.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

În vederea implementării măsurii, Direcția de Servicii Publice Bistrița a procedat la verificarea documentelor justificative, în conformitate cu pct.7.2 din contractul de prestări servicii încheiat cu SC Schreiner CO SRL Bistrița, stabilind un prejudiciu total în sumă de 14.364 lei conform situației redată în xerox copie în **anexa nr. 11.1**, valoare ce include și suma de 4.116 lei stabilită de auditorii publici externi în timpul derulării misiunii de audit financiar.

Prejudiciul total în sumă de 14.364 lei a fost încasat integral de la SC Schreiner CO SRL Bistrița așa cum rezultă din extrasul de cont emis de Trezoreria Bistrița la data de 15.11.2021 redat în xerox copie în **anexa nr. 11.2**.

11.3. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin recuperarea prejudiciului cauzat entității.

11.4. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

11.5. Valoarea abaterii:

Valoarea totală a abaterii este de **14.364 lei**, din care:

- valoarea estimată de Camera de Conturi Bistrița-Năsăud este de: **4.116 lei**,
- valoarea stabilită de entitate: **10.248 lei**,
- valoarea totală a abaterii încasată: **14.364 lei**,
- valoarea rămasă de încasat: **0 lei**

11.6. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a încasat prejudiciul stabilit, măsura a fost **dusă la integral la îndeplinire**.

12. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii II.B.13 dispusă prin decizie:

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

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

Prin **Autorizația de construire nr. 873/12.10.2015**, ca urmare a cererii adresate de Municipiul Bistrița, s-a autorizat executarea lucrărilor de construire pentru: „*amenajare spațiu multifuncțional de joacă și de recreere*”. Durata de execuție a lucrărilor a fost de 12 luni, calculată de la data începerii efective a lucrărilor. Autorizația de construire a fost semnată și aprobată de către: Ovidiu Crețu-Primar, Secretar - Floare Gafton, Arhitect șef - Monica Pop, Șef serviciu - Urbanism Tamaș Stefan.

Prin **Sentința Civilă nr. 531/2017** pronunțată în Ședința Publică din data de 09.07.2017 de către Tribunalul Bistrița Năsăud, Secția a II a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, referitor la Dosarul nr. 423/112/2016, pe rol fiind judecarea cauzei în contencios administrativ și fiscal formulată de reclamant Cionca Florin împotriva pârâților Municipiul Bistrița, Direcția Servicii Publice Bistrița, Primăria Municipiului Bistrița, Primarul Municipiului Bistrița s-a hotărât:

„Admite acțiunea în contencios administrativ formulată și ulterior precizată de reclamantul C.F., domiciliat în Bistrița, str. Irisului, nr. 7, jud. Bistrița-Năsăud, CNP - în contradictoriu cu pârâții Primăria Municipiul Bistrița și Direcția Servicii Publice Bistrița, ambii cu sediul în Bistrița, Piața Centrală, nr. 6, jud. Bistrița-Năsăud....

Anularea Autorizației de construire nr. 873/12.10.2015 emisă de pârâtul 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 pârâtul 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 emisie 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*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 pârâțul 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.

12.1. 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.*

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

12.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din analiza documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi s-a evidențiat faptul că 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

amenajata ca parcare publica având în vedere lipsa acută de locuri de parcare cu care se confruntă Municipiul Bistrița.

În acest sens, Direcția de Servicii Publice din cadrul Primăriei Bistrița a depus cerere pentru emiterea certificatului de urbanism înregistrată sub nr.100586/18.11.2021 redată în xerocopie în *anexa nr. 12.1*, cerere care nu a fost soluționată până la efectuarea controlului.

12.3. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit masuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

12.4. 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: **0 lei**,
- valoarea rămasă de încasat: **64.776 lei**

12.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

În concluzie, măsura dispusă a fost *dusă parțial la îndeplinire*.

C- Poliția Locală Bistrița

13. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii I.C.9 dispusă prin decizie:

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

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 statutului 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 statutului 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 statutului 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 Statutului 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 succesiunii 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 reclamantii (...) 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 pârâta 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 conchisă 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 pârâtului 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 pârâtului **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.

13.1. 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.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

13.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din verificarea efectuată de auditorii publici externi, s-a constatat că 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.

13.3. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 9/30.06.2021.

13.4. Valoarea abaterii:

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**

13.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

În concluzie, *măsura dispusă a fost dusă parțial la îndeplinire.*

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:

a) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate 8, respectiv:

1. Măsura I.A.1 din decizie;
2. Măsura I.A.2 din decizie;
3. Măsura I.A.4 din decizie;
4. Măsura I.A.6 din decizie;
5. Măsura II.A.11 din decizie;
6. Măsura I.B.7 din decizie;
7. Măsura I.B.8 din decizie;
8. Măsura II.B.12 din decizie.

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial 5, respectiv:

1. Măsura I.A.3 din decizie;
2. Măsura I.A.5 din decizie;
3. Măsura II.A.10 din decizie;
4. Măsura II.B.13 din decizie;
5. Măsura I.C.9 din decizie;

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 105 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 21005 din data de 24.02.2022 la entitatea verificată și la nr. 87 din data de 24.02.2022 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,

Vîrvoreanu Marin

Berințan Andreea Maria



UATM Bistrița,

Turc Ioan - Primar

**Nicolae Scurtu – director executiv Direcția
Economică**

