



CAMERA DE CONTURI  
BISTRIȚA-NĂSĂUD

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRIȚA  
SERVICIUL RELAȚII PUBLICE  
**INTRARE 2**  
16. MAR. 2022  
Număr înregistrare 28587  
Nr. file 16

27727\15.03.2022

e.p.d  
D-nele Sincă  
12/3

## CONSILIUL LOCAL AL U.A.T.M. BISTRIȚA

Vă facem cunoscut că în baza Programului de activitate pe anul 2022, în perioada 02.02-10.02.2022, s-a desfășurat acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin scrisoarea cu recomandări nr. 17012 din 28.06.2021 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. 15136 din 10.02.2022 (anexat).

Pentru valorificarea constatărilor și remedierea abaterilor, directorul adjunct al Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud a emis Decizia nr. 17012/2021/I din 15.03.2022 de prelungire a măsurilor dispuse prin scrisoarea cu recomandări nr. 17012 din 28.06.2021 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 recomandărilor dispuse prin Scrisoarea cu recomandări nr. 17012 din 28.06.2021 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-NĂSĂUD

Nr. 17012/2021/I/15.03.2022

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

dispute prin Scrisoarea cu recomandări

Nr. 17012 din 26.08.2021

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 Hotararea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, se acordă prelungirea până la data de **31.06.2022** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a recomandărilor **nr. 1, 2, 6, 10 și 11** dispuse prin **Scrisoarea cu recomandări nr. 17012 din 26.08.2021**.

**DIRECTOR**

Ioan PALFI



CAMERA DE CONTURI  
BISTRIȚA-NĂSĂUD

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

**Bistrița, 10.02.2022**

Subsemnata **Berințan Andreea Maria** având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, al delegației nr. 6085/14.01.2022 și al legitimației de serviciu nr. 3206/2019, am efectuat în perioada 02.02.2022-10.02.2022 **verificarea modului de implementare a recomandărilor formulate în Scrisoarea cu recomandări nr. 17012 din data de 28.06.2021** la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Bistrița**, cod fiscal nr. 4347569, având sediul în Municipiul Bistrița, Piața Centrală, nr.6, județul Bistrița-Năsăud, ca urmare a acțiunii „**Eficacitatea asocierii în participațiune, concesiionării și închirierii bunurilor din domeniul public și privat al municipiului**” pentru care a fost întocmit raportul de audit al performanței nr. 46380 din data de 31.05.2021.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de:

- Ioan Turc - primar
- Hangan Sorin - viceprimar
- Stan Calin - viceprimar
- Scurtu Nicolae - director executiv Direcția Economică
- Marina Vasile - director executiv Direcția Patrimoniu
- Răzoare Luca - director executiv Direcția de Administrare a Piețelor.

Verificarea s-a efectuat la sediul entității, asupra modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin Scrisoarea cu recomandări nr. 17012/28.06.2021 (**anexa nr. 1**), privind înlăturarea deficiențelor consemnate în Raportul de audit al performanței înregistrat sub nr. 46380 din data de 31.05.2021.



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

Misiunea de audit al performanței efectuate în anul 2021 a reliefat următoarele aspecte prezentate sintetic în continuare și detaliate raportul de audit al performanței înregistrat sub nr. 46380 din data de 31.05.2021, respectiv:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Prin adresa nr. 3373/12.01.2022 (*anexa nr. 2*) înregistrată la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud sub nr. nr. 450212.01.2022, conducerea U.A.T.M. Bistrița a comunicat informații referitoare la modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoarea înregistrată sub nr. 17012 din data de 28.06.2021.

## **II. Prezentarea în detaliu a recomandărilor transmise prin scrisoare pentru fiecare constatare**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Supunerea spre analiză de către managementul entității, în vederea punerii de acord, a datelor și informațiilor privind administrarea patrimoniului furnizate de serviciile implicate, respectiv: serviciul administrare patrimoniu, compartiment administrare fond locativ, serviciul*

cadastru și cel de administrare venituri (Direcția economică-impozite și taxe locale –aplicația Impotax), pentru crearea unei baze de date complete și armonizate și eliminarea riscului de apariție a unor neconcordanțe.

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

La data prezentei verificări se constată faptul că entitatea, a creat posibilitatea de suprapunere a bazelor de date de la direcția patrimoniu cu cea a direcției venituri după o cheie prestabilită, respectiv număr contract. Cele două departamente vor folosi această modalitate de identificare până la crearea unei baze de date unice, așa cum rezultă din răspunsul formulat prin adresa nr. 14066/08.02.2022 (*anexa nr. 1.1*).

În concluzie, *recomandarea transmisă a fost parțial dusă la îndeplinire.*

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

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

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

La data prezentei verificări se constată faptul că entitatea a actualizat aplicația Gecon prin introducerea unor câmpuri suplimentare care permit culegerea informațiilor suplimentare cu privire la actele adiționale încheiate, așa cum rezultă din răspunsul formulat prin adresa nr. 14066/08.02.2022 (*anexa nr. 1.1*), dar nu a întocmit o procedură operațională privind actualizarea bazei de date privind evidența bunurilor din domeniul public și privat concesionate sau închiriate

În concluzie, *recomandarea transmisă a fost parțial dusă la îndeplinire.*

***b3) Recomandarea nr. 3 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității***

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

***c3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare***

La data prezentei verificări se constată faptul că entitatea a elaborat și aprobat procedura operațională PO DP-11/07.01.2022 privind Concesionarea bunurilor ce alcătuiesc domeniul public sau privat al Municipiului Bistrița (*anexa nr. 3.1*).

În concluzie, *recomandarea transmisă a fost dusă la îndeplinire în totalitate.*



### *d3) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia*

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței bunurilor concesionate, care alcătuiesc domeniul public sau privat al entității.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

***b4) Recomandarea nr. 4 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității***

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

***c4) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare***

La data prezentei verificări, se constată faptul că UATM Bistrița, în vederea protejării patrimoniului entității, a inclus în contractele de concesiune o clauză prin care stipulează faptul că, din garanția de participare la licitație se vor reține, dacă este cazul, penalități și alte sume datorate concedentului de către concesionar, așa cum rezultă din Contractul nr. 7/39/07.05.2021 (anexa nr. 4.1).

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

***d4) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia***

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al protejării patrimoniului.

***b5) Recomandarea nr. 5 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității***

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



**c5) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare**

La data prezentei verificări, se constată faptul că, până la această dată nu au fost încheiate alte contracte de concesiune.

În vederea implementării recomandării formulate, conducerea entității va analiza împreună cu Direcția Juridică oportunitatea introducerii acestei clauze, așa cum rezultă din răspunsul formulat prin adresa nr. 14066/08.02.2022 (*anexa nr. 1.1*), unde entitatea precizează: „La încheierea contractelor de concesiune viitoare, împreună cu D. Juridica vom analiza, în funcție de destinația aprobată dacă se impune introducerea acestei clauze care, așa cum am specificat, în unele cazuri poate aduce prejudicii Primăriei”.

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

**d5) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia**

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al întocmirii contractelor de concesiune și închiriere în conformitate cu prevederilor legale.

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

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

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

La data prezentei verificări, se constată faptul că entitatea nu a elaborat indicatori de performanță care să măsoare din punct de vedere calitativ, activitatea de realizare a veniturilor cuvenite bugetului local.

Indicatorul de performanță utilizat de entitate este gradul de încasarea a veniturilor raportat la debite.

Pentru anul 2021, debitul total în sumă de 3.153.882,78 lei a fost încasat în proporție de 87%, iar pentru debitele neîncasate au fost înaintate în instanță 10 acțiuni în vederea recuperării acestora. De asemenea, la data prezentei verificări, există dosare pe rolul instanțelor sau sentințe definitive transmise în vederea executării silite.

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

**b7) Recomandarea nr. 7 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității**

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

173

h

***c7) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare***

La data prezentei verificări, se constată faptul că, entitatea raportează veniturile prognozate și veniturile realizate prin bilanțuri trimestriale (***anexa nr. 7.1***). Aceste bilanțuri se aduc la cunoștință conducerii entității, fiind transmise ulterior DGRF Cluj.

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

***d7) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia***

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al raportării execuției veniturilor proprii, inclusiv din asocieri, concesiuni și închirieri.

***b8) Recomandarea nr. 8 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității***

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

***c8) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare***

La data prezentei verificări, se constată faptul că, Direcția patrimoniu a întocmit informarea nr. 111400/20.12.2021 (***anexa nr. 8.1***) privind modul de derularea a contractelor de asociere în participațiune în anul 2021, informare care cuprinde date referitoare la sumele încasate din asocieri în participațiune pentru cele 3 contracte aflate în derulare.

Informarea a fost înaintată conducerii entității și aprobată de către ordonatorul de credite.

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

***d8) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia***

Îmbunătățirea managementului entității verificate, prin informarea conducerii acesteia asupra modului de derulare al contractelor de asociere în participațiune.

***3. Evaluarea modului în care autoritatea administrației publice locale își exercită atribuțiile cu privire la evaluarea rezultatelor obținute din activitățile privind asocierea în participațiune, concesionarea și închirierea bunurilor***

Referitor la luarea măsurilor privind urmărirea în vederea încasării veniturilor cuvenite bugetului local, reprezentând redevențe și chirii, aferente bunurilor care fac obiectul asocierilor în participațiune, concesiunilor sau închirierilor:

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

- În inventarul domeniului public al municipiului Bistrița figurează un număr de 24 spații – puncte termice, din care la finele anului 2020, 4 au fost închiriate, 2 au fost concesionate prin licitație publică, unul a fost amenajat ca centru de zi pentru persoane vârstnice printr-un proiect al instituției, unul este situat în incinta unei unități de învățământ și este utilizat în acest scop.



Celelalte puncte termice se află în stare de degradare avansată nefiind valorificate, deși există hotărâri ale consiliului local privind aprobarea unei destinații;

- Suprafața disponibilă de închiriat din cadrul piețelor municipiului este de 3191.82 mp, din care la finele anului 2020 era închiriată o suprafață de 2167,82 mp. O parte din această suprafață este ocupată de producătorii agricoli ocazionali care plătesc o taxă zilnică, însă există suprafețe care nu sunt valorificate. Cel mai redus grad de închiriere este în Piața Independenței;

- Conform situației din "Amenajamentul pastoral al U.A.T.M Bistrița", aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al municipiului Bistrița nr. 159/26.09.2019, suprafața totală de pajiști permanente (pășuni) aflată în proprietatea municipiului Bistrița este de 1409,8754 ha, din care suprafața de 1187,6128 ha este închiriată pentru pășunatul animalelor care aparțin crescătorilor de animale din municipiul Bistrița și localitățile componente, iar suprafața de 222,2626 ha, este reprezentată de terenuri degradate, afectate de eroziune, împădurite fiind improprie pășunatului sau altor activități productive. În "Amenajamentul pastoral" mai figurează suprafețele de 75,4362 ha pășune și 70,9372 ha pășune, suprafețe de teren care aparțin comunei Budacu de Jos și respectiv comunei Șieu Măgheruș.

În situația închirierii pășunilor, organizarea licitațiilor s-a efectuat de către RPL Ocolul Silvic al mun. Bistrița, în baza mandatului acordat de Consiliul local, în calitate de administrator al suprafețelor de pajiști permanente din domeniul public. Astfel, au fost încheiate un număr de 42 de contracte închiriere terenuri pentru pășunat în anul 2018 și 37 contracte în anii 2019 și 2020 fiind organizate licitații.

#### ***b9) Recomandarea nr.9 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității***

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

#### ***c9) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare***

**La data prezentei verificări** se constată faptul că UATM Bistrița a adoptat un număr de 3 hotărâri de consiliu local, respectiv HCL nr. 86/07.06.2021, HCL nr. 99/24.06.2021 și HCL nr. 181/25.11.2021 (**anexa nr. 9.1**) privind aprobarea trecerii din domeniul public în domeniul privat al municipiului Bistrița a unor bunuri imobile-construcții, ca urmare a dezafectării de la utilitatea publică, astfel un număr de 11 puncte termice urmând a fi demolate, casate și valorificate.

De asemenea entitatea a aprobat HCL nr. 87/07.06.2021 (**anexa nr. 9.2**) privind aprobarea trecerii din domeniul public în domeniul privat al municipiului Bistrița a suprafeței de 955 mp din Piața Independenței Nord, situată în strada Împăratul Traian nr. 55A, ca urmare a dezafectării parțiale de la uzul și utilitatea publică, suprafață destinată amenajării unei parări publice.

În concluzie, ***recomandarea transmisă a fost dusă la îndeplinire în integralitate.***

#### ***d9) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia***

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității prin valorificarea bunurilor aparținând domeniului public în beneficiul unității administrativ-teritoriale și al comunității.



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

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

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

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

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

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

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

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

La data prezentei verificări, se constată faptul că, în vederea implementării recomandării formulate, Direcția patrimoniu a transmis Direcției administrație publică juridică, Serviciului cadastru revendicări imobiliare, adresa nr. 115042/29.12.2021 (**anexa nr. 10.1**) prin care solicită întocmirea de documentații cadastrale în vederea stabilirii cotelor de teren aferente spațiilor pentru care sunt încheiate contracte de închiriere sau de comodat.

Urmare a solicitării transmise, Direcția administrație publică locală, în răspunsul formulat, înregistrat sub același număr 115042/10.01.2022 (**anexa nr. 10.2**), comunică faptul că datorită volumului mare de lucru și potrivit priorităților stabilite de conducerea entității, nu pot și preluate noi imobile în vederea întocmirii documentațiilor cadastrale.

Așa cum rezultă din adresa nr. 14066/08.02.2022 (**anexa nr. 1.1**) privind modul de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr. 17012/28.06.2021, Direcția patrimoniu a propus includerea și aprobarea în bugetul pe anul 2022 a sumele necesare pentru efectuarea acestor lucrări de către terți.

În concluzie, **recomandarea transmisă a fost parțial dusă la îndeplinire.**

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

*Efectuarea unui punctaj între evidența contractelor de închiriere din cadrul serviciului administrare patrimoniu și compartiment administrare fond locativ cu datele existente la Direcția economică - impozite și taxe locale, în vederea înregistrării în evidența*



fiscală/contabilă, a drepturilor constatate (inclusiv accesoriile aferente), cu scopul urmăririi și încasării creanțelor datorate, cu titlul de taxă pe teren aferentă suprafeței clădirilor concesionate ori închiriate.

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

La data prezentei verificări, se constată faptul că, așa cum rezultă din adresei nr. 3373/12.01.2022 (*anexa nr. 2*). privind modul de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr. 17012 din 28.06.2021 (*anexa nr. 1*), rezultă faptul că Direcția patrimoniu transmite trimestrial Direcției economice, situația contractelor de concesiune și închiriere încheiate, inclusiv autorizațiile de folosință temporară a domeniului public, atașând copia documentelor.

Conform adresei nr. 14066/08.02.2022 (*anexa nr. 1.1*), se constată faptul că entitatea nu a efectuat un punctaj între evidența contractelor de închiriere din cadrul serviciului administrare patrimoniu și compartiment administrare fond locativ cu datele existente la Direcția economică - impozite și taxe locale în vederea înregistrării în evidența fiscală/contabilă, a drepturilor constatate (inclusiv accesoriile aferente), cu scopul urmăririi și încasării creanțelor datorate, cu titlul de taxă pe teren aferentă suprafeței clădirilor concesionate ori închiriate, datorită faptului că imobilele și/sau terenurile care fac obiectul închirierii sau concesionării nu sunt înscrise în evidențele cadastrale și de evidență funciară, ceea ce face dificilă identificarea cotei de teren aferente.

În concluzie, **recomandarea transmisă a fost parțial dusă la îndeplinire.**

**5. Referitor la constatări privind modul de organizare și implementare a sistemului de control intern/managerial, inclusiv auditul intern, al entității auditate**

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

Urmarea evaluării sistemului de control intern/managerial, auditorii publici externi apreciază că "sistemul de control intern pare a fi parțial conform" și oferă un nivel mediu al încrederii, motivat de faptul că:

- Activitatea entității privind administrarea domeniului public și privat, nu este acoperită suficient prin proceduri specifice;

- Nu s-au stabilit și utilizat indicatori adecvați care să măsoare din punct de vedere calitativ performanța activităților de colectare a veniturilor din concesiuni și închirieri și care să permită identificarea punctelor slabe și a cauzelor care au determinat nerealizările.

**b12) Recomandarea nr. 12 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității**

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

***c12) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare***

La data prezentei verificări, se constată faptul că, la nivelul Direcției patrimoniu au fost întocmite 2 proceduri operaționale *PO DP-11/07.01.2022 privind Concesionarea bunurilor ce alcătuiesc domeniul public sau privat al Municipiului Bistrița (anexa nr. 3.1) și PO-DP-1/07.01.2022 privind inventarierea și administrarea bunurilor din patrimoniul municipiului Bistrița (anexa 12.1)*, urmând a fi întocmite și alte proceduri operaționale în măsura în care vor fi identificate alte activități procedurale, așa cum rezultă din adresa nr. 14066/08.02.2022 (*anexa nr. 1.1*) privind modul de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea nr. 17012/28.06.2021.

În concluzie, *recomandarea transmisă a fost dusă la îndeplinire în integralitate.*

***d12) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia***

Îmbunătățirea activității entității prin implementarea tuturor formelor de control intern managerial.

***Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale,***

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

La finele fiecărui an, a fost efectuată inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al municipiului Bistrița. Cu această ocazie a fost efectuată și inventarierea terenurilor și clădirilor din domeniul public și privat al municipiului Bistrița.

Ultimul proces verbal de inventariere a terenurilor și clădirilor din domeniul public al municipiului Bistrița este cel încheiat în data de 21.03.2019 de către o comisie specială de inventariere numită prin Hotărâre a Consiliului local al municipiului Bistrița nr. 151/13.09.2018 și înregistrat sub nr. 20990. Acesta a stat la baza adoptării Hotărârii Consiliului local al municipiului Bistrița nr. 57 din 03 martie 2019 prin care a fost aprobată ultima actualizare a "Inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale", care a fost transmisă Guvernului României pentru adoptare în baza procedurii stabilită de legislația anterioară. Documentația a fost restituită de Guvern ca urmare a adoptării Codului Administrativ.

Astfel, la data prezentei acțiuni, inventarul bunurilor aparținând domeniului public, nu este actualizat, conform O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ. Acest inventar constituie anexă la statutul unității administrativ-teritoriale și se actualizează ori de câte ori intervin evenimente de natură juridică și se publică pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale într-o secțiune dedicată statutului respectiv.

***b13) Recomandarea nr. 13 formulată prin scrisoarea transmisă managementului entității***

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



***c13) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare***

La data prezentei verificări, se constată faptul că entitatea a adoptat HCL nr. 179/25.11.2021 (*anexa nr. 13.1*) privind stabilirea perioadei în care se desfășoară activitatea de inventariere anuală a bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al Municipiului Bistrița, prin care a fost stabilită data de 30.04.2022 ca dată limită pentru actualizarea inventarului domeniului public și privat.

Urmare a inventarierii efectuate, comisia de inventariere a întocmit Raportul nr. 6026/18.01.2022 (*anexa nr. 13.2*), raport în care propune modificarea și completarea inventarului bunurilor care aparțin domeniului public al Municipiului Bistrița

Totodată entitatea a fost întocmit și semnat proiectul hotărâre privind atestarea și actualizarea inventarului bunurilor care aparțin domeniului public al Municipiului Bistrița (*anexa nr. 13.3*).

În concluzie, *recomandarea transmisă a fost dusă la îndeplinire în integralitate.*

***d13) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia***

Îmbunătățirea activității entității prin actualizarea inventarului bunurilor care aparțin domeniului public al entității.

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

***a) Recomandările care au fost duse la îndeplinire în totalitate – opt***

- recomandarea nr. 3
- recomandarea nr. 4
- recomandarea nr. 5
- recomandarea nr. 7
- recomandarea nr. 8
- recomandarea nr. 9
- recomandarea nr. 12
- recomandarea nr. 13

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

- recomandarea nr. 1
- recomandarea nr. 2
- recomandarea nr. 6
- recomandarea nr. 10
- recomandarea nr. 11

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

Prezentul raport privind modul de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține împreună cu anexele un număr de 179 pagini, a fost întocmit în 2 (doua) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 15136 din data de 10.02.2022 la entitatea verificată și la nr. 86 din data de 10.02.2022 în registrul unic de control. Din acestea, un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată.

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

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

**Auditor public extern**

Berințan Andreea Maria



**U.A.T.M. Bistrița,**

Turc Ioan – primar

Marina Vasile - director executiv  
Direcția Patrimoniu

