



Primăria Municipiului Oradea

Direcția Economică

Serv. Evidență Patrimoniu Delegări de Gestiune

DIVERSE

Piața Unirii, nr. 1
410 100, Oradea
Tel. +40 0259-437 000
Fax. +40 0259-437 544
E-mail: primarie@oradea.ro

64

Nr. 65959 din 25.03.2014

INFORMARE

privind însușirea de către Consiliul Local a constatarilor Curtii de Conturi legate de Municipiul Oradea și entitățile subordonate acestuia cuprinse în Raportul referitor la finanțele publice locale pe anul 2012 la nivelul județului Bihor

În conformitate cu prevederile art. 38, alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare, acestei instituții îi revine obligația întocmirii unor rapoarte anuale referitoare la finanțele publice locale și înaintarea acestora autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale

Astfel, prin Hotărârea Plenului Curtii de Conturi s-a aprobat *Raportul referitor la finanțele publice locale ale județului Bihor pentru anul 2012* (Anexa nr. 1).

Raportul conține sinteza constatarilor rezultate în urma acțiunilor de control și audit efectuate de Camera de Conturi Bihor, pentru exercitiul financiar 2012 și se aduce la cunoștința Consiliului local care poate emite puncte de vedere cu privire la aspectele redate.

Conform art. 22 din Legea nr. 94/1992, Curtea de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

- formarea și utilizarea resurselor bugetelor unităților administrativ-teritoriale, mișcarea fondurilor între aceste bugete;
- constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat
- formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

Din *Raportul referitor la finanțele publice locale ale județului Bihor pe anul 2012* au fost extrase următoarele constatari referitoare la *auditul financiar al contului de execuție bugetară și a bilanțului contabil încheiat pe anul 2012* la Primăria Municipiului Oradea:

Valoarea prejudiciilor constatate de către Curtea de Conturi în urma controlului efectuat la instituțiile publice ordonatori de credite din bugetul local este de 3.925.000 lei și reprezintă 0,45% din bugetul consolidat al municipiului Oradea pe anul 2012.

Sinteza sumele estimate aferente abaterilor constatate

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM ORADEA - activitatea proprie	26	1.556	1.742
2. Poliția Locală Oradea	-	1.253	-
3. Clubul Sportiv Municipal Oradea	-	36	-
4. Casa de Cultură a Municipiului Oradea	-	11	-
5. Centrul de îngrijiri de zi	-	33	-
6. Colegiul Economic „Partenie Cosma” Oradea	-	-	-
7. Colegiul Național „Iosif Vulcan” Oradea	-	-	-
8. A.I.O.	115	264	788
9. ASCO		772	9
10. SC Compania de Apa Oradea		104	8.143
Total sume	141	4.029	10.682

Constatările din Rapoartele de Audit financiar ale conturilor de executie bugetara si ale bilanțurilor contabile incheiat pe anul 2012 și modul de rezolvare sunt următoarele:

- La nivelul Primăriei Municipiului Oradea, Poliția Locală Oradea, Clubul Sportiv Municipal Oradea, Casa de Cultură a Municipiului Oradea, Centrul de îngrijiri de zi, Colegiul Economic „Partenie Cosma” Oradea și Colegiul Național „Iosif Vulcan” Oradea:

- mii lei -

Obiectivele urmărite	Explicații privind abaterea	Suma	Mod/Stadiu de rezolvare
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1.Neînregistrarea în evidența contabilă a unor lucrări de investiții.	1.742	1. abaterea a fost remediată. Situația s-a datorat nevirării cotei datorate de bugetul de stat
	2.Menținerea nejustificată în contul de ordine și evidența 8047 "Valori materiale supuse sechestrului" a unor sume reprezentând valoarea unor bunuri executate de alte entități.	-	2. abaterea a fost remediată prin scăderea din evidența contabilă a sumelor reprezentând valoarea unor bunuri executate de alte entități, respectiv pt. un nr. 57 persoane fizice au fost scazute bunuri in valoare de 4,7 mil lei, ia pt. un nr. de 55 persoane juridice au fost scazute bunuri in valoare de 9,4 mil.
	3.Calculul eronat a sumelor constituite ca provizioane în contul 151, reprezentând drepturi salariale ale personalului didactic și didactic auxiliar, obținute în baza unor hotărâri judecătorești devenite executorii până la data de 31.12.2011, Colegiul Economic Partenie Cosma.	-	3. s-au diminuat sumele constituite ca provizioane în contul 151 cu sumele care fac obiectul unor hotărâri judecătorești aferente drepturilor salariale pentru perioada 01.01.2008-30.09.2008
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern	1.Controlul financiar preventiv este organizat cu încălcarea prevederilor legale. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv propriu sunt implicate, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunilor supuse acestuia (evidența contabilă a cheltuielilor, alte operațiuni economice).	-	1. s-a modificat dispoziția privind organizarea controlului financiar preventiv cu respectarea prevederilor legale in materie

<p>Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege</p>	<p>1.Nu s-a urmărit depunerea declarațiilor de impunere în vederea modificării categoriei de impozitare pentru clădirile situate pe străzile unde s-au efectuat lucrări de modernizare – canalizare.</p> <p>2.Stabilirea eronată a impozitului pe clădirii prin reducerea valorii impozabile în funcție de vechimea clădirii, fără a ține seama de modernizările efectuate clădirii.</p> <p>3.Nu s-a urmărit regularizarea autorizațiilor de construcție, depunerea declarațiilor de impunere în termenul legal pentru construcțiile a căror autorizații de construire au expirat și nu au fost prelungite și pentru terenuri cumpărate.</p> <p>4. Neaplicarea tuturor procedurilor de executare silită pentru încasarea veniturilor locale.</p>	<p>5</p> <p>2</p> <p>1,9</p> <p>-</p>	<p>1. au fost verificate clădirile declarate fără instalații din zonele unde sunt prezente rețele publice de utilități. Debitele suplimentar constatate în valoare de 333.127 lei au fost înregistrate în evidențe</p> <p>2. debitele suplimentare în valoare de 2.436 lei au fost înregistrate în contabilitate (1 caz)</p> <p>3. debitele suplimentare în valoare de 1.993,75 lei au fost recuperate în timpul misiunii de audit (6 cazuri)</p> <p>4. S-au verificat eventualele restante fiscale fata de bugetul local ale furnizorilor primariei Municipiului Oradea si compensarea sumelor in cazul in care acest lucru a fost necesar.</p> <p>S-a incheiat protocol de colaborare cu ITM Bihor in vederea comunicării informatiilor privitoare la bunurile sau identitatea debitorilor persoane fizice.</p> <p>Înscrierea de obiective individuale în fișele de evaluare ale angajaților cu atribuții de executare silită.</p> <p>Au fost intensificate acțiunile cu impact, respectiv poprirea veniturilor debitorilor și aplicarea de sechestre asiguratorii.</p> <p>Numărul popririlor a crescut cu 25% față de anul anterior: 6.551 în 2013 față de 5.244 în 2012</p> <p>Numărul sechestrelor asiguratorii instituite s-a dublat față de anul anterior: 811 în 2013 față de 459 în 2012.</p> <p>De asemenea, au fost încheiate 675 eșalonări la plata sumelor restante datorate față de câteva în anul precedent.</p>
<p>Calitatea gestiunii economico-financiare</p>	<p>1.Efectuarea unor plăți în afara cadrului legal reglementat privind salarizarea personalului din instituțiile bugetare, personalului contractual din cadrul Primăriei Municipiului Oradea – 70.178 lei, Poliția Locală Oradea – 678.311 lei, Club Sportiv Municipal Oradea – 35.415 lei, Casa de Cultură a Municipiului Oradea – 11.349 lei, Centru de îngrijire de zi Oradea – 33.229 lei, sub forma drepturilor speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii, pentru acoperirea unor cheltuieli cu ținuta, decontarea cheltuielilor de</p>	<p>828</p>	<p>1. constatarea a fost contestată, s-a demarat actiunea de suspendare a executarii și de anulare a actului administrativ constator</p>

	<p>transport aferente deplasării în interesul serviciului în Municipiul Oradea, în baza actului adițional la contractul colectiv de muncă.</p> <p>2.Acordarea nelegală a normei de hrană angajaților Poliției Locale Oradea (pentru funcții publice de conducere și funcții publice specifice de polițist local), în baza HCL nr. 810 din 13.12.2011, acest drept nefiind reglementat de Legea poliției locale nr. 155/2010 și nici de Regulamentul cadru de organizare și funcționare a poliției locale aprobat prin H.G. nr. 1332/2010.</p> <p>3.Angajarea și plata nelegală a unor servicii de consultanță prin încheierea a două contracte având ca obiectul prestarea unor servicii care se regăsesc și în atribuțiile stipulate în fișa postului pentru: director executiv, director executiv adjunct și consilier din cadrul compartimentului Gestione Procese verbale, la Poliția Locală Oradea.</p> <p>4.Plata nelegală către SC SELINA SA, pentru lucrări de reparații străzi, a unor cantități de materiale mai mari decât cele puse în operă, a unor lucrări neexecutate, și a unor lucrări la prețuri mai mari decât cele din ofertă.</p> <p>5.Plata nelegală a unor lucrări neexecutate aferente contractelor de delegare a gestiunii serviciului public de întreținere a parcurilor din Municipiul Oradea.</p> <p>6.Au fost achitate către SC SELINA SRL la obiectivul de investiții „Realizare căi acces în cartier Nufărul II – Șoseaua de Centură a Municipiului Oradea, inclusiv utilități aferente etapa a I-a de la pod str. Nojoridului la strada Gheorghe Asachi”, unele categorii de lucrări de sistematizare pe verticală, canalizare pluvială, înierbare spații verzi, neexecutate.</p> <p>7.Au fost efectuate plăți mai mari decât cele legal datorate către SC SELINA SRL, la obiectivului de investiții „ Realizare drum de acces din strada Meiului – Str.Seleușului pod peste pâraul Peța”, reprezentând contravaloarea unor lucrări de canalizare pluvială, iluminat public, borduri neexecutate.</p> <p>8.Au fost achitate la obiectivul de investiții lucrări de amenajare alei și parcări aferente zonei strada Nufărului – Morii - Peța B din Municipiul Oradea a unor lucrări noi (nelicitate) situații de lucrări ce conțin prețuri la materiale mai mari decât cele înscrise în documentele de achiziții și la obiectivul de</p>	<p>557</p> <p>19</p> <p>73</p> <p>28</p> <p>527</p> <p>307</p> <p>97</p>	<p>2. constatarea a fost contestată, s-a demarat actiunea de suspendare a executarii și de anulare a actului administrativ constator</p> <p>3. constatarea a fost contestată, s-a demarat actiunea de suspendare a executarii și de anulare a actului administrativ constator</p> <p>4. prejudiciu a fost recuperat (eroare de calcul proiectant, diferență înălțime camine, încadrare eronată articole de deviz)</p> <p>5. prejudiciu a fost recuperat (diferență între situațiile de lucrări și foile de prezență)</p> <p>6. prejudiciu recuperat (diferență cantități calculate de proiectant pentru săpături, umpluturi, spargere betoane, strat vegetal și aducere la cotă cămine)</p> <p>8. prejudiciu recuperat (diferență cantități calculate de proiectant pentru trotuare, borduri și canalizare pluvială, diferență lucrări la marcajele rutiere și rețeaua de iluminat)</p> <p>8. prejudiciu recuperat (diferență prețuri la materiale față de facturile de procurare, diferență prețuri față de lucrări similare)</p>
--	---	--	--

	<p>investiții „Realizare accese din stada Făcliei în strada Dragoș Vodă,, .</p> <p>9.Au fost efectuate plăți mai mari decât cele legal datorate către SC SELINA SRL, la obiectivul de investiții „Reamenajare spații în zona de locuit str. Sovata –Aluminei-Aleea Tușnadului - Zona Dig Mal drept Crișul Repede””, reprezentând contravaloarea unor lucrări neexecutate (canalizare pluvială, iluminat public).</p> <p>10.Au fost decontate nelegal unele cantități de lucrări de iluminat electric, neexecutate la obiectivele de investiții „Amenajare Parc Liniștii din municipiul Oradea”.</p> <p>11.Au fost efectuate unele cheltuieli nelegale la obiectivul de investiții „Reabilitare drum UZINAL 2” prin decontarea prin situații de lucrări a unor cantități de lucrări de canalizare pluvială, mai mari decât cele efectiv realizate.</p> <p>12.Au fost efectuate plăți mai mari decât cele legal datorate către SC ASFAMIXT SRL, la obiectivului de investiții „ Modernizare str. Gheorghe Doja”, reprezentând contravaloarea unor servicii de semnalizare neprestate.</p> <p>13.În cursul anilor 2009 și 2010 Colegiul Național Iosif Vulcan a efectuat plăți pentru hrană oameni cu o valoare anuală cumulată, fără TVA, mai mare decât echivalentul în lei a 15.000 euro, fără a se aplica procedurile de achiziție publică conform prevederilor legale în domeniu.</p>	<p>271</p> <p>48</p> <p>61</p> <p>72</p> <p>-</p>	<p>9. prejudiciu recuperat (diferență număr de cămine de canalizare, înălțime cămine, stâlpi ornamentali, stâlpi de iluminat)</p> <p>10. prejudiciu recuperat (diferență stâlpi de iluminat)</p> <p>11. prejudiciu recuperat (diferență lucrări marcaje rutiere, diferență materiale canalizare pluvială, diferență săpături)</p> <p>12. actiunea privind anularea actului administrativ constatator este pe rolul Tribunalului Bihor, termen 28.05.2014</p> <p>13. colegiul a externalizat serviciul aferent activității cantinei prin încheierea unui contract de închiriere și s-a înscris în sistemul electronic de achiziții publice (SEAP) începând cu data de 21.02.2013.</p>
--	---	---	--

• La nivelul Administrației Imobiliare Oradea

Obiectivele urmărite	Explicații privind abaterea	Suma	Mod/Stadiu de rezolvare
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>1.Nereflectarea în contul de execuție încheiat la 31.12.2012, a cuantumului real al cheltuielilor bugetare.</p> <p>2.Înregistrarea eronată în contabilitatea A.I.O. a valorii activelor fixe amortizabile predate Primăriei municipiului Oradea precum și netransmiterea către ordonatorul principal a tuturor documentelor de scoatere din evidență a activelor fixe în urma operațiunilor de demolare.</p> <p>3.Nereflectarea în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2012, a cuantumului real al creanțelor bugetare neîncasate.</p>	<p>646</p> <p>116</p> <p>26</p>	<p>1.S-a remediat prin includerea în conturile de amortizare a clasificatiei bugetare si preluarea acestora in contul de executie.</p> <p>2.S-a remediat , in timpul controlului s-au transmis documentele privind activele fixe.</p> <p>3. S-a remediat prin definitivarea monografiei in ce privesc suprasolvirile, au fost create conturi noi 4621.101 si 4621.102.</p>

	<p>4.Nu au fost înregistrate în contul din afara bilanțului 8051 „Garanții constituite de concesionar”.</p> <p>5.Neluarea măsurilor de valorificare a bunurilor rezultate în urma operațiunilor de casare a unor active fixe.</p>		<p>4. S-au înregistrat pe contul 8051 “Garantii constituite de concesionar” atât constituiriile cât și deblocările de garanții.</p> <p>5.Comisia de evaluare,dezmembrare și valorificarea a activelor a asigurat valorificarea bunurilor sau declasarea celor ce nu au putut fi valorificate. Au fost întocmite proceduri operationale privind casarea și valorificarea activelor fixe și a bunurilor de natura obiectelor de inventar.</p>
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	1.Diminuarea veniturilor financiare prin neefectuarea operațiunilor de evaluare a creanțelor bugetare în valută, la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil la data întocmirii situațiilor financiare anuale, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar al anului 2012.	115	S-a remediat în timpul controlului prin actualizarea creanțelor conform contractelor cu cei 2 parteneri.
Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>1.Efectuarea unor plăți mai mari decât cele legal datorate prin cuprinderea în situația de lucrări la obiective de investiții/reparații capitale și reparații curente a unor articole de cheltuieli supradimensionate.</p> <p>2.Efectuarea de plăți nelegale reprezentând valoarea accizelor incluse în facturile emise pentru consumul de produse energetice utilizate pentru încălzire de către instituțiile publice din învățământ.</p> <p>3.Majorarea nelegală a creditelor bugetare alocate instituției prin achitarea consumurilor aferente spațiilor închiriate situate în incinta unităților de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Oradea, aflate în administrarea AIO.</p> <p>4.Acceptarea la plată și decontarea unor valori mai mari decât cele legal și real datorate pentru lucrările de reparații curente.</p> <p>5.Efectuarea unor plăți sub forma drepturilor speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii, pentru acoperirea unor cheltuieli cu ținuta acordate personalului contractual în baza actului adițional la contractul colectiv de muncă, în afara cadrului legal reglementat privind salarizarea personalului din instituțiile bugetare.</p>	<p>29</p> <p>1</p> <p>21</p> <p>7</p> <p>206</p>	<p>1, Prejudiciul stabilit de Curtea de Conturi a fost recuperat în timpul controlului.</p> <p>2.S-au depus la ANAF DGRFP Cluj cereri de restituire a accizelor aferente produselor energetice.</p> <p>3. S-au întocmit convenții de plată pe perioada derularii contractului de închiriere, pentru toți chiriasii de la unitățile de învățământ. Lunar se facturează consumul acestora în baza convenției.</p> <p>4, Prejudiciul stabilit de Curtea de Conturi a fost recuperat în timpul controlului.</p> <p>5,Constatarea a fost contestată, s-a demarat acțiunea de suspendare a executării și de anulare a actului administrativ constatator.</p>

- La nivelul Administratiei Social Comunitare Oradea

Obiectivele urmărite	Explicații privind abaterea	Suma	Mod/Stadiu de rezolvare
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1. Nevalorificarea rezultatelor inventarierii prin nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.	9	1. Abaterea a fost remediată, a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale, măsura Curții de Conturi a fost implementată, nefiind cazul de prejudiciu.
Calitatea gestiunii economico-financiare	1. Efectuarea unor plăți sub forma drepturilor speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii, pentru acoperirea unor cheltuieli cu ținuta acordate personalului contractual în baza actului adițional la contractul colectiv de muncă, în afara cadrului legal reglementat privind salarizarea personalului din instituțiile bugetare.	342	1. Constatarea a fost contestată, s-a demarat actiunea de suspendare a executării și de anulare a actelor administrative constatatoare
	2. Acordarea de subvenții pentru acoperirea unor diferențe de preț la transportul în comun, pentru categoria elevi, unor persoane care nu urmează cursurile de zi din învățământul obligatoriu și liceal.	297	2. Măsura Curții de Conturi a fost implementată iar prejudiciul stabilit în sumă de 116 mii lei și daunele interese aferente de 4 mii lei au fost recuperate.
	3. Acordarea de facilități la transportul public local de călători pentru categoria studenți în perioada vacanței de vară.	133	3. Măsura Curții de Conturi a fost implementată iar prejudiciul stabilit în sumă de 133 mii și daunele interese aferente de 4 mii lei au fost recuperate.

- La nivelul SC Compania de Apa Oradea SA

Obiectivele urmărite	Explicații privind abaterea	Suma	Mod/Stadiu de rezolvare
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1. Stabilirea eronată a cuantumului provizioanelor pentru litigii, a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - clienți respectiv a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși evidențiate în contabilitate la finele anului 2012.	7.450	1. Abaterea a fost remediată. S-au corectat înregistrările contabile efectuate eronat aferente anului 2012 cu privire la provizioanele pentru litigii și ajustările menționate.
	2. Menținerea nejustificată în soldul contului 411 „Clienți” a unor debite restante la 31.12.2012 ale unor agenți economici care au fost radiati de la Oficiul Registrului Comerțului în cursul anului 2012.	3	2. S-au stornat din evidența contabilă creanțele aferente unui număr de 3 agenți economici radiati pentru care s-au primit de la Registrul Comerțului sentințele de radiere. Anual, până la data de 30 noiembrie se va solicita de la D.G.F.P. Bihor, Administrația Finanțelor Publice Oradea, baza de date privind agenții economici pentru care există sentințe de radiere de la Oficiul Registrului Comerțului pentru scăderea din evidența contabilă a creanțelor aferente tuturor societăților

	<p>3.Evidențierea eronată în contabilitate a debitorilor insolvabili ;</p> <p>4.Neîntocmirea la termen a documentelor justificative privind decontarea lucrărilor de construcții montaj executate în regie proprie, neefectuarea operațiunii de recepție a lucrărilor finalizate și neînregistrarea lor ca active fixe cu consecințe în reflectarea reală a elementelor patrimoniului în bilanțul contabil anual.</p> <p>5.Reflectarea eronată în evidența contabilă a valorii obiectelor.</p>	<p>10</p> <p>164</p> <p>6</p>	<p>comerciale radiate.</p> <p>3. Abaterea a fost remediată. S-au stornat din evidența contabilă creanțele agenților economici aflați în stare de insolvabilitate și a evidențiat extracontabil debitele și penalitățile aferente acestora.</p> <p>4. Pentru anul 2012 au fost întocmite documentele de recepție pentru toate lucrările de investiții realizate în regie proprie și au fost înregistrate în evidența contabilă ca active fixe corporale.</p> <p>5. Abaterea a fost remediată. Au fost efectuate înregistrările în evidența contabilă, respectiv înregistrarea mijloacelor fixe și stornarea dării în folosință a obiectelor de inventar.</p>
--	--	-------------------------------	---

PRIMAR
Ilie Bolojan



DIRECTOR EXECUTIV
Eduard Florea