



## Primăria Municipiului Oradea

Direcția Economică  
Serv. Evidență Active Delegări de Gestiune

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

DIVERSE

13

Nr. înregistrare: 203.740  
Data 03.03.2020

### INFORMARE

#### **În vederea însusirii de către Consiliul Local a constatarilor Curții de Conturi legate de UAT Municipiul Oradea și entitățile subordonate acestuia cuprinse în Raportul referitor la finanțele publice locale pe anul 2018 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 Plenumului Curții de Conturi nr. 648/12.12.2019 au fost aprobate *Rapoartele privind finanțele publice locale pe anul 2018*, întocmite la nivelul județelor.

Prin adresa nr. 419/03.02.2020 înregistrată la Primăria Municipiului Oradea cu nr. 175.332/11.02.2020 Camera de Conturi Bihor a înaintat Primăriei Municipiului Oradea mapa de prezentare în format electronic (stick de memorie) a *Raportului referitor la finanțele publice locale ale județului Bihor pentru anul 2018* (Anexa nr. 1).

Raportul conține sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunilor de control și audit efectuate de Camera de Conturi Bihor, pentru exercițiul financiar 2018 și se aduce la cunoștința Consiliului Local.

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 finantele publice locale ale județului Bihor pe anul 2018* au fost extrase următoarele constatări referitoare la *auditul financiar al contului de execuție bugetară și a bilanțului contabil încheiat pe anul 2018* 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 236 mii lei și reprezintă 0,02 % din bugetul consolidat al municipiului Oradea pe anul 2018.*

**Sinteza sumelor estimate aferente abaterilor constatate**

*mii lei*

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar- contabile
<b>➤ UATM ORADEA</b>	<b>106</b>	<b>236</b>	<b>39.571</b>
1. UATM ORADEA - activitatea proprie	106	235	11.258
2. Colegiul Economic „Partenie Cosma” Oradea	-	-	17
3. Colegiul Național „Iosif Vulcan” Oradea	-	-	-
4. Grădinița cu Program Prelungit nr. 25 Oradea	-	1	-
5. Grădinița cu Program Prelungit nr. 28 Oradea	-	-	63
6. Grădinița cu Program Prelungit nr. 56 Oradea	-	-	155
7. Liceul Teoretic „Lucian Blaga” Oradea	-	-	9.948
8. Grădinița cu Program Prelungit „ORSOLYA” Oradea	-	-	710
9. Liceul Teologic Penticostal „BETEL” Oradea	0	0	96
10. Școala Gimnazială „DACIA” Oradea	-	-	17.283
11. Muzeul orașului Oradea-Complex Cultural	-	-	41
12. Liceul Tehnologic Sanitar „Vasile Voiculescu” Oradea			
13. Colegiul Tehnic „Constantin Brâncuși” Oradea			
14. Liceul Teoretic „Aurel Lazăr” Oradea			
15. Liceul cu Program Sportiv „Bihorul” Oradea			
16. Liceul Reformat „Lorantffy Zsuzsanna” Oradea			
17. Liceul Teologic Baptist „Emanuel” Oradea			
18. Liceul Teologic Romano-Catolic „Szent Laszlo” Oradea			
19. Școala Gimnazială „Octavian Goga” Oradea			
20. Școala Gimnazială „Oltea Doamna” Oradea			
21. Școala Gimnazială „Lucreția Suci” Oradea			
➤ Clubul Sportiv Municipal Oradea			
➤ Spitalul Clinic Județean de Urgențe Oradea			
➤ Spitalul Clinic Municipal Dr. Gavril Curteanu Oradea			
➤ Direcția de Asistență Socială Oradea	-	84	180
<b>TOTAL SUME</b>	<b>106</b>	<b>320</b>	<b>39.751</b>

Constatările din Raportul de Audit financiar al contului de execuție bugetară și al bilanțului contabil încheiat pe anul 2018 și modul de rezolvare sunt următoarele:

Obiectivele urmărite	Explicații privind abaterea	Suma	Mod/Stadiu de rezolvare
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1.Denaturarea situațiilor financiare anuale urmare a neînregistrării unor obiecte de inventar în evidența contabilă a unității provenite dintr-un contract de furnizare.	64	Obiectele de inventar au fost înregistrate în evidența contabilă și de gestiune a municipiului Oradea în mod corespunzător fiind, în același timp, verificate toate contractele de furnizare și nu au fost identificate situații similare.
	2.Prezentarea prin situațiile financiare anuale a unor date eronate privind valoarea mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar ale entității în condițiile în care de la data achiziționării acestora s-a prevăzut ca locul de folosință să fie altul decât entitatea auditată, respectiv unități de învățământ.	1.868	Activele în cauză au fost predate în proprietatea entităților care le aveau în folosință pe bază de procese verbale de predare-preluare, conform HCL nr. 497/2019 privind aprobarea transmiterii cu titlu gratuit din patrimoniul Municipiului Oradea în patrimoniul unor instituții publice a unor bunuri (mijloace fixe și obiecte de inventar) necesare desfășurării activității proprii, altele decât terenuri și clădiri.
	3.Neînregistrarea în evidența contabilă a entității a unor bunuri aparținând domeniului public al acesteia primite cu titlu gratuit de la persoane fizice/juridice.	1.777	Bunurile au fost înregistrate corespunzător în evidența contabilă și de gestiune a Municipiului Oradea pe baza documentelor translativ de proprietate.
	4.Înregistrarea eronată în evidența contabilă a entității a unui teren evaluat, cu influențe asupra rezultatului patrimonial al entității auditate.	2.784	Înregistrarea eronată a fost corectată conform raportului de evaluare.
	5.Neevidențierea în contabilitate a tuturor bunurilor imobile deținute decât în momentul vânzării acestora cu implicații în prezentarea unor situații financiare anuale care nu reflectă realitatea.	401	Referitor la terenuri acordate tinerilor pentru construirea de locuințe. Operațiunile de înregistrare, respectiv scădere din evidențe au fost realizate concomitent cu vânzarea terenului către solicitant. În urma controlului înregistrările au fost realizate pe baza documentelor de proprietate urmând a fi scoase din evidență la momentul vânzării.
	6.Neînscriserea de către unitatea administrativ teritorială în cartea funciară a dreptului de proprietate asupra coridoarelor de expropriere, în conformitate cu	4.072	Notarea dreptului de proprietate a Municipiului Oradea în Cărțile Funciare se realizează cu respectarea procedurilor legale. În urma controlului au fost luate toate măsurile

	<p>prevederile legale, precum și neînregistrarea acestora în evidențele contabile.</p> <p>7.Înregistrarea eronată, în contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor", a unui bun aparținând domeniului privat al U.A.T.M. Oradea reprezentând cabină poartă din termopan la Colegiul Economic Partenie Cosma Oradea.</p> <p>8.Prezentarea în situațiile financiare întocmite, a unor informații denaturate, ca urmare a înregistrării amortizării unui activ fix corporal care a fost eronat înregistrat în contabilitatea entității la Colegiul Economic Partenie Cosma Oradea.</p> <p>9.Neînregistrarea în contabilitatea entității în conturi corespunzătoare a bunurilor primite în administrare de la ordonatorul principal de credite, respectiv U.A.T.M. Oradea la Grădinița cu Program Prelungit nr. 28 Oradea.</p> <p>10.Nerespectarea prevederilor legale referitoare la evidența financiar-contabilă la Grădinița cu Program Prelungit nr. 28 Oradea.</p> <p>11. Neînregistrarea în contabilitatea entității în conturi corespunzătoare a bunurilor primite în administrare de la ordonatorul principal de credite, respectiv U.A.T.M. Oradea la Grădinița cu Program Prelungit nr. 56 Oradea.</p>	<p>10</p> <p>7</p> <p>52</p> <p>11</p> <p>132</p>	<p>necesare notării dreptului de proprietate al Municipiului Oradea în Cărțile Funciare, respectiv a înregistrării acestora în evidențele contabile și de gestiune.</p> <p>Bunul în cauză a fost predat în patrimoniul Municipiului Oradea fiind corectate și înregistrările contabile și extracontabile ale ambelor instituții.</p> <p>Bunurile în cauză au fost predate în patrimoniul Municipiului Oradea fiind corectate și înregistrările contabile și extracontabile ale ambelor instituții.</p> <p>Evidențele contabile și de gestiune au fost actualizate în mod corespunzător.</p> <p>Evidențele contabile și de gestiune au fost actualizate conform legislației în vigoare.</p> <p>Evidențele contabile și de gestiune au fost actualizate conform legislației în vigoare.</p>
--	--	---	---

<p>12.Nerespectarea prevederilor legale referitoare la evidența financiar-contabilă la Grădinița cu Program Prelungit nr. 56 Oradea.</p>	<p>23</p>	<p>Evidențele contabile și de gestiune au fost actualizate conform legislației în vigoare.</p>
<p>13.Neînregistrarea în contabilitate a unor active fixe corporale din proprietatea publică a U.A.T.M. Oradea, care fac obiectul contractului de administrare la Liceul Teoretic Lucian Blaga Oradea.</p>	<p>9.948</p>	<p>Evidențele contabile și de gestiune au fost actualizate conform legislației în vigoare.</p>
<p>14.Neînregistrarea în contabilitatea entității a unor bunuri primite în administrare de la ordonatorul principal de credite, respective U.A.T.M. Oradea, conform prevederilor stabilite prin contractul de administrare la Grădinița cu Program Prelungit "ORSOLYA" Oradea.</p>	<p>710</p>	<p>Evidențele contabile și de gestiune au fost actualizate conform legislației în vigoare.</p>
<p>15.Neînregistrarea în contabilitatea entității a unor bunuri primite în administrare de la ordonatorul principal de credite, respective U.A.T.M. Oradea, conform prevederilor stabilite prin contractul de administrare la Liceul Teologic Penticostal „BETEL” Oradea.</p>	<p>96</p>	<p>Evidențele contabile și de gestiune au fost actualizate conform legislației în vigoare.</p>
<p>16.Neînregistrarea în contabilitatea entității a unor bunuri primite în administrare de la ordonatorul principal de credite, respective U.A.T.M. Oradea, conform prevederilor stabilite prin contractul de administrare la Școala Gimnazială „DACIA” Oradea.</p>	<p>17.275</p>	<p>Evidențele contabile și de gestiune au fost actualizate conform legislației în vigoare.</p>
<p>17.Neefectuarea la termenul legal a reevaluării unui bun aparținând entității verificate la Școala Gimnazială „DACIA” Oradea.</p>	<p>8</p>	<p>Reevaluarea a fost efectuată și evidențiată în mod corespunzător.</p>
<p>18.Înregistrarea eronată în evidența contabilă a entității a unor bunuri primite din donații la Muzeul orașului Oradea – Complex Cultural.</p>	<p>14</p>	<p>Înregistrările în cauză au fost corectate.</p>

	19. Neînregistrarea în evidența contabilă a entității a unui activ fix necorporal la Muzeul orașului Oradea – Complex Cultural.	27	Înregistrarea în cauză a fost corectată.
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului, în cuantum și la termenele stabilite de lege	1. Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea în cuantum real a impozitului pe clădiri datorat de persoanele juridice urmare a unor investiții noi efectuate – imobile sau modernizări la imobilele existente.	28	Debitele suplimentar calculate au fost înregistrate în evidențele Municipiului Oradea.
	2. Stabilirea eronată a impozitului pe clădiri în cazul unor persoane juridice urmare a rapoartelor de evaluare depuse, prin care nu s-a ținut cont la calculul valorilor de înlocuire de investițiile realizat.	-	Măsurile dispuse de către echipa de audit au fost duse la îndeplinire în mod corespunzător.
	3. Nestabilirea, necalcularea și neîncasarea impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice.	58	Debitele suplimentar calculate au fost înregistrate în evidențele Municipiului Oradea.
	4. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea de către entitatea auditată a unor venituri bugetare reprezentând taxa pe clădire datorată pentru spațiile din imobile aparținând domeniul public al unității administrativ-teritoriale închiriate, concesionate sau date în folosință unor persoane fizice și juridice.	5	Debitele suplimentar calculate au fost înregistrate în evidențele Municipiului Oradea.
	5. Nestabilirea corectă a cuantumului impozitului pe teren datorat de persoanele fizice și juridice urmare a comparării datelor din evidența fiscală pe plătitor cu cele de la registrul agricol, cu consecință în neîncasarea în cuantum real al acestui venit al bugetului local.	15	Debitele suplimentar calculate au fost înregistrate în evidențele Municipiului Oradea.
	6. Neactualizarea regulamentelor de acordare a facilităților fiscale având în vedere modificările legislative intervenite privind Codul fiscal precum și Codul de procedură fiscală.		Regulamentele au fost actualizate corespunzător.

Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>1.Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.</p>		<p>Constatarea a fost remediată inventarierea fiind finalizată.</p>
	<p>2.Neevidențierea și neinventarierea unor bunuri aparținând domeniului public al U.A.T.M Oradea, aflate în evidența contabilă a unor unități de învățământ preuniversitar de pe raza municipiului.</p>	292	<p>Constatarea a fost remediată inventarierea fiind finalizată.</p>
	<p>3.Efectuarea unor plăți mai mari decât cele real datorate la lucrarea de reparații capitale „Reabilitare cămin internat la Colegiul Tehnic Traian Vuia” prin acceptarea la plată a unor lucrări neexecutate.</p>	219	<p>Sumele au fost recuperate.</p>
	<p>4.Acceptarea la plată și decontarea prin situațiile de lucrări a unor categorii de lucrări care nu respectă oferta la obiectivul de investiție „Reabilitarea Cetății Oradea - Privind amenajarea unui arheoparc in incinta Palatului Princiar al Cetății Oradea”.</p>	17	<p>Sumele au fost recuperate.</p>
	<p>5.Efectuarea de plăți nejustificate reprezentând accize aferente consumului de gaz natural, utilizat pentru încălzirea spațiilor destinate desfășurării activității unității de învățământ și neluarea măsurilor legale de recuperare a acestora la Colegiul Național Iosif Vulcan Oradea.</p>	-	<p>Măsurile dispuse de către echipa de audit au fost duse la îndeplinire în mod corespunzător..</p>
	<p>6.Efectuarea de plăți nejustificate către societatea Distrigaz Vest S.A., reprezentând accize aferente consumului de gaz natural, utilizat pentru încălzirea spațiilor destinate desfășurării activității unității de învățământ și neluarea măsurilor legale de recuperare a acestora la Grădinița cu Program Prolungit nr. 25 Oradea.</p>	-	<p>Măsurile dispuse de către echipa de audit au fost duse la îndeplinire în mod corespunzător..</p>

• La nivelul Direcției de Asistență Socială Oradea:

-mii lei-

Obiectivele urmărite	Explicații privind abaterea	Suma	Mod/Stadiu de rezolvare
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice	1.Abateri privind fundamentarea, elaborarea și aprobarea bugetului de cheltuieli pe anul 2018.	-	Măsurile dispuse de către echipa de audit au fost duse la îndeplinire în mod corespunzător.
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1.Nerespectarea prevederilor legale referitoare la evidența financiar-contabilă.	180	Evidențele contabile și de gestiune au fost actualizate corespunzător.
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern	1.Neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern/managerial în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.	-	Măsurile dispuse de către echipa de audit au fost duse la îndeplinire în mod corespunzător.
Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>1.Abateri privind evidența bunurilor proprietate publică a U.A.T.M. Oradea în care își desfășoară activitatea Direcția de Asistență Socială Oradea.</p> <p>2.Efectuarea unor plăți nelegale reprezentând cheltuieli de personal, respectiv premii de excelență și contribuțiile aferente, acordate funcționarilor publici și personalului contractual.</p> <p>3.Acordarea de subvenții unor unități de asistență socială pentru finanțarea unor cheltuieli neeligibile.</p>	<p>63</p> <p>6</p>	<p>A fost încheiat un contract de administrare între Municipiul Oradea și DASO privitor la bunurile în cauză.</p> <p>Sumele au fost recuperate cu respectarea prevederilor legale.</p> <p>Sumele au fost recuperate cu respectarea prevederilor legale.</p>



	4.Efectuarea de plăți reprezentând cheltuieli nelegale cu indemnizațiile lunare acordate unor persoane.	15	Sumele au fost recuperate cu respectarea prevederilor legale.
--	---	----	---

**PRIMAR**  
**Ilie Bolojan**



**DIRECTOR EXECUTIV**  
**Eduard Florea**



**DIRECTOR EXECUTIV ADJ.**  
**Simona Vlad**

