



Primăria Municipiului Oradea

Direcția Economică

Serv. Evidență Patrimoniu Delegări de Gestiuone

45

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

Nr. 26079/21.02.2012

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 ale județului Bihor pe anul 2010

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 nr. 174/21.12.2011 s-a aprobat Raportul referitor la finanțele publice locale ale județului Bihor pentru anul 2010 (Anexa nr. 1).

Raportul conține sinteza constatarilor rezultate în urma acțiunilor de control și audit efectuate de Camera de Conturi Bihor, pentru exercitiul financiar 2010 și se aduce la cunoștința Consiliului local care poate emite puncte de vedere cu privire la aspectele redată.

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 2010 au fost extrase următoarele constatari referitoare la auditul financiar al contului de execuție bugetară și a bilanțului contabil încheiat pe anul 2010 la Primăria Municipiului Oradea:

Valoarea prejudiciilor constatate de către Curtea de Conturi în urma controlului efectuat la Primăria Municipiului Oradea este de **7.092.000 lei (din care valoarea de 6.800.192 lei reprezintă sume acordate salariaților, aflate la momentul de față în litigiu)** și reprezintă 1,13 % din bugetul consolidat al municipiului Oradea pe anul 2010.

Auditul financiar al contului de executie bugetara si bilantului contabil incheiat pe anul 2010

a) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- neevidențierea în contabilitate a veniturilor din redevență datorată bugetului local de către SC Compania de Apă Oradea SA, în baza art. 26 din Contractul de Delegare aprobat prin HCL nr. 507/2009

abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.

- neînregistrarea corectă în evidențele contabile, a materialelor de natura obiectelor de inventar

abaterile constatate au fost remediate efectuându-se înregistrările corecte în evidența contabilă.

- neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice în momentul efectuării lor

abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.

- neînregistrarea în evidențele contabile, a tuturor lucrărilor de investiții finalizate, la momentul recepționării acestora

abaterile constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit.

- necuprinderea în patrimoniul public al Municipiului Oradea a girației și a drumului de acces în valoare de 2.150.000 lei, executate în baza contractului încheiat de Consiliul Local al Municipiului Oradea cu SC MLS Proiect Oradea SRL

abaterile constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit prin întocmirea Procesului Verbal de predare –primire a girației și drumului de acces și înregistrarea acestora în contabilitate, în patrimoniul public.

- menținerea nejustificată în soldul contului 464 „ Creanțe ale bugetului local,, și în evidența analitică pe plătitor a obligațiilor de plată datorate de contribuabilii care au fost radiati din evidențele Oficiului Registrului Comerțului

abaterile constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit prin întocmirea Proceselor Verbale de scoatere din evidența fiscală a debitelor societăților comerciale radiate de la Oficiul Registrului Comerțului.

b) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Impozit și taxa pe clădiri

- nedeclararea de către persoanele juridice a clădirilor dobândite prin cumpărare în vederea stabilirii impozitului pe clădiri aferent

debitele suplimentare în valoare de 76.637,90 lei au fost înregistrate în contabilitate

- nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe clădiri datorată de persoanele juridice, pentru clădirile închiriate de la Administrația Imobiliară Oradea

debitele suplimentare în valoare de 4.055,09 lei au fost înregistrate în contabilitate

Impozit și taxa pe teren

- nedeclararea de către persoanele juridice a terenurilor dobândite prin cumpărare de la persoane juridice, în vederea stabilirii impozitului pe teren
debitele suplimentare în valoare de 13.223,32 lei au fost înregistrate în contabilitate
- diminuarea impozitului pe teren convenit bugetului local prin neurmărirea realizării corespondenței între datele de înregistrare în evidențele fiscale și cele din registrul agricol
debitele suplimentare în valoare de 6.337,23 lei au fost înregistrate în contabilitate
- nedeclararea suprafețelor de teren proprietatea Municipiului Oradea, date în folosință prin contracte de pășunat și nestabilirea respectiv neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată bugetului local
debitele suplimentare în valoare de 8.970,20 lei au fost înregistrate în contabilitate
- neluarea măsurilor pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea impozitelor pe teren datorate de persoanele fizice deținătoare de terenuri pe raza Municipiului Oradea
debitele suplimentare în valoare de 12.301,10 lei au fost înregistrate în contabilitate

Impozit pe mijloacele de transport auto

- nedeclararea de către persoanele juridice a mijloacelor de transport dobândite prin cumpărare de la persoane juridice, în vederea stabilirii impozitului pe mijloace de transport aferent anului 2010
debitele suplimentare în valoare de 9.817,99 lei au fost înregistrate în contabilitate
- nedeclararea cesionării/novației de leasing financiar de către persoane juridice în vederea stabilirii impozitului pe mijloace de transport aferent în anul 2010
debitele suplimentare în valoare de 4.304,52 lei au fost înregistrate în contabilitate

Taxe în domeniul autorizațiilor de construire

- neefectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la autorizații al căror termen de executare a lucrărilor a expirat în anul 2010
debitele suplimentare în valoare de 10.203,64 lei au fost înregistrate în contabilitate

Venituri administrare păduri

- nerealizarea veniturilor din contractul de administrare a pădurilor
prejudiciu recuperat= 18.208 lei

c) Calitatea gestiunii economico financiare

Referitor la efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale

Nerespectarea normelor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii:

- necuprinderea în acțiunea de inventariere a tuturor elementelor de activ și pasiv
înregistrările contabile au fost făcute în cursul anului 2011
- neîntocmirea documentelor de finalizare și valorificare a rezultatelor operațiunii de inventariere anterior datei întocmirii situațiilor financiare anuale
documentele necesare au fost întocmite ulterior

d) Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și pentru obiectivele cuprinse în lista de investiții

1.Cheltuieli de capital

- angajarea de cheltuieli nelegale reprezentând „ taxă rampă ecologică,, în cadrul contractului de lucrări nr. 4388/14.01.2010 privind realizarea obiectivului „ Amenajare, extindere și modernizare Grădina Zoologică din Municipiul Oradea,, încheiat cu SC MBS Group SRL, SC Dan&Dan SRL, SC Sanero Composites SRL
prejudiciu recuperat= 169.975,67 lei
- efectuarea unor cheltuieli nelegale la obiectivul de investiții „ Amenajare acces pietonal subteran, în prelungirea pasajului existent pentru a asigura legătura între Piața București și strada Ecaterina Teodoroiu,, prin decontarea situației de plată întocmită pentru categoria de lucrări „ Fundație Pasaj,, la o valoare mai mare decât cea declarată, executant SC Abed Nego Com SRL
prejudiciu recuperat=15.427 lei
- decontarea prin situațiile de lucrări întocmite la nota de comandă suplimentară, la obiectivul de investiție „ Modernizare str. Adevărului,, a unor articole de deviz care nu se regăsesc în oferta de bază, executant SC Drumuri Orășenești SA în asociere cu SC Sansimon Exim SRL
prejudiciu recuperat=17.359 lei
- efectuarea unor cheltuieli nelegale la obiectivul de investiții „ Amenajarea intersecției Calea Clujului –Piața 1 Decembrie –Cele trei Crișuri –Calea Mareșal Averescu „ prin decontarea situațiilor de plată întocmite la notele de comandă suplimentară aferente lucrărilor de iluminat public care conțin consumuri de manoperă mai mari decât cele prevăzute în devizele ofertă anexate la contractul încheiat între părți, executant SC Drumuri Orășenești SA în asociere cu SC Proexco SRL și SC Rono Aqua SRL
prejudiciu recuperat=5.395 lei
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți nelegale, la obiectivul de investiții „ Modernizare str. Principatelor Unite,, prin cuprinderea și acceptarea la decontare a unor situații de lucrări ce cuprind lucrări neefectuate în totalitate precum și prețuri unitare mai mari decât cele aferente lucrărilor real executate, SC Drumuri Bihor SRL în asociere cu SC Selina SRL
prejudiciu recuperat=10.139 lei
- decontarea prin situațiile de plată întocmite la notele de comandă suplimentară în cazul obiectivului de investiție „ Modernizare str. Oneștilor,, a unor articole de deviz reprezentând transportul rutier al pământului sau molozului cu autobasculanta pe distanța

de 15 km în cantități mai mari decât cele stabilite conform devizului ofertă, executant SC Drumuri Bihor SRL

prejudiciu recuperat=7.321 lei

- decontarea unor cantități de lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „ Reabilitare, modernizare și extindere infrastructură în Municipiul Oradea, str. Gheorghe Doja, executant AC Asfamixt SRL în asociere cu SC Gauss Topo SRL și SC Costa VOC Impex SRL

prejudiciu recuperat=8.706 lei

- decontarea prin situațiile de lucrări întocmite la obiectivul de investiții „ Pod peste Crișul Repede în Municipiul Oradea relația Str. Oneștilor Sovata-Fagulului-Carpați –Dacia,, în cadrul articolului de deviz, „împrejmuiiri,, aferent lucrărilor de organizare de șantier a unor operațiuni neefectuate și a manoperei aferentă unor lucrări neefectuate, executant SC CCCF Drumuri și Poduri Timișoara SRL în asociere cu SC Ecoterra SRL

prejudiciu recuperat=36.336 lei

- acceptarea la plată și decontarea la obiectivul de investiții „ Realizarea acces centura Municipiului Oradea-Piața 22 Decembrie, inclusiv pod peste pârâul Peța și acces spre str. Universității,, a unor situații de lucrări ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real efectuate, executant SC Asfamixt SRL în asociere cu SC Topavedi Construcții SRL

prejudiciu recuperat=8.248 lei

- decontarea unor situații de lucrări ce cuprind prețuri la materiale mai mari decât cele din facturile de procurare, la obiectivul de investiții „ Modernizarea str. Matei Corvin,, executant SC Drum Construct SRL

prejudiciu recuperat=1.266,55 lei

- cuprinderea în situațiile de deviz decontate la obiectivul de investiții „ Modernizare str. M. Corvin „, a unor cantități de lucrări neexecutate

prejudiciu recuperat=40.870 lei

- majorarea nejustificată a normei de timp față de indicatorul de norme de deviz, la decontarea lucrărilor executate în cadrul obiectivului de investiții „ Modernizarea str. Matei Corvin,,

prejudiciu recuperat=12.848,44 lei

- decontarea situațiilor de lucrări achitate la obiectivul de investiții „ Reabilitare str. Al. Sahia,, prin care s-au inclus cantități de lucrări neexecutate, executant SC Drum Construct SRL în asociere cu SC Extract Com SRL

prejudiciu recuperat=39.050,54 lei

2.Cheltuieli materiale și servicii

- efectuarea unor plăți mai mari decât cele datorate către SC Selina SRL, la decontarea lucrărilor de reparații efectuate pe str. Csaran Gyula, prin aplicarea unor prețuri la materiale mai mari decât cele din ofertă și înscrierea prin situațiile de lucrări a unor cantități de lucrări mai mari decât cele prezentate în măsurători

prejudiciu recuperat=36.634,25 lei

- acceptarea și decontarea unor cheltuieli privind serviciile pentru salubritate mai mari decât cele real executate, prestator SC RER Ecologic Service Oradea SA
prejudiciu recuperat=42.763,50 lei
- efectuarea de plăți nelegale din creditele bugetare alocate cheltuielilor cu reparații curente, constând în acceptarea la plată a unui consum normat la utilaje, mai mare decât cel prevăzut în indicatorul normelor de deviz, executant SC Selina SRL în asociere cu SC Drumuri Bihor SA
prejudiciu recuperat= 9.059 lei

3.Cheltuieli cu personalul

- efectuarea de plăți sub forma drepturilor speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii și a sumelor pentru acoperirea unei părți din cheltuielile cu achiziționarea unei vestimentații acordate personalului contractual și funcționarilor publici în baza contractului colectiv de muncă, care exced cadrului legal reglementat privind salarizarea personalului din instituțiile bugetare

această constatare este în litigiu, executarea prevederilor fiind suspendate până la soluționarea irevocabilă a acțiunii în anulare

Secțiunea II- Administrația Imobiliară Oradea

- nerefectarea în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2010, a cuantumului real al creanțelor bugetare neîncasate

valoarea totală a prejudiciului, respectiv, 14.406,15 lei a fost înregistrată în contabilitate în timpul controlului

- neorganizarea și neconducerea evidentei extracontabile a valorilor materiale supuse sechestrului;

valoarea totală a prejudiciului, respectiv, 1.617.400 lei a fost înregistrată în contabilitate în evidența extracontabilă în timpul controlului

- neevidențierea în contabilitatea unității, a unor creanțe bugetare în litigiu, reprezentând amenzi contravenționale aplicate de organele proprii, pentru care contravenienții au formulat plângeri la instanțele de judecată împotriva Proceselor Verbale de Constatare a contravențiilor;

valoarea abaterilor constând în amenzi contravenționale aflate în litigiu, posibil de încasat și neevidențiate în contabilitate sunt în suma de 19.730 lei, deficiența a fost remediată în timpul controlului .

- netransmiterea la Serviciile de specialitate din cadrul Administrației Imobiliare Oradea, la termenele prevăzute, a proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, în vederea înregistrării în evidențele contabile a creanțelor bugetare reprezentând amenzi contravenționale rămase definitive în urma pronunțării sentințelor judecătorești și aplicării măsurilor de executare silită;

abaterea în valoare de 6.070 lei a fost înregistrată în contabilitate

- nerealizarea în cuantum real a veniturilor de realizat în baza contractelor de concesiune teren persoane fizice și juridice;

valoarea estimativa a abaterilor mai sus mentionate este in suma totala de 16.033,86 lei si reprezinta venituri nefiscale ale bugetului local necalculate ,nefacturate , neevidentiate in contabilitate si neincasate; s-au luat măsuri pentru rezolvarea acestei abateri

- necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării unor diferențe de penalități în sumă totală de 24.783,36 euro, datorate de SC Impact Developer&Contractor SA, pentru nerespectarea prevederilor contractului de asociere în participațiune nr.14.519/23.07.2004;

situatiile financiare ale unitatii nu reflectau realitatea în ce priveste nivelul veniturilor si al rezultatului financiar , acestea fiind diminuate cu suma de 106.191,74 lei.

- 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 2010;

diferentele de curs valutar in suma de 5.177.450,93 lei au fost înregistrate in contabilitate (prin contul corespunzator de venituri financiare).

- decontarea unor lucrări cuprinse în notă de renunțare, a unor articole de deviz care nu se regăsesc nici în oferta de bază și nici în nota de comandă suplimentară precum și a unor lucrări neefectuate în cadrul reparațiilor capitale realizate la imobilul Teatrul de Stat Oradea;

prejudiciu recuperat =84.954,21 lei

- decontarea prin situațiile de plată întocmite la nota de comandă suplimentară a unor lucrări care nu aveau documente justificative prin care să se acopere lucrările acceptate la plată precum și a unor lucrări neefectuate din oferta de bază la obiectivul de investiție "Amenajare teatru în aer liber în bastionul Ciunt - Cetatea Oradea";

prejudiciu recuperat =51.490,75 lei

- efectuarea unor cheltuieli nelegale la obiectivul de investiții „ Construire Grădinița PP nr.60, str.Liszt Ferenc, Oradea ”, prin decontarea situației de plată întocmită pentru categoria de lucrări „Infrastructura” (confecționare armături) la o valoare mai mare decât cea justificată prin documente legale;

prejudiciu recuperat =1638 lei

- efectuarea unor cheltuieli nelegale la obiectivul de reparații capitale „Consolidare și reabilitare clădire str.Republicii nr.59 Oradea”, prin decontarea situațiilor de plată întocmite pentru categoria de lucrări „Refaceri și finisaje interioare” (ferestre din lemn stratificat, uși din lemn stratificat) care conțin consumuri de manoperă mai mari decât cele prevăzute de indicatoarele normelor de deviz (în vigoare), precum și lucrări neexecutate;

prejudiciu recuperat =5.103 lei

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți nelegale, la obiectivul „Amenajare bloc alimentar, extindere sala de mese și amenajare cabinet medical la Liceul Teoretic Aurel Lazăr” prin decontarea situațiilor de plată care conțin consumuri de materiale și manoperă nejustificate prin lucrări executate;

prejudiciu recuperat =2.751,78 lei

- acceptarea la plată a situațiilor de lucrări care conțin sume mai mari decât cele legal datorate reprezentând contravaloarea materialelor aprovizionate și lăsate în custodia furnizorului, nejustificată în totalitate pe măsura execuției lucrărilor, la obiectivul "Reparație capitală la instalația electrică și amenajări interioare la Școala cu clasele I - VUI-Octavian Goga"

prejudiciu recuperat =4.178,90 lei

- acceptarea la plată prin situațiile de lucrări a unor lucrări neefectuate la obiectivul de "Reparații capitale la bucătărie Corp C " la Spitalul de obstetrică - ginecologie Oradea;

prejudiciu recuperat =9.632,86 lei

- acceptarea la plată prin situațiile de lucrări a unor valori mai mari decât cele reale la cheltuieli de proiectare și materiale la obiectivul de investiție "Proiectarea și execuția unei rețele pentru transportul oxigenului și aerului comprimat (etaj 3, corp BI și B2), montare rampe cu prize, stație aer medical respirabil și stație oxigen" la Spitalul de obstetrică - ginecologie Oradea;

prejudiciu recuperat =14.898,12 lei

- decontarea serviciilor de întreținere la cazanele de apă caldă și abur de două ori pentru aceeași perioadă, respectiv verificarea periodică (lunară) a instalațiilor;

prejudiciu recuperat =6.827,42 lei

- acceptarea la plată prin situațiile de lucrări a unor lucrări de reparații curente neefectuate.

prejudiciu recuperat =1.334 lei

Sectiunea III- SC Oradea Transport Local SA

- înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu reparațiile prestate de furnizori și implicit diminuarea impozitului pe profit datorat bugetului de stat

abaterea a fost remediata in timpul controlului.

- înregistrarea eronată în contabilitate a unor documentații tehnice în cheltuielile curente ale exercițiului financiar

abaterea a fost remediata in timpul controlului.

- neînregistrarea garanțiilor de bună execuție

abaterea a fost remediata in timpul controlului.

- calcularea, înregistrarea în contabilitate și virarea eronată la bugetul de stat a taxei pe valoare adăugată în sumă de 191.021,81 lei, aferentă subvențiilor alocate de la bugetul local pentru decontarea gratuităților la transportul urban acordate persoanelor în baza legilor speciale

T.V.A.-ul in suma de 191.021,81 lei a fost regularizat cu bugetul de stat prin decontul T.V.A. din luna aprilie 2011

- nedeterminarea, neînregistrarea în contabilitate și nevirarea la bugetul de stat, a taxei pe valoare adăugată în sumă de 43.096 lei, aferentă serviciilor de transport efectuate către salariați și acordate sub formă de gratuități

T.V.A.-ul de 43.096 lei a fost înregistrat în contabilitate în luna aprilie 2011.

- angajarea și efectuarea de plăți cu încălcarea prevederilor contractuale privind activitatea de revizie tehnică efectuată la autobuzele urbane marca Volvo Alfa Localo

contravaloarea lucrărilor de întreținere și reparații la autobuzele Volvo efectuate în 2010 au fost recuperate de la furnizor din garanția de buna execuție.

- angajarea și efectuarea de plăți nelegale la obiectivul de investiții „Refacere hidroizolație la clădirea Atelier RT 2 LA-clădire Autobază S 2,, executat de SC Dublu Prestacom SRL Palota, prin cuprinderea în situațiile de lucrări a unor lucrări neexecutate în sumă de 3.486,34 lei

suma de 3.486,34 lei a fost recuperată de la executant.

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți nelegale prin decontarea unor consumuri de manoperă nla prețuri mai mari decât cele înscrise în ofertă, la obiectivul „Rețeaua de incendiu și apă potabilă din incinta Secția 1 Tramvaie, Secția 2 Autobază și Secția 3 Linii,, executat de SC Pipe Star SRL Paleu, în sumă de 2.070,84 lei

suma a fost recuperată de la executant.

- nerespectarea prețului contractat pentru piesele auto achiziționate, furnizori SC Autocontrol SRL și SC Coprot SRL

suma de 9.389 lei a fost recuperată de la furnizori.

- nestabilirea, nedeclararea și nevirarea în quantum real și legal a contribuțiilor aferente avantajelor primite de salariați sub forma abonamentelor lunare gratuite pentru transportul în comun al membrilor familiilor lor

contribuțiile angajatorului pentru ajutoarele acordate salariaților sub forma de abonamente gratuite pentru transportul în comun, pentru membrii de familie, în suma de 108.061 lei și accesoriile în suma de 34.800 lei au fost virate în contul bugetului asigurărilor sociale în 29.08.2011.

PRIMAR
Ilie Bolojan



DIRECTOR
Eduard Florea