



Primăria Municipiului Oradea

Direcția Economică

Serv. Evidenta Active Delegari de Gestiuone

DIVERSE

Piața Unirii, nr. 1

410 100, Oradea

Tel. +40 0259-437 000

Fax. +40 0259-437 544

E-mail: primarie@oradea.ro

Nr. 227638 din 08.08.2016

60

INFORMARE

privind raportul de audit financiar și decizia nr. 34/25.07.2016 a Camerei de Conturi Bihor emise în urma misiunii de audit financiar asupra contulului de execuție bugetară pe anul 2015 la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Oradea

În urma misiunii de audit financiar asupra contulului de execuție bugetară pe anul 2015 la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Oradea a fost întocmit Raportul de audit financiar și s-a emis Decizia nr. 34/25.07.2016.

Având în vedere obligativitatea prezentării constatărilor Camerei de Conturi Bihor în Consiliul Local al Municipiului Oradea, alăturat vă înaintăm:

- Raportul de audit financiar din data de 01.07.2016 (Anexa 1 la prezenta) întocmit în urma misiunii de audit financiar efectuată de Camera de Conturi Bihor asupra contulului de execuție bugetară pe anul 2015 la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Oradea;
- Decizia nr. 34/25.07.2016 (Anexa 2 la prezenta).

Primar

Ilie BOLOJAN



Director Executiv

Nadia HAȘ

Anexa 1



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

Oradea, Strada Roman Ciorogariu, nr. 65, Cod 410009

Telefon: +40 259.418.938

www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccbihor@rcc.ro

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Oradea 01.07.2016

Subsemnatele **Kolozsi Lucia, Dan Maria și Stoia Florica**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Curții de Conturi a României – Camera de Conturi Bihor, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicata, a delegațiilor nr. 173/06.05.2016, nr. 180/06.05.2016 și nr.175/06.05.2016, a legitimațiilor de serviciu nr.2045, nr.2042 și nr.2451 am efectuat în perioada 09.05.2016 – 01.07.2016, misiunea de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2015, la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Oradea**, titular al codului unic de identificare nr. 4230487, cu sediul social în localitatea Oradea, str.Piața Unirii nr.1, telefon 0259/437000, email primaria@oradea.ro, pentru perioada 1.01.2014 - 31.12.2014.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

- Bolojan Ilie – primar al municipiului Oradea;
- Florea Augustin Eduard- Administrator public,
- Nadia Haș - director executiv.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește ca este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2015 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1.Situațiile financiare auditate

Au fost auditate situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2015 care cuprind: bilanțul contabil, contul de rezultat patrimonial, contul de execuție bugetară, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexele la situațiile financiare (politici contabile și note explicative), conturile de execuție bugetară.

Închiderea exercițiului bugetar al anului 2015, întocmirea și depunerea situațiilor financiare respectă prevederile O.M.F.P. nr. 4075/decembrie 2015 pentru aprobarea normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015 și a O.M.F.P. nr. 82/2016 privind aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015.

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice este acela de a obține asigurarea că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

În conformitate cu prevederile art. 22 din Legea nr. 94/1992 republicată, precum și cu prevederile pct. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea rezultatelor din aceste activități, **obiectivele specifice** de urmărit în cadrul misiunii de audit financiar a conturilor anuale de execuție bugetară, sunt:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative
- alte obiective în limita competențelor stabilite de lege, respectiv obiective stabilite prin tematicile specifice transmise de către departamente.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

Contextul instituțional, descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Oradea are sediul în Oradea, str. Piața Unirii nr.1, codul fiscal nr. 4230487, telefon 0259/437000, email primaria@oradea.ro.

Bugetele locale sunt instrumente de prognoză, planificare și de conducere a activității financiare a unităților administrativ-teritoriale, structura lor reflectând gradul de autonomie a



administrației locale față de cea centrală, fluxurile financiare ale administrației locale, respectiv veniturile și cheltuielile publice la nivel teritorial, modalitatea de finanțare a cheltuielilor pe destinații și modalitatea de acoperire a deficitelor.

Pentru a satisface nevoile colectivităților locale, bugetele locale trebuie dimensionate corect, la nivelul veniturilor și cheltuielilor publice locale.

Bugetul local este principalul instrument de conducere a activității unităților administrativ-teritoriale.

Rolul administrației publice centrale în domeniul finanțelor publice locale este exercitat în principal, prin intermediul Ministerului Finanțelor, care inițiază și promovează actele normative care reglementează domeniul finanțelor publice locale și stabilește metodologia de elaborare și execuție a bugetelor locale. Sarcina administrațiilor locale constă în elaborarea unui buget de funcționare în echilibru, în care nu trebuie subestimate cheltuielile și nici supraestimate veniturile, având în vedere existența autonomiei teritoriale și pornind de la politica bugetară promovată de legislativul și executivul unității administrativ-teritoriale.

Aplicarea unei strategii coerente, adecvată condițiilor de dezvoltare a unităților administrative din țara noastră duce la creșterea autonomiei colectivităților locale prin transferul de noi responsabilități decizionale, precum și de resurse financiare și patrimoniale, cu respectarea principiului subsidiarității.

În cadrul procesului de reformă a administrației locale din România, soluționarea problemelor legate de finanțele publice locale, creșterea autonomiei financiare și asigurarea resurselor necesare îndeplinirii responsabilităților administrațiilor locale, au o importanță deosebită. Caracterul extrem de complex al obiectivelor procesului de reformă în domeniu generează sarcini specifice cu mare impact în opțiunile politice și organizatorice. De aceea, stabilirea clară, judicioasă a obiectivelor perfecționării finanțelor publice locale în vederea susținerii autonomiei locale este absolut necesară.

În cadrul strategiei de dezvoltare economică durabilă, adecvată cerințelor și standardelor Uniunii Europene, descentralizarea și componenta sa majoră, descentralizarea financiară, trebuie să urmărească crearea unei autonomii reale, care să asigure resursele financiare necesare într-o proporție corespunzătoare cu responsabilitățile și competențele conferite de lege administrațiilor locale. Codul fiscal, împreună cu Legea administrației publice nr.215 adoptată în 2001, fac acest lucru, sporind autonomia locală atât în ceea ce privește modul de stabilire, constatare, urmărire și încasare a veniturilor locale, cât și a modului de planificare a cheltuielilor bugetare, conferind responsabilități suplimentare, atât în colectarea, cât și în gestionarea resurselor locale, stabilind direcții clare de acțiune, direcții aproape unanim acceptate la nivel politic și mai ales la nivelul administrației locale.

3.2.Cadrul legal care reglementează funcționarea entității

În perioada auditată, organizarea și funcționarea unităților administrației publice locale este reglementată de Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

Administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor descentralizării și autonomiei locale. Prin autonomie locală se înțelege dreptul și capacitatea efectivă a autorităților administrației publice locale de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, treburile publice, în condițiile legii.

Autonomia locală este numai administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege și privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile, precum și gestionarea resurselor care, potrivit legii, aparțin comunei, orașului, municipiului sau județului, după caz.



Autoritățile administrației publice locale administrează sau dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale comunelor în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Controlul administrativ și controlul financiar al activității autorităților administrației publice locale se exercită în limitele și în condițiile prevăzute de lege.

Unitățile administrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu. Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare.

Unitățile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în comune, orașe și municipii sunt consiliile locale, ca autorități deliberative, și primarii, ca autorități executive.

Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Primarul îndeplinește o funcție de autoritate publică.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa prin actele normative primarul beneficiază de un aparat de specialitate, pe care îl conduce.

Aparatul de specialitate al primarului este structurat pe compartimente funcționale, în condițiile legii. Compartimentele funcționale ale acestuia sunt încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

În conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în unitatea auditată sunt:

- consiliul local – ca autoritate deliberativă;
- primarul – ca autoritate executivă.

Consiliul local este compus din 27 de consilieri, aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat. În cadrul atribuțiilor ce-i revin, Consiliul local dispune prin hotărâri emise, care devin executorii și sunt puse în practică de către primar, împreună cu aparatul propriu de specialitate, soluționând astfel problemele curente ale colectivității locale reprezentată de totalitatea locuitorilor din comună.

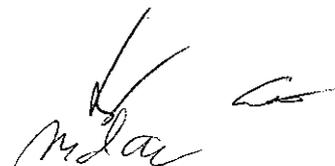
În cadrul Consiliului Local, au funcționat patru comisii de specialitate: Comisia buget-finanțe; Comisia urbanism și amenajarea teritoriului; Comisia juridică; Comisia cultură, învățământ, sănătate.

Scopul acestor comisii este acela de a aviza favorabil sau nefavorabil proiectele de hotărâri ale consiliului local, fiecare pe domeniul său de activitate.

Conducerea executivă a primăriei este asigurată de primar – ales prin vot secret, mandatul fiind validat în camera de consiliu a judecătoriei, de către un judecător desemnat de președintele judecătoriei, primarul exercită funcția de ordonator principal de credite.

Consiliul local are inițiativa și hotărăște, în condițiile legii în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități publice, centrale sau locale, așa cum sunt nominalizate la art.45 din Legea 215/2001. În conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în municipiul Oradea sunt:

- ✓ consiliile locale – ca autorități deliberative;
- ✓ primarii – ca autorități executive.



Consiliul local este compus din 27 consilieri, aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat validati prin HCL nr. 343/21.06.2012. În cadrul atribuțiilor ce-i revin, Consiliul local dispune prin hotărârile emise, care devin executorii și sunt puse în practică de către primar, viceprimar împreună cu aparatul propriu de specialitate, soluționând astfel problemele curente ale colectivității locale reprezentată de totalitatea locuitorilor din municipiu.

În cadrul Consiliului Local, au funcționat în anul 2015 **cinci comisii de specialitate** constituite prin HCL nr. 111/17.02.2014, astfel:

I. Comisia pentru prognoză și programe de dezvoltare economică, buget, finanțe, agricultură, administrarea domeniului public și privat al municipiului,

II. Comisia pentru activități social-culturale, culte, învățământ, tineret, activități sportive și de agrement,

III. Comisia pentru amenajarea teritoriului, urbanism, protecția mediului și turism,

IV. Comisia pentru muncă, sănătate, familie, protecție socială și protecția copilului,

V. Comisia juridică, pentru administrație publică locală, disciplină, respectarea drepturilor și libertăților cetățenești, relații cu alte comisii locale sau organisme similare, integrare europeană

Scopul acestor comisii este acela de a aviza proiectele de Hotărâri ale Consiliului Local, fiecare pe domeniul de activitate.

Conducerea executivă este asigurată de:

Primar – ales prin vot secret, mandatul fiind validat în camera de consiliu a judecătoriei, de către un judecător desemnat de președintele judecătoriei, primarul exercită funcția de ordonator principal de credite.

2 viceprimari – aleși dintre consilieri, mandatul fiind, de asemeni, validat de Consiliul local prin HCL nr. 345/21.06.2012 și prin HCL nr.98/2015

Obiectivele primăriei sunt date de toate problemele de interes local a municipiului stabilite prin Legea administrației publice locale nr. 215/2001.

În vederea realizării obiectivelor de interes local, la propunerea primarului (în cadrul atribuțiilor ce-i revin conform art. 63 din Legea 215/2001), Consiliul Local Oradea a aprobat:

- organigrama Primăriei;
- regulamentul de organizare și funcționare a serviciilor administrației publice actualizat la structura organizatorică a anului 2014;
- regulamentul de organizare și funcționare a serviciilor publice ;
- statul de funcții, numărul de personal;

Instituția publică auditată primește raportări în calitate de organ al administrației publice la Consiliul Local de la entitățile subordonate.

Instituția publică auditată primește raportări în calitate de organ al administrației publice la Consiliul Local de la:

- societățile comerciale cu capital de stat din subordine – SC ADP SA, SC OTL Oradea SA, SC Electrocentrale Oradea S.A, SC Termoficare Oradea SA, SC Compania de Apă Oradea SA, Societatea Agentia de Dezvoltare Locala Oradea SA (fosta societate Eurobusiness Parc Oradea SA);
- ordonatorii de credite terțiari finanțați din bugetul local.

Aparatul propriu prin care primarul Municipiului Oradea duce la îndeplinire ceea ce decide autoritatea deliberativă, Consiliul Local, își desfășoară activitatea potrivit organigramei aprobată prin HCL nr. 302/2015 prin șase direcții de specialitate, și anume:

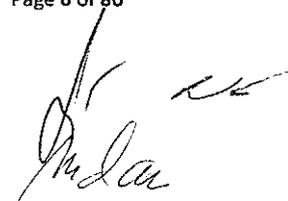
- Arhitect –Șef;
- Direcția Juridică;
- Direcția Economică;
- Direcția Tehnică;
- Direcția Management, Proiecte cu finanțare internațională;



- Direcția Monitorizare Cheltuieli de funcționare, Organizare Evenimente

Legislația specifică:

- Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 republicată, actualizată administrației publice locale,
- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 548/1999 și Ordinul M.F. nr. 2861/2009 privind normele tehnice pentru întocmirea inventarului,
 - O.U.G. nr. 63 din 30 iunie 2010, actualizată pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare,
 - LEGE nr. 69 din 16 aprilie 2010 responsabilității fiscal-bugetare,
 - H.G. nr.841/1995 respectiv H.G. nr. 966/1998, privind procedurile de de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice
 - O.G.nr.112/2000, pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificarea unor bunuri din patrimoniul public al județului,
 - O.U.G. nr.110/2005, a Legii nr.236/2006 și O.U.G. nr.68/2008 privind vânzarea spațiilor proprietate privată a statului sau a unităților administrativ – teritoriale cu destinația de cabinete medicale precum și a spațiilor în care se desfășoară activități conexe actului medical,
 - ORDIN nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice
 - ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv (actualizată până la data de 20 decembrie 2007),
 - O.M.F.P. nr. 522/16.04.2003 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv,
 - OMPF nr. 1792 din 24 decembrie 2002 (actualizat) pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale (actualizat până la data de 3 aprilie 2009),
 - LEGEA nr. 672/19.12.2002 privind auditul public intern,
 - O.G. nr. 37 din 29 ianuarie 2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern,
 - O.M.F.P. nr. 38/15.01.2003 pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.
- Legea nr. 61/1993 privind alocația de stat pentru copii, republicată;
- HG nr. 577/2008 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 61/1993 privind alocația de stat pentru copii, precum și pentru reglementarea modalităților de stabilire și plată a alocației de stat pentru copii;
- Ordinul comun al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului finanțelor publice nr. 1787 /1171/22.03.2011 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului economiei și finanțelor și al ministrului muncii, familiei și egalității de șanse nr. 1849/401/2008 privind monitorizarea plății unor drepturi de natură socială
 - Legea nr. 277 din 24 decembrie 2010 privind alocația pentru susținerea familiei;
 - HG nr.38/19.01.2011 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 277/2010 privind alocația pentru susținerea familiei, cu modificările și completările ulterioare
 - Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, actualizată
 - HG nr.50/19.01.2011 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare



- Ordin nr. 1474 /06.05.2011 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 52/2011, din normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 277/2010 privind alocația pentru susținerea familiei, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 38/2011 și din normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 50/2011
- Ordinul comun al MMFPS și al MFP nr. 1787 /1171/22.03.2011 pentru modificarea și completarea Ordinului comun nr. 1849/401/2008 privind monitorizarea plății unor drepturi de natură socială
- OUG nr.148/2005 privind susținerea familiei în vederea creșterii copilului, actualizată
- OUG nr.111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copilului, actualizată
- HG nr. 52/2011 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor
- Instrucțiuni din 6 mai 2011 de aplicare a unor prevederi din normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 52/2011 - Anexa 1
- Ordinul comun nr. 1.849/401/2008 privind monitorizarea plății unor drepturi de natură socială, cu modificările și completările ulterioare

3.3. Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității

Entitatea publică este finanțată din venituri proprii ale bugetului local (impozite și taxe locale), sume alocate din bugetul de stat (sume defalcate din TVA, subvenții, transferuri), donații și sponsorizări și venituri în afara bugetului local.

În baza H.C.L. nr. 227/ 27.03.2014 privind aprobarea Regulamentului de Organizare și Funcționare al Aparatului de specialitate al Primarului municipiului Oradea, au fost organizate și stabilite atribuțiile pentru următoarele servicii, birouri, compartimente:

Unitatea administrativ teritorială a Municipiului Oradea își desfășoară activitatea potrivit organigramei aprobată prin HCL nr. 302/28.05.2015 prin șase direcții de specialitate, și anume:

- Arhitect –Șef;
- Direcția Juridică;
- Direcția Economică;
- Direcția Tehnică;
- Direcția Management, proiecte cu finanțare internațională;
- Direcția Monitorizare cheltuieli de funcționare. Organizare evenimente.

3.4. Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității auditate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora

Obiectivul general al entității auditate realizarea activităților specifice administrației locale.

Obiectivele pe termen mediu și lung, sunt grupate pe direcții prioritare cuprinse în Strategia de dezvoltare locală:

Infrastructura

1. Centura Oradea – tronson 7,5 km
2. Pasaj subteran Piața Gojdu

3. Modernizare străzi în cartierele vechi din Municipiul Oradea
4. Construcție drum ocolitor cartier Episcopia Bihor
5. Infrastructură rutieră
6. Centura metropolitană / etapa II
7. Extindere și modernizare rețele de apă și canal în Municipiul Oradea
8. Infrastructură sanitară
9. Reabilitare clădiri monumente istorice
10. Mediul de afaceri
11. Parcari

Transport

12. Transport public in municipiul Oradea

Mediu

13. Eficiență energetică a clădirilor
14. Reabilitare rețele de termoficare în Municipiul Oradea
15. Automatizare și monitorizare puncte termice
16. Modernizare iluminat public
17. Ecologizare haldă zgură

Administratie publica

18. Sistem informatic integrat la nivelul administrației publice locale

Turism

Agrement balnear

20. Valorificarea potentialului turistic al Cetății Oradea

Autoritățile administrației publice locale au următoarele **competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale:**

- a) elaborarea și aprobarea bugetelor locale, în condiții de echilibru bugetar, la termenele și potrivit prevederilor stabilite prin prezenta lege;
- b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii;
- c) urmărirea și raportarea execuției bugetelor locale, precum și rectificarea acestora, pe parcursul anului bugetar, în condiții de echilibru bugetar;
- d) stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local, inclusiv opțiunea trecerii sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori economici specializați ori servicii publice de interes local, urmărindu-se eficientizarea acestora în beneficiul colectivităților locale;
- e) administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;
- f) contractarea directă de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din acestea;
- g) garantarea de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile respective de către beneficiari;
- h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență;
- i) stabilirea opțiunilor și a priorităților în aprobarea și în efectuarea cheltuielilor publice locale;
- j) elaborarea, aprobarea, modificarea și urmărirea realizării programelor de dezvoltare în perspectivă a unităților administrativ-teritoriale ca bază a gestionării bugetelor locale anuale;



k) îndeplinirea și a altor atribuții, competențe și responsabilități prevăzute de dispozițiile legale.

Fundamentarea, dimensionarea și repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe ordonatori de credite, pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective, se efectuează în concordanță cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective. Fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetelor locale se efectuează în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

În exercitarea atribuțiilor, consiliul local:

a) aprobă, la propunerea primarului, bugetul local, virările de credite, modul de utilizare a rezervei bugetare și contul de încheiere a exercițiului bugetar;

b) aprobă, la propunerea primarului, contractarea și/sau garantarea împrumuturilor, precum și contractarea de datorie publică locală prin emisiuni de titluri de valoare, în numele unității administrativ-teritoriale, în condițiile legii;

c) stabilește și aprobă impozitele și taxele locale, în condițiile legii;

d) aprobă, la propunerea primarului, documentațiile tehnico-economice pentru lucrările de investiții de interes local, în condițiile legii;

e) aprobă strategiile privind dezvoltarea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale;

f) asigură realizarea lucrărilor și ia măsurile necesare implementării și conformării cu prevederile angajamentelor asumate în procesul de integrare europeană în domeniul protecției mediului și gospodăririi apelor pentru serviciile furnizate cetățenilor.

g) hotărăște darea în administrare, concesionarea sau închirierea bunurilor proprietate publică a comunei, orașului sau municipiului, după caz, precum și a serviciilor publice de interes local, în condițiile legii;

h) hotărăște vânzarea, concesionarea sau închirierea bunurilor proprietate privată a comunei, orașului sau municipiului, după caz, în condițiile legii;

i) avizează sau aprobă, în condițiile legii, documentațiile de amenajare a teritoriului și urbanism ale localităților;

j) atribuie sau schimbă, în condițiile legii, denumiri de străzi, de piețe și de obiective de interes public local, etc.

Factorii interni care influențează realizarea obiectivelor entității sunt sistemul de management, sistemele de control intern, nivelul de pregătire profesională al angajaților.

Cei mai importanți factori interni care influențează activitatea unității sunt nevoile de finanțare, structura activităților, structura personalului pe categorii.

Acești factori includ planurile anuale ale entității audiate, informațiile ce se referă la sistemul de management, sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, rapoartele precedente de audit intern și extern, precum și gradul de utilizare al sistemului informatic și celorlalte elemente de logistică specifice.

Factorii externi sunt în principal legislația aplicabilă domeniului de activitate, mediul economic și starea financiară, volumul fondurilor alocate din bugetul de stat.

Valoarea activelor entității a suferit o influență majoră prin aplicarea prevederilor legale referitoare la amortizarea și reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniu.

UATM Oradea are în subordine următorii ordonatori terțari:

1.Învățământ preuniversitar

Nr. crt.	Numele unității	Cod Fiscal	Telefon	Mail	Conducerea asigurată de :	
					Director	Contabil

						sef
1	Gradinita cu Program Prelungit Orsolya	12548920	0744-775886	gradinitaorsolya@yahoo.com	Farkas Tunde	Molnar Irina
2	Gradinita cu Program Prelungit nr.25	12556043	0259-414807	gradinitanr25@yahoo.com	Sandor Costea Lidia	Cuc Georgeta
3	Gradinita cu Program Prelungit nr.28	5120326	0259-424150	gradi_28@yahoo.com	Romaneac Cornelia	Craciun Florentina
4	Gradinita cu Program Prelungit nr.30	12567700	0259-428244	gradinita30_mugurel@yahoo.com	Ruge Ioana	Cuc Georgeta
5	Gradinita cu Program Prelungit nr.34	12555889	0359-176387	gradi34oradea@yahoo.com	Borz Cornelia	Graur Daniela
6	Gradinita cu Program Prelungit nr.45	12556000	0359-196153	gradinita45@gmail.com	Ciocan Rodica	Varadi Sorina
7	Gradinita cu Program Prelungit nr.46	12567646	0359-436229	secretariat_gradi46@yahoo.ro	Stef Rodica	Graur Daniela
8	Gradinita cu Program Prelungit nr.50	12555803	0359-175787	gradinita50@yahoo.com	Popu Angela	Botiu Liliana
9	Gradinita cu Program Prelungit nr.52	5105369	0359-427289	gradi52oradea@yahoo.com	Nan Maria	Major Dorina
10	Gradinita cu Program Prelungit nr.53	12556027	0359-425577	gradinita53@yahoo.com	Beleiu Aurica	Major Dorina
11	Gradinita cu Program Prelungit nr.54	12555692	0359-455950	gradinita54@gmail.com	Curtui Eleonora	Varadi Sorina
12	Gradinita cu Program Prelungit nr.56	12567654	0359-800591	gradinitalotus@yahoo.com	Lukacs Maria Daniela	Craciun Florentina
13	Scoala Gimnaziala Ioan Slavici	12555706	0359-465232	ioanslavici188@yahoo.com	Buzulică Brîndușa	Biriș Felicia
14	Scoala Gimnaziala nr.11	12541735	0359-413170	scoala11_oradea@yahoo.com	Iacob Adelina Dorina	Ghitas Nicoleta Marioara
15	Scoala Gimnaziala Avram Iancu	12556051	0359-453549	s08_aiancuoradea@yahoo.com	Bîrlădean u Gheorghina	Andruța Dana
16	Scoala Gimnaziala Dacia	12567662	0359-432782	scoaladacia@yahoo.com	Hava Florian	Tarcau Mihaela
17	Scoala Gimnaziala Nr.16	12541719	0359-410503	scoala16oradea@yahoo.com	Garba Vasile	Lupsa Felicia
18	Scoala Gimnaziala Octavian Goga	12567670	0359-405596	s08_goga@yahoo.com	Mocan Ioan	Andruța Dana
19	Scoala Gimnaziala Oltea Doamna	12567719	0259-412094	olteadoamna4@gmail.com	Mitran Mircea	Lenghel Rodica
20	Scoala Gimnaziala Dimitrie Cantemir	12555714	0259-225129	cantemirscoala@yahoo.com	Popa Viorica	Tica Irina
21	Scoala Gimnaziala Lucretia Suci	12545575	0259-418208	lucretia_suciu2004@yahoo.com	Olariu Ramona	Țica Irina
22	Scoala Gimnaziala Nicolae Balcescu	12555730	0359-439581	balcescu_oradea@yahoo.com	Troie Ggheorgh e	Popoviciu Anca Aurelia
23	Scoala Gimnaziala Szacsvey Imre	12560842	0259-430947	scoala.szacsvey@gmail.com	Pasztor Gabriella	Antik Cristina
24	Liceul Teoretic Ady Endre	4208617	0259-431787	litadyendre@yahoo.com	Vad Márta	Vura Gizella
25	Liceul Teoretic Aurel Lazar	4300515	0259-436208	alazar1990@yahoo.com	Tirla Gheorghe	Ghent Dorina

26	Colegiul Tehnic Andrei Saguna	4593350	0359-409734;0259-418138	ctasaguna@yahoo.com ; asaguna@andrei-saguna.ro	Olar Cristinco-Dorina	Ciorba Claudia Maria
27	Colegiul Tehnic Constantin Brancusi	4593385	0359-405617	lic_cobra@yahoo.com	Vilceanu Daniela	Sidea Dana
28	Colegiul National Emanuil Gojdu	4660697	0259-416348	egojdu@gmail.com	Papagiannis Liana	Pasc Leontina
29	Liceul Ortodox Episcop Roman Ciorogariu	22622667	0359-410595	licortoradea@yahoo.com	Radu Valer Rus	Ioan Tudor Ciurba
30	Liceul Greco-Catolic Iuliu Maniu	10078511	0359-410518	liceuliumaniu@yahoo.com	Dragos Alexandru	Aciu Daniela
31	Colegiul National Iosif Vulcan	4348807	0359-410550	pedagogic_vulcan@yahoo.com	Teusdea Alexandrina	Antik Cristina
32	Liceul de Arte	4390275	0259-411274	lartaoradea@yahoo.com	Bondor Mihaela	Flitea Maria
33	Liceul Teoretic Lucian Blaga	4390232	0259-267558; 0359-410504; 0359-410505	lblaga92@yahoo.com	Iova Delia Dorina	Salla Anton
34	Liceul Cu Program Sportiv Bihorul	4593377	0359-414150	lps_bh@yahoo.com	Matei Dan Constantin	Bercea Adriana
35	Liceul Teoretic German Friedrich Schiller	12567689	0359-439711	lit_german_bh@yahoo.com	Ungur Nicolae Marcel	Botiu Liliana
36	Colegiul National Mihai Eminescu	4650553	0259-430944	cn.eminescu@yahoo.com	Marian Elena Cristina	Pavel Irina
37	Colegiul Tehnic Mihai Viteazul	4348840	0259-431426	contabilitate@mviteazul.ro	Filimon Ruben	Motosan Teodora
38	Liceul Teoretic Onisifor Ghibu	6535259	0359-436901	onisifor_ghibu@yahoo.com	Pirtea Ioan	Bora Daniela
39	Colegiul Economic Partenie Cosma	4348831	0259-472674	colecoor@yahoo.ro	Virgil Blage	Maria Vesa
40	Liceul Teologic Baptist Emanuel	4208480	0259-426810; 0359-410592	liceul.emmanuel@gmail.com	Curta Iosif Viorel	Motosan Teodora
41	Liceul Teologic Penticostal Betel	12583587	0359-410603	secretariatbetel@yahoo.com	Cozma Onesim	Romanet Mihaela
42	Liceul Reformat Lorantffy Zsuzsanna	10661255	0359-410623	licreformat@gmail.ro	Zsiros Anikó	Biriş Felicia
43	Liceul Teologic Romano-Catolic Szent Laszlo	12555862	0359-411121	licromcat@gmail.com	Zalder Eva Maria	Cacuci Florica
44	Colegiul Tehnic Transilvania	4348793	0259-453220	cttransilvaniaoradea@yahoo.ro	Ruge Maria	Arusoaei Mioara
45	Colegiul Tehnic Traian Vuia	4539106	0259-436039	ct_vuia@yahoo.com	Omer Ismet	Iuhas Aurelia
46	Liceul Tehnologic Sanitar Vasile Voiculescu	12555722	0359-436908	vvoiculescu13@yahoo.com	Cozma Cărăbaş Adina	Lucuş Mirela

2. Unități sanitare:

- Spitalul Clinic Municipal Dr. Gavril Curteanu,
- Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea,
- Centru de Transfuzii Oradea,

3. Unitate de administrarea domeniului public:

- Administrația Imobiliară Oradea,

4. Unități din domeniul asistenței sociale:

- Administrația Socială Comunitară Oradea,
- Centrul de Îngrijire de Zi,
- 5. Unitate din domeniul sportului:**
- Clubul Sportiv Municipal Oradea,
- 6. Unitate de ordine și liniște publică:**
- Poliția Locală Oradea,

UATM Oradea deține **acțiuni la:**

1. Societatea Administrația Domeniului Public SA, CUI 7997507, tel. 0259-479148, mail secretariat@adporadea.ro, director general Andrica Liviu, director economic Mocan Ioana, capital social subscris de Consiliul Local al Municipiului Oradea în procent de 100%

2. Societatea Oradea Transport Local SA, CUI 63483, tel. 0259-423245, mail secretariat@otlra.ro, director general Csuzi István, director economic Nica Romeo Emilian, capital social subscris de Consiliul Local al Municipiului Oradea în procent de 100%

3. Societatea Electrocentrale Oradea SA, CUI 14790708, tel. 0359-409511, mail office@cetoradea.ro, director general Ungur Calin, director economic Kovacs Laszlo Attila, capital social subscris de Consiliul Local al Municipiului Oradea în procent de 100%

4. Societatea Termoficare Oradea SA, CUI 31952982, tel. 0359 409 511, mail secretariat@termoficareoradea.ro, director general Necula Stanel Ionel, director economic Rus Marcela, capital social subscris de Consiliul Local al Municipiului Oradea în procent de 99%

5. Societatea Compania de Apă Oradea SA, CUI 54760, tel. 0259-436909, mail apaoradea@apaoradea.ro, director general Ovidiu Gavra, director economic Julianna Panoiu, capital social subscris de Consiliul Local al Municipiului Oradea în procent de 99,9993%

6. Societatea Agenția de Dezvoltare Locală Oradea SA, CUI 24734055, tel. 0359-889389, mail contact@adlo.ro, director general Florina Delia Ungur, capital social subscris de Consiliul Local al Municipiului Oradea în procent de 99,71%

Situațiile financiare întocmite pentru anul 2015 au respectat formularistica prevăzută prin normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015.

1.5.1. Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere

Situația evoluției patrimoniului unității, cuprinzând principalele elemente patrimoniale, cu referire la anul 2015 se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Indicatori	Cod	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei	Diferențe
0	A	B	1	2	3 = (2-1)
A.	ACTIVE		4.516.131.867	5.483.821.847	967.689.980
1.	Active fixe necorporale	1003	4.769.231	3.582.405	-1.186.826
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică	1004	255.330.436	262.653.195	7.322.759
3.	Terenuri și clădiri	1005	3.669.457.010	4.591.613.974	922.156.964
	Active financiare din care:	1007	70.881.371	71.184.398	303.027
	-Titluri de participare	1008	70.881.371	70.561.248	-320.123
4	Creante comerciale necurente	1010	10.971.530	5.668.876	-5.302.654
	Total active necurente	1015	4.011.409.578	4.934.702.848	923.293.270

5	Stocuri	1019	69.707.610	78.671.549	8.963.939
6	Creanțe din operațiuni comerciale și avansuri	1021	296.039.784	63.657.103	232.382.681
7	Creanțe bugetare	1023	100.378.315	310.564.067	210.185.752
8	Creante din operațiuni cu FEN și fonduri de la buget	1025	11.130.070	43.590.868	32.460.798
9	Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie	1033	20.459.033	37.614.541	17.155.508
10	Dobanda de incasat,alte valori,avansuri de trezorerie	10331	1.429.371	883.764	-545.607
11	Conturi la instituții de credit, casa avansuri de trezorerie	1035	1.147.305	8.687.802	7.540.497
	Cheltuieli în avans	1042	4.430.801	5.449.305	1.018.504
	Total active curente	1045	504.722.289	549.118.999	44.396.710
	TOTAL ACTIVE	1046	4.516.131.867	5.483.821.847	967.689.980
B	DATORII		639.986.618	817.896.138	177.909.520
12	Datorii comerciale	1053		647.485	647.485
13	Împrumuturi pe termen lung	1054	300.830.636	469.985.384	169.154.748
14	Provizioane	1055	29.471.376	20.835.581	-8.635.795
	Total datorii necurente	1058	330.302.012	491.468.450	161.166.438
15	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	1060	188.492.586	212.252.659	23.760.073
16	Datorii către bugete din care:	1062	73.358.170	64.569.868	-8.788.302
	-Contribuții sociale	1063	5.832.401	7.737.816	1.905.415
17	Datorii din operațiuni cu FEN	1065	11.495.347	1.724.999	-9.770.348
18	Salarii angajați și contribuții aferente	1072	12.171.432	15.828.196	3.656.764
19	Alte drepturi convenite altor categ.de persoane	1073	237.776	210.876	-26.900
20	Venituri în avans	1074	1.941.783	29.862.271	27.920.488
21	Provizioane		21.987.512	1.978.819	-20.008.693
	Total datorii curente	1078	309.684.606	326.427.688	16.743.082
	TOTAL DATORII	1079	639.986.618	817.896.138	177.909.520
	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII	1080	3.876.145.249	4.665.925.709	789.780.460
C	CAPITALURI PROPRII		3.876.145.249	4.665.925.709	789.780.460
22	Rezerve, fonduri	1084	3.585.734.461	3.986.593.143	400.858.682
23	Rezultatul reportat (sold creditor)	1085	130.620.591	303.176.670	172.556.079
24	Rezultat reportat (sold debitor)	1086			0
25	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold creditor	1087	159.790.197	376.155.896	216.365.699

26	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold debitor	1088			0
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	1090	3.876.145.249	4.665.925.709	789.780.460

3.5.2 Contul de execuție bugetară la 31.12.2015

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi definitive	Realizări	%
0	1	2	3	4
A.	VENITURI TOTALE, din care :	1.031.899.980	804.819.821	77,99%
I.	VENITURI CURENTE	441.607.410	435.497.193	98,62%
	1. Venituri fiscale	396.538.730	393.604.447	99,26%
	2. Venituri nefiscale	45.068.680	41.892.746	92,95%
II.	VENITURI DIN CAPITAL	6.923.600	7.103.297	102,60%
III	PRELEVĂRI DIN BUG. DE STAT, din care:	143.150.180	140.773.275	98,34%
	1. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	142.219.700	139.861.327	98,34%
	2. Sume defalcate din TVA pentru bugetele locale	930.480	911.948	98,01%
IV	SUBVENȚII, din care:	239.064.920	167.827.807	70,20%
	Subvenții primite din bugetul de stat	239.064.920	167.827.807	70,20%
V	Sume primite de la U.E	344.304.050	194.391.525	56,46%
	Prefinanțare F.E.A.D.R- sume primite în contul platilor efectuate în anii precedenți			
	Progr.comunitare finanțate 2007-2013	344.304.050	194.391.525	56,46%
	Alte plăți			
B.	CHELTUIELI TOTALE, din care:	1.041.850.490	801.749.554	76,95%
1	Cheltuieli curente, din care:	955.636.520	725.130.818	75,88%
	-cheltuieli de personal	163.386.380	160.508.842	98,24%
	- cheltuieli bunuri și servicii	97.946.270	91.178.089	93,09%
	Dobanzi	7.853.330	7.823.875	99,62%
	- transferuri între unit.ale adm.publice	11.455.250	10.810.430	94,37%
	- Proiecte din FEN postaderare	606.968.500	387.932.951	63,91%
	alte transferuri (susținerea cultelor)	150.000	150.000	100,00%
	- asistenta sociala	13.332.230	13.036.622	97,78%
	alte cheltuieli	2.384.000	2.245.880	94,21%
2	Cheltuieli de capital	32.048.480	25.207.909	78,66%
3	Rambursari de credite	57.450.880	54.806.703	95,40%
C	EXCEDENT/DEFICIT	-9.950.510	3.070.267	-30,86%

3.5.3. Veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare realizate de entitate în comparație cu prevederile bugetare

Potrivit datelor centralizate și raportate către Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor, execuția bugetară a UATM Oradea pe anul 2015, sintetizat, se prezintă astfel:

-Lei-

Prevederi bugetare definitive	Venituri realizate		Plăți efectuate
	Venituri - total	din care: venituri proprii (exclusiv cote din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA, subvenții BS și fd. UE)	
1.031.899.980	804.819.821	136.604.867	801.749.554

Prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 1.031.899.980.lei, față de care încasările realizate în anul 2015 au fost de 804.819.821 lei, ceea ce reprezintă 77,99% din prevederi.

Plățile efectuate nu depășesc nivelul veniturilor realizate exercitiul se încheie cu un excedent de 3.070.267 lei.

Ponderea veniturilor proprii în totalul veniturilor realizate, care reflectă gradul de autonomie financiară al unității auditate este de 16,97%.

Diferența de 227.080.159 lei, înregistrată între prevederile bugetare definitive ale veniturilor și venituri încasate, se datorează în principal faptului că:

- sumele defalcate din TVA și/sau subvențiile primite de la bugetul de stat sau de la alte bugete au fost inferioare prevederilor definitive ale acestor categorii de venituri.

- sumele aferente proiectelor europene încasate au fost inferioare prevederilor definitive ale acestor categorii de venituri.

a) Sinteza principalelor categorii de venituri, realizate în anul 2014, se prezintă astfel:

- lei -

Categorii de venituri	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	126.934.800	137.724.320	136.869.187	108%	99%
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	132.000.000	143.159.180	140.773.275	107%	98%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	137.297.840	167.647.510	164.958.028	120%	98%
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	239.005.210	239.064.920	167.827.807	70%	70%
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	379.982.820	344.304.050	194.391.524	51%	56%
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.015.220.670	1.031.899.980	804.819.821	79%	78%

Analizând datele sintetizate în „Contul de execuție a bugetului local – Venituri” pe categorii de venituri bugetare și surse de finanțare, rezultă faptul că încasarea acestora față de

prevederile definitive reprezintă 78 %, cel mai mare grad de realizare (99%) fiind înregistrat de " Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri". Prevederile inițiale ale bugetului au fost majorate în cursul anului cu 16%, dar nivelul încasărilor realizate a fost inferior prevederilor definitive.

În anul 2015, gradul de colectare a veniturilor proprii a fost de 99%. În cifre absolute veniturile proprii prezintă o nerealizare de 3.241.038 lei.

b) Conform contului de execuție, **situația cheltuielilor/plăților efectuate** pe principalele titluri ale clasificăției bugetare se prezintă astfel:
- lei-

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite initiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Chelt. de personal	126.021.350	163.386.380	160.508.842
2.	20	Chelt.mat.bun.serv	88.108.960	97.946.270	91.178.089
3.	30	Dobânzi	9.551.080	7.853.330	7.823.875
4.	40	Subvenții	38.450.000	43.368.440	43.247.316
5.	50	Fond de rezerva	10.565.650		
6.	51	Transf.crt. interne	11.197.000	11.455.250	10.810.430
7.	55	Alte transferuri	10.719.400	8.942.120	8.346.813
8.	56	Proiecte cu finantare FEN	637.725.920	606.968.500	387.932.951
9.	57	Asistență socială	12.343.000	13.332.230	13.036.622
10.	59	Alte cheltuieli	2.030.000	2.384.000	2.245.880
11.	70	Chelt.capital	44.118.860	32.048.480	25.207.909
12.	80	Rambursări credite	37.481.110	57.450.880	54.806.703
13.	85	Plati efect in anii preced si recup in an current	-3.141.150	-3.285.390	-3.395.876
		TOTAL buget local	1.025.171.180	1.041.850.490	801.749.554

Comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive, gradul de execuție a cheltuielilor a fost de 77 %, remarcându-se ponderea ridicată a cheltuielilor de personal (98%), ponderea cheltuielilor aferente proiectelor cu finanțare FEN fiind de 64%.

3.5.4.Rectificările bugetare

Pe parcursul anului 2015, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr.73/12.02.2015 a fost rectificat de 23 ori prin HCL. Prevederile inițiale și definitive ale veniturilor și cheltuielilor aprobate au fost:

	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	H.C.L.
BVC inițial	1.015.220.670	1.025.171.180	73/12.02.2015
BVC definitiv	1.031.899.98	1.041.850.490	120/26.02.2015 185/26.03.2015

	0		234/28.04.2015 313/28.05.2015 400/30.06.2015 453/14.07.2015 479/12.08.2015 545/08.09.2015 584/29.09.2015 659/16.10.2015 667/29.10.2015 717/19.11.2015 797/09.12.2015 813/21.12.2015
--	---	--	--

3.6. Analiza în evoluție a principalelor date din bilanț și contul de execuție în perioada 2013 – 2015

Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani se prezintă astfel:

3.6.1. Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere

Conform datelor prezentate în bilanțul contabil din perioada 2013 - 2015 evoluția activelor și pasivelor se prezintă astfel:

- lei -

Indicatori din Bilanț	2013	2014	2015
Total active necurente	3.396.898.667	4.011.409.578	4.934.702.848
Total active curente, din care:	249.440.527	504.722.289	549.118.999
- Stocuri	62.395.113	69.707.610	78.671.549
- Casa si conturi	23.443.529	21.606.338	46.302.343
- Dobanzi si alte valori	1.721.317	1.429.371	883.764
- Creanțe	157.197.757	407.548.169	417.812.038
- Cheltuieli în avans	4.682.991	4.430.801	5.449.305
Total active	3.646.339.194	4.516.131.867	5.483.821.847
Total datorii	412.768.503	639.986.618	817.896.138
Capitaluri proprii	3.233.570.691	3.876.145.249	4.665.925.709

Din analiza datelor cu privire la evoluția activelor bilanțiere rezultă că în anii 2013-2015, valoarea activelor necurente ale entității a crescut în mod constant, cea mai mare creștere înregistrându-se în anul 2015, în principal prin creșterea valorii activelor în curs de execuție cu lucrările efectuate în cursul anului și cu înregistrarea diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale.

În perioada analizată, evoluția activelor necurente și în mod special a investițiilor în curs se prezintă astfel:

- lei -

N RC rt	Anul	Total active	Active necurente	Investiții în curs (sold cont 231)
1	2013	3.646.339.194	3.396.898.667	111.622.940,94

2	2014	4.516.131.867	4.011.409.578	202.451.173,17
3	2015	5.483.821.847	4.934.702.848	631.937.498,27

Valoarea investițiilor în curs a crescut pe fondul realizării proiectelor cu finanțare europeană, parte din ele având termen final de execuție anul 2016.

3.6.2. Evoluția datelor raportate în conturile de execuție aferente perioadei 2013 - 2015 se prezintă astfel:

lei

	DENUMIRE INDICATOR	2013	2014	2015
0	1	2	3	4
A.	VENITURI TOTALE (incasări), din care:	423.747.251	500.867.155	804.819.821
I.	VENITURI PROPRII	244.899.969	262.165.587	277.378.142
	1. Venituri fiscale și nefiscale	361.361.100	403.623.741	435.497.193
	2. Venituri din capital	8.975.517	14.498.189	7.103.297
	3. Cote defalcate din impozitul pe venit	117.600.780	124.699.100	139.861.327
	4. Sume alocate de consiliul județean pentru echilibrarea bugetelor locale	3.165.673	3.750.122	911.948
II.	PRELEVĂRI DIN BUGETUL DE STAT, din care:	125.290.418	155.790.293	164.958.028
	1. Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului	124.896.418	151.547.133	161.467.668
	2. Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunei	0		
	3. Sume defalcate din TVA pentru drumuri	0		
	4. Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	394.000	4.243.160	3.490.360
	5. Sume alocate din taxa pe valoarea adăugată pentru dezvoltarea infrastructurii și a bazei sportive din spațiul rural	0		
III.	SUBVENȚII, din care:	23.374.299	36.112.385	167.827.807
	1. Subvenții primite din bugetul de stat	23.038.049	35.785.385	166.655.115
	2. Subvenții primite de la alte bugete	336.250	327.000	1.172.692

IV.	ÎNCASĂRI SUME FONDURI FEN POSTADERARE	30.036.335	46.632.840	194.391.524
V.	ÎMPRUMUTURI			
VI.	DONAȚII ȘI SPONSORIZĂRI	146.230	166.050	264.320
B.	CHELTUIELI TOTALE (plăți efectuate), din care:	419.590.448	505.461.267	801.749.554
	I. Cheltuieli de personal	130.020.556	154.535.449	160.508.842
	II. Bunuri și servicii	85.765.803	83.885.128	91.178.089
	III. Dobânzi datorata publică internă	8.779.256	7.839.565	7.823.875
	IV. Subvenții	52.867.719	53.830.957	43.247.316
	V. Fondul de rezervă	0		
	VI. Transferuri	20.039.507	12.456.807	10.810.430
	VII. Alte transferuri	4.102.194	14.793.962	8.346.813
	VIII. Proiecte cu finanțare din fonduri europene postaderare	42.921.727	91.582.799	387.932.951
	IX. Asistența socială	9.260.610	9.887.181	13.036.622
	X. Alte cheltuieli	2.783.962	3.585.811	2.245.880
	XI. Cheltuieli de capital	43.046.513	38.780.920	25.207.909
	XII. Operațiuni financiare	28.839.009	38.140.737	54.806.703
	XIII. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-8.836.408	-3.858.049	-3.395.876

Veniturile bugetului local au crescut an de an în perioada anilor 2013-2015 creșteri înregistrate și de nivelul sumelor primite de la bugetul de stat, reprezentând cote din impozitul pe venit și sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul orașului (învățământ), echilibrarea bugetelor locale, creșteri înregistrate de nivelul sumelor încasate pentru fondurile europene cu finanțare nerambursabilă, etc.

3.6.3 Evoluția veniturilor pe ultimii trei ani

Raportat la nivelul drepturilor constatate evidențiate în conturile de execuție bugetară aferente anilor 2013, 2014 și 2015, încasările efective au fost:

	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate	Încasări realizate
Venituri bugetare total (lei)	513.248.038	423.747.251	607.267.092	500.867.155	918.920.739	804.819.821
A.VENITUR I FISCALE	391.539.999	325.465.738	445.507.428	367.321.330	477.384.515	393.604.447
I. Impozit pe venit	125.491.861	125.491.861	134.105.409	134.105.409	146.906.242	146.906.242
1.Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	3.460.769	3.469.769	3.534.897	3.534.897	3.973.178	3.973.178
II. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	120.766.453	120.766.453	128.449.222	128.449.222	140.773.275	140.773.275
1.Cote defalcate din impozitul pe venit	117.600.780	117.600.780	124.699.100	124.699.100	139.861.327	139.861.327
2.Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	3.165.673	3.165.673	3.750.122	3.750.122	911.948	911.948
III. Impozite și taxe pe proprietate	111.317.571	57.879.333	123.327.320	60.195.573	130.028.706	62.857.161
1.Impozit pe clădiri de la persoane fizice	17.490.924	14.060.025	18.437.704	14.416.422	19.896.030	16.102.590
2.Impozit și taxa pe clădiri de la persoane juridice	61.801.654	23.753.849	72.538.336	24.667.564	76.729.029	25.895.281
3.Impozit pe terenuri de la persoane fizice	8.248.295	5.166.626	8.242.150	5.523.451	8.848.735	6.296.327
4.Impozit și taxa pe teren de la persoane juridice	14.444.100	6.122.592	15.630.295	7.811.216	16.300.466	7.135.150
5.Impozitul pe terenul extravilan						
6.Taxe judiciare de	4.290.027	4.219.369	2.587.151	2.471.858	2.627.229	2.472.238

timbru și alte taxe de timbru						
7. Alte impozite și taxe FISCALE	5.042.571	4.556.872	5.891.684	5.305.062	5.627.217	4.955.575
IV. Sume defalcate din TVA	125.290.418	125.290.418	155.790.293	155.790.293	164.958.028	164.958.028
1. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor	124.896.418	124.896.418	151.547.133	151.547.133	161.467.668	161.467.668
2. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	394.000	394.000	4.243.160	4.243.160	3.490.360	3.490.360
V. Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități.	28.905.196	16.425.071	31.716.171	16.788.347	34.913.499	18.415.103
1. Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	13.720.083	8.325.221	15.738.418	8.707.220	17.695.629	9.959.551
2. Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	13.172.010	6.656.493	14.661.433	7.358.842	15.867.786	7.780.497
3. Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	1.113.881	544.135	1.316.320	722.285	1.350.084	675.055
B. VENITUR	57.420.783	35.895.362	63.382.973	36.302.411	71.228.956	41.892.746



I						
NEFISCALE						
VI. Venituri din proprietate	13.013.036	9.076.719	13.185.275	9.536.365	12.704.829	9.421.636
1. Venituri din concesiuni și închirieri	11.737.998	7.801.681	11.428.331	7.779.421	11.417.512	8.134.319
VII. Amenzi, penalități și confiscări	26.445.521	9.358.425	33.064.043	9.993.904	36.976.330	11.278.971
1. Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale	22.531.282	8.924.496	25.088.926	9.253.181	27.913.090	10.181.911
VIII. Diverse venituri	11.317.700	10.819.455	10.380.139	10.052.193	14.517.525	14.168.958
1. Alte venituri	9.711.901	9.213.656	8.683.522	8.361.039	10.550.032	10.218.910
C. SUBVENȚII	23.374.299	23.374.299	36.112.385	36.112.385	167.827.808	167.827.807
IX. Subvenții de la bugetul de stat	23.038.049	23.038.049	35.785.385	35.785.385	166.655.115	166.655.115
1. Finanțarea programului de pietruire a drumurilor comunale și alimentare cu apă și dezvolt. locală						
2. Subvenții de la bugetul de stat pentru sănătate	4.187.771	4.187.771	475.703	475.703	17.180	17.170
3. Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri	153.340	153.340	54.753	54.753	30.981	30.981
4. Subvenționarea de la b. de stat pt. susținerea proiectelor din fd. neramb. FE N	13.115.481	13.115.481	30.671.753	30.671.753	166.549.666	166.549.666
X. Venituri din capital	10.856.622	8.975.517	15.631.466	14.498.189	8.087.937	7.103.297

XI. Încasări sume fonduri fen postaderare	30.036.335	30.036.335	21.129.474	21.129.474	194.391.524	194.391.524
--	------------	------------	------------	------------	-------------	-------------

Principalele domenii finanțate prin bugetul local în perioada 2013 – 2015 și ponderea acestora în totalul cheltuielilor efectuate se prezintă astfel:

Domenii	2013	2014	2015
Total cheltuieli buget local, din care:	419.590.448	505.461.267	801.749.554
Autorități publice	17.495.727	16.795.328	17.122.700
% din cheltuieli totale	4%	3%	2%
Alte servicii publice generale	-2.951.619	1.132.796	1.111.328
% din cheltuieli totale	-1%	0%	0%
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	9.146.971	8.067.253	7.998.730
% din cheltuieli totale	2%	2%	1%
Ordine publică și siguranță națională	3.359.315	2.965.792	3.275.993
% din cheltuieli totale	1%	1%	0%
Învățământ	119.470.100	143.413.563	165.250.580
% din cheltuieli totale	28%	28%	21%
Sănătate	18.503.212	8.698.694	12.563.547
% din cheltuieli totale	4%	2%	2%
Cultură, recreere și religie	22.337.976	25.429.087	55.006.437
% din cheltuieli totale	5%	5%	7%
Asigurări și asistență socială	25.340.356	23.827.880	24.862.312
% din cheltuieli totale	6%	5%	3%
Locuințe, servicii și dezvoltare durabilă	58.622.596	61.220.494	80.895.717
% din cheltuieli totale	14%	12%	10%
Protecția mediului	15.277.214	19.793.887	17.264.432
% din cheltuieli totale	4%	4%	2%
Acțiuni generale economice	13.081.029	26.650.079	23.833.294
% din cheltuieli totale	3%	5%	3%

Combustibil si energie	31.632.183	77.440.668	268.335.024
% din cheltuieli totale	8%	15%	33%
Agricultura si silvicultura			
% din cheltuieli totale			
Transporturi	88.275.388	90.025.746	124.229.460
% din cheltuieli totale	21%	18%	15%
Alte actiuni economice			
% din cheltuieli totale			

În structură, ponderea cheltuielilor înregistrate în perioada 2013-2015 se prezintă astfel:

	Execuție 2013		Execuție 2014		Execuție 2015	
	% total	Sume	% total	Sume	% total	Sume
Cheltuieli total	100%	419.590.448	100%	505.461.267	100%	801.749.554
Cheltuieli de personal	31%	130.020.556	31%	154.535.449	20%	160.508.842
Bunuri și servicii	20%	85.765.803	17%	83.885.128	11%	91.178.089
Dobânzi	2%	8.779.256	2%	7.839.565	1%	7.823.875
Subvenții	13%	52.867.719	11%	53.830.957	5%	43.247.316
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	10%	42.921.727	18%	91.582.799	48%	387.932.951
TRANSFERURI între unitati ale adm.pb.	5%	20.039.507	2%	12.456.807	1%	10.810.430
Alte transferuri	1%	4.102.194	3%	14.793.962	1%	8.346.813
Asistență socială	2%	9.260.610	2%	9.887.181	2%	13.036.622
Alte cheltuieli	1%	2.783.962	1%	3.585.811	0%	2.245.880
Cheltuieli de capital	10%	43.046.513	8%	38.780.920	3%	25.207.909
Operațiuni financiare	7%	28.839.009	8%	38.140.737	7%	54.806.703
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-2%	-8.836.408	-1%	-3.858.049	0%	-3.395.876

Din punct de vedere al ponderii în total cheltuieli se observă o creștere a cheltuielilor aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile.

Cheltuielile de personal au crescut în anul 2015 față de aceeași perioadă a anului 2014, ca urmare a majorării salariilor din sectorul bugetar, precum și acordării unor drepturi de natură salarială în urma unor hotărâri judecătorești

Perioada analizată a fost influențată de o serie de măsuri legislative care au vizat:

- interzicerea achiziționării de servicii juridice de consultanță, asistență și/sau reprezentare de către autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice centrale și locale;

- instituirea unor reguli de disciplină bugetară în ce privește efectuarea de cheltuieli pentru achiziționarea și/sau elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, restricționând pe cele pentru care nu poate fi asigurată finanțarea;

Cheltuielile cu bunuri și servicii au înregistrat în anul 2015 o creștere față de anul 2014 față de anul, datorită faptului că măsurile restrictive au fost în vigoare până la 31 decembrie 2014.

În evoluția **cheltuielilor de capital** în totalul cheltuielilor bugetare utilizate pentru finanțarea acestora în perioada 2013-2015 se înregistrează o scădere a acestora pe fondul realizării cheltuielilor aferente fondurilor nerambursabile utilizate pentru finanțarea.

-Lei-

Nr.crit.	Anul	Total cheltuieli	Cheltuieli de capital	% din cheltuieli totale	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	% din cheltuieli totale
1.	2013	419.590.448	43.046.513	10%	42.921.727	10%
2.	2014	505.461.267	38.780.920	8%	91.582.799	18%
3.	2015	801.749.554	25.207.909	3%	387.932.951	48%

3.7. Sistemul contabil și înțelegerea sistemului informatic al entității auditate

Sistemul contabil UATM Oradea (Macheta nr.2)

Contabilitatea instituției este organizată și condusă conform Legii contabilitatii nr.82/1991, republicată și actualizată cu modificările ulterioare.

Înregistrările în evidența contabilă se efectuează conform planului de conturi pentru unitățile bugetare, aprobat prin OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Registrele contabile întocmite de entitate sunt Registrul-jurnal, Registrul --inventar și Cartea mare.

Contabilitatea instituției asigură înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective, finanțate din credite bugetare și extrabugetare, pe structura clasificăției bugetare, conform bugetului aprobat și a prevederilor art.18, alin (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, modificată și completată.

Contabilitatea unității asigură înregistrarea operațiunilor privind: drepturile constatate, veniturile încasate, cheltuielile efectuate, subvențiile primite de la bugetul de stat, cotele și sumele defalcate din bugetul de stat.

Contabilitatea veniturilor bugetare se ține pe feluri de venituri după natura sau sursa lor și pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor.

Situațiile financiare întocmite de entitate sunt cele precizate de normele MFP nr 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006.

Încheierea exercitiului bugetar are la baza prevederile Ordinului MFP nr. 4075/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercitiului bugetar al anului 2015, OMFP nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și

completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice

Mecanismul de raportare al entității este realizat prin informări lunare, trimestriale și anuale sub forma darilor de seama.

Intelegerea sistemului informatic al UATM Oradea

În cadrul entității funcționează un birou de administrare a infrastructurii IT cu un număr de 9 angajați, iar aproximativ un număr de 300, (respectiv 90%) din angajații UATM Oradea sunt utilizatori ai echipamentelor IT.

Drepturile de acces la bazele de date ale institutiei sunt stabilite de catre administratorii acestora, fara a exista un document in care sa se consemneze procedurile și drepturile acordate.

Entitatea are în dotare în stare de funcționare un număr de 267 PC și 170 imprimante și utilizează un număr de 267 licențe SO Windows, 30 licențe Office, 30 licențe terminal server, 3 licențe VM Ware și 1 licență Vmware View pentru 30 de stații.

În cadrul institutiei exista un număr de 10 servere fizice și 21 servere virtuale, care sunt amplasate într-o camera separată care asigură securizarea acestora.

În cadrul institutiei sunt utilizate un număr de 40 de aplicații informatice prezentate în anexa nr. 1 la macheta nr. 3 „Chestionar pentru evaluarea sistemului IT,” completată de reprezentanții acesteia, și sunt implementate un număr de 34 de proceduri IT prezentate în anexa nr. 2.

Procedurile cu privire la parole și transmiterea informațiilor în sistem se regăsesc în programul de gestionare Ecub, precum și în programul de management al serverelor.

Nu este posibilă accesarea în sistem fără nume utilizator și parolă, parolele sistemului fiind păstrate într-un registru separat depozitat într-un loc securizat.

Concluzionând se poate afirma că sistemul informatic acoperă toate activitățile importante care se desfășoară în primărie.

3.8 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Conform prevederilor art. 2 din O.M.F.P. nr. 946/2005 și OMFP nr.400/2015, conducătorii instituțiilor publice trebuie să-și stabilească obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, precum și alte componente ale măsurilor respective în programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, elaborate la nivelul fiecărei entități publice.

Prin dispoziția nr.3194/10.10.2011 a ordonatorului principal de credite, s-a constituit la nivelul UATM Oradea Comisia de monitorizare și îndrumare pentru implementarea sistemului integrat de control intern la nivelul Primăriei Municipiului Oradea, modificată prin Dispoziția nr.939/15.05.2013, a fost elaborat și aprobat Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial din cadrul UATM ORADEA, s-a aprobat îndrumarul metodologic pentru dezvoltarea controlului intern precum și fișele analitice ale standardelor cuprinse în OMFP nr. 946/2005 și nr.400/2015.

Pentru evaluarea sistemului de control intern, s-au examinat următoarele componente ale acestuia: mediul de control al entității, performanța și managementul riscului, sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității, activitățile de control realizate la nivelul entității.

Cu privire la evaluarea activității de control financiar preventiv: prin dispoziția primarului au fost desemnate persoanele care exercită controlul financiar preventiv în cadrul unității și operațiunile supuse acestui control. Deciziile au fost emise în temeiul O.G nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, modificată și completată prin Legea nr. 84/2003,



OMFP nr. 522/16.04.2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu sunt cele prevăzute de OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, actualizat cu modificările și completările ulterioare și s-a particularizat "Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv" la specificul unității. În anul 2015 nu au existat cazuri de operațiuni refuzate la viză.

Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate.

Entitatea are organizat compartiment de audit public intern. Au fost elaborate normele metodologice proprii și Carta auditului intern, prin Dispoziția primarului nr.2307/08.09.2014, norme care au fost avizate de către UCAAPI Avizul nr.43.384/03.09.2014 emis de UCAAPI prin DGRFP Cluj-Napoca/Serviciul Audit Public Intern.

A fost elaborat planul strategic pentru perioada 2014 – 2016, înregistrat cu nr. 270.197/14.11.2013. Selectarea misiunilor cuprinse în plan se face în funcție de mărimea riscurilor și se ține cont și de periodicitatea efectuării misiunilor, respectiv de 3 ani

A fost elaborat planul anual, în conformitate cu prevederile legale, cu respectarea termenelor; pentru anul 2015 planul a fost înregistrat cu nr. 270173/12.12.2014. Fundamentarea elaborării planului de activitate se realizează prin întocmirea unui referat justificativ, care ține cont de riscurile identificate și de planul strategic elaborat. Selectarea misiunilor cuprinse în plan se face în funcție de mărimea riscurilor și se ține cont și de periodicitatea efectuării misiunilor, respectiv de 3 ani. -Selectarea misiunilor cuprinse în plan se face în funcție de mărimea riscurilor și se ține cont și de periodicitatea efectuării misiunilor, respectiv de 3 ani.

- În cursul anului 2015 au fost efectuate un număr de 5 misiuni de audit intern, atât la ordonatori terțiari din subordinea UATM Oradea, instituții subordonate Consiliului local, cât și la direcții sau compartimente funcționale din cadrul acesteia.

În cursul anului 2015 s-a urmărit implementarea a 230 de recomandări din care :112 implementate,43 parțial implementate și 75 neimplementate. Din numărul de 75 recomandări neimplementate, un număr de 61 u termen de implementare în anul 2016.

Cauzele care au generat neimplementarea sau implementarea parțială se referă la:

- frecvente reorganizări instituționale cu impact în modificarea managementului unor entități și structuri organizatorice;
- lipsa unor metodologii specifice pentru evaluarea personalului contractual;
- nealocarea resurselor bugetare pentru activitatea de pregătire profesională,etc.

Din verificarea dosarelor misiunilor de audit realizate în anul 2015 rezulta respectarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern și Cartei auditului intern ale UAT Municipiul Oradea, aprobate prin dispoziția Primarului nr.2307/2014.

Concluziile care rezultă din *evaluarea preliminară* a modului de elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza analizei răspunsurilor la chestionare și a informațiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare: Sistemul de control intern *pare a fi conform*.

Evaluarea riscurilor s-a efectuat având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Ca regulă generală, sistemul s-a apreciat *cu un nivel mediu de încredere*, întrucât există probabilitatea de înregistrare a unor eșecuri, raționamente sau interpretări eronate, sau proceduri neadecvate legislației.

Evaluarea riscurilor - s-a efectuat având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri



semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Riscul inerent s-a determinat pe baza informațiilor obținute în urma cunoașterii activității instituției, din experiența controalelor efectuate în anii precedenți, precum și pe baza datelor furnizate de managementul acesteia. Pentru fiecare categorie de operațiuni, au fost detaliați factorii care conduc la concluzia formulată asupra nivelului riscului, cum ar fi: natura activităților desfășurate, calitatea managementului, modificări legislative, modul de organizare și funcționare a sistemului contabil, operațiuni neuzuale, susceptibilitatea de fraudă, alte evenimente.

Urmare evaluării riscului inerent pe fiecare categorie de operațiuni selectată, nivelul acestuia a fost apreciat ca fiind **mediu**.

Riscul de control s-a evaluat pe baza experienței acumulate din controalele anilor precedenți privind procedurile de control aplicate în practică în cadrul entității auditate și a răspunsurilor la chestionarele privind evaluarea procedurilor de control intern și de testare a controalelor.

Astfel, am identificat o serie de riscuri apreciate de noi ca fiind semnificative la nivelul activităților ori categoriilor de operațiuni/tranzacții ce au fost auditate.

Având în vedere că în urma evaluării preliminare a sistemului de control intern s-a atribuit inițial calificativul satisfăcător (acesta pare a fi proiectat corespunzător, dar există totuși pericolul ca aceste controale să dea greș în anumite cazuri), riscul de control a fost apreciat în general ca fiind **"mediu"**.

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Pentru a putea detecta denaturările semnificative, din punct de vedere cantitativ, în elaborarea planului de audit, auditorii impun un nivel acceptabil al pragului de semnificație. Urmare examinării datelor cuprinse în situațiile financiare, auditorii publici externi au stabilit pragul de semnificație **prin valoare**, nivelul acestuia fiind stabilit prin compararea celor mai importante elemente cuprinse în situațiile financiare întocmite la 31.12.2015, respectiv **nivelul plăților efective**.

- lei -

Baza materialității		0,5%	1%	1,5%
Total cheltuieli buget local – plăți efectuate	Fără valoarea finanțărilor din fonduri europene	2.069.083	4.138.166	6.207.249

Pe baza raționamentului profesional, echipa de audit consideră că **nivelul acceptabil al pragului de semnificație** este de 1% din totalul plăților efective ale anului 2015 stabilit de auditorii cu scopul de a reduce probabilitatea existenței de denaturări semnificative și de a oferi auditorului o marjă de siguranță atunci când se evaluează efectul denaturărilor descoperite pe parcursul auditului.

Nivelul materialității, obținut prin aplicarea procentului de 1% la valoarea plăților efectuate este în sumă de **4.138.166 lei**, respectiv un **nivel valoric** în raport cu care se va determina dacă erorile sau abaterile financiar contabile identificate, considerate individual sau cumulativ, indică dacă contul de execuție oferă o imagine fidelă, completă și exactă a execuției financiare și a patrimoniului instituției. Pe baza raționamentului profesional și a informațiilor din verificările anilor precedenți, estimăm că erorile posibile reprezintă **10%** din nivelul materialității, respectiv suma de **413.817 lei**.

Auditorii publici externi au stabilit un nivel al pragului de semnificație, exprimat sub forma unei valori numerice, potrivit punctului 301 din Regulamentul privind organizarea și

desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Auditorii își propun să ia în considerare:

- posibilitatea apariției denaturărilor la nivelul valorilor relativ mici care, cumulate, ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare,
- pragul de semnificație atât la nivelul global al situațiilor financiare, cât și în relație cu soldurile conturilor individuale, cu clasele de tranzacții și prezentările de informații.

Categoriile de operațiuni economice auditate au fost identificate în funcție de specificul și semnificația activităților entității, de activitățile vulnerabile, predispușe la erori (în raport cu numărul și valoarea tranzacțiilor), de numărul și valoarea tranzacțiilor, de rezultatele evaluării riscurilor astfel încât să se poată obține probe de audit relevante, pe baza cărora să fie exprimată opinia de audit cu privire la situațiile financiare întocmite pe anul 2014.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii publici externi au avut în vedere specificul entității auditate, cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară, operațiunile semnificative din punct de vedere valoric și rezultatele evaluării riscurilor.

Au fost selectate următoarele categorii de operațiuni economice:

I. Ordonator principal de credite: U.A.T.M. Oradea

Contul de executie bugetară:

Venituri fiscale: = 393.604.447 lei din care:

selectate în auditare = 55.429.348 lei și reprezintă impozite și taxe pe clădiri de 41.997.871 lei, impozite și taxe pe teren de 13.431.477 lei persoane fizice și juridice.

Cheltuieli bugetare:

- **Cheltuieli cu bunuri și servicii** – (fără cap. bug. 65 –Învățământ) = valoarea populației este de 76.406.003 lei (91.178.089 lei – 14.772.086 lei) din care se va selecta în auditare subcapitolul 20.01.30, 20.30.30, 20.02 - alte cheltuieli și cheltuieli cu reparațiile curente deci populația ce se va audita :31865579 lei(6.263.822 lei + 6.550.769 lei + 19.050.988 lei)

- **Cheltuieli de capital** - (fără cap. bug. 65 –Învățământ) = valoarea populației este de 24.162.286 lei (25.207.909 lei – 1.045.623 lei);

- **Transferuri către asociații și fundații** = valoarea populației este de 1.988.862 lei, din care se va selecta în auditare:

Suma de 680.000 lei - cap.bug.67,art.bug.59.11;

Suma de 1.308.862 lei - cap.bug.70, art.bug.59.11.

Bilant contabil

- **Active necurente** – valoarea populației – 922.156.964 lei, reprezentând creșterea valorii activelor fixe (terenuri și clădiri) în anul 2015 față de anul 2014.

II. Ordonator terțian de credite – Învățământ (unități de învățăm preuniversitar)

Cheltuieli bugetare:

- Cheltuieli de personal – cap. 65.02 -valoarea populației – 132.254.902 lei;

- Cheltuieli cu bunuri și servicii – cap. 65.02 valoarea categoriei este de 14.772.086 lei, din care valoarea populației auditate (subcapitolul 20.01.30, 20.30.30, 20.02 - alte cheltuieli și cheltuieli cu reparațiile curente) este de 3.438.636 lei;



5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

5.1. Constatările și concluziile rezultate în urma desfășurării auditului financiar au fost înscrise în procesul-verbal de constatare încheiat, care constituie anexă la prezentul raport de audit și se referă la:

I. Ordonatorul principal de credite:

A. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

A.1 Nerespectarea procedurilor legale privind elaborarea, conținutul și structura proiectului de buget local în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

În conformitate cu prevederile Cap. II pct.2.9. din OMFP nr. 1.917/2005, pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: „Contul de execuție bugetară va cuprinde toate operațiunile financiare din timpul exercițiului financiar cu privire la veniturile încasate și plățile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul, și trebuie să conțină: informații privind veniturile, cheltuielile și rezultatul execuției bugetare”.

Fundamentarea financiară a bugetului local presupune evaluarea previzională a veniturilor și cheltuielilor publice astfel încât să fie corect dimensionate resursele publice locale raportat la necesitățile de finanțare ale unității administrativ-teritoriale.

Conform prevederilor art. 25, din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, proiectele bugetelor locale ale comunelor se elaborează de către ordonatorii principali de credite, avându-se în vedere:

- cadrul fiscal-bugetar cu prognozele bugetare și politica fiscal-bugetară, precum și cadrul de cheltuieli pe termen mediu;
- politicile și strategiile sectoriale și locale, precum și prioritățile stabilite în formularea propunerilor de buget;
- propunerile de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine;
- reglementări privind stabilirea veniturilor bugetului local, (...), etc.

Din auditarea efectuată s-a constatat că U.A.T.M. Oradea nu a respectat în totalitate procedurile privind elaborarea bugetelor, conținutul și structura proiectelor de buget, condiții în care fundamentarea veniturilor proprii ale bugetului local la nivelul municipiului, structurate pe capitole și subcapitole nu s-a bazat în totalitate pe constatarea, evaluarea și inventarierea întregii materii impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, pe evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, în scopul stabilirii corecte a veniturilor.

Acest fapt a rezultat din analiza veniturilor proprii înscrise în contul de execuție a bugetului local, respectiv a prevederilor bugetare inițiale și definitive privind veniturile proprii comparativ cu drepturile constatate, precum și datelor înscrise în situațiile privind rămășițele de încasat înregistrate în evidența fiscală și în evidența contabilă.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:- art.5(2 din) Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale,- art.19 (2) din aceeași reglementare ;

- art. 20(1) ,- art. 25, lit. a) – g) care stipulează procedura de avut în vedere pentru elaborarea proiectului bugetului local;



- pct. 227 și 228 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 ,

Valoarea estimativă a operațiunilor ce reprezintă abateri, urmare a neînregistrării tuturor veniturilor de realizat în BVC și implicit în contul de execuție supus auditării este de 1.098.705 lei, reprezentând nivelul veniturilor suplimentare cu referire la anul 2015 și anii precedenți acestuia, identificate de echipa de audit și prezentate detaliat la pct.D din prezentul proces verbal de constatare.

Consecințele economico-sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate se concretizează în subevaluarea previzională a veniturilor și cheltuielilor publice astfel încât resursele publice locale și necesitățile de finanțare ale unității administrativ-teritoriale nu sunt corect dimensionate. Întocmirea bugetului fără a ține seama de toate drepturile de încasat și neînregistrarea tuturor veniturilor a determinat întocmirea eronată și nereală a bugetului de venituri și cheltuieli și implicit a contului de execuție bugetară.

B. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2015

B.1 Neînregistrarea proceselor verbale de recepție întocmite la finalizarea unor lucrări de investiții

Potrivit bilanței de verificare analitice întocmite la 31 decembrie 2015, soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", în mod eronat, cuprinde și valoarea unor obiective de investiții care au fost finalizate și recepționate.

Astfel, s-au identificat următoarele obiective de investiții: „Amenajare intersecție prin pasaj denivelat între drumul de centură al municipiului Oradea și drumul național DN 79 Arad-Oradea”, „Amenajare intersecție prin pasaj denivelat între drumul de centură al municipiului Oradea și drumul național DN 76 Deva”, „Dezvoltarea unor habitate naturale din specii de arbori protejați și flora spontană pe dealul Ciuperca” și „Descongestionarea traficului rutier și îmbunătățirea mobilității populației pe coridorul transfrontalier de legătură Oradea – Biharkeresztes” urmare a căror finalizare au fost recepționate în luna decembrie 2015, fiind întocmite procesele verbale de recepție nr.334125/29.12.2015, nr.334126/29.12.2015, nr.333802 și nr.333803/29.12.2015, precum și nr.331937/23.12.2015 fără ca valoarea acestora să fie înregistrată în contabilitate ca active fixe corporale.

Cauza care a generat eroarea prezentată este neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la întocmirea și înregistrarea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor de investiții.

S-au încălcat prevederile: - art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată;

- Cap. III, pct. 1.2.2.5., aliniat 2 și 1.2.3 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimată a abaterii este de 105.368.309,10 reprezentând valoarea investițiilor pentru care s-au întocmit procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, neevidențiată la active fixe corporale.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate, respectiv neevidențierea în contabilitate a obiectivului de investiții finalizat și recepționat conform prevederilor legale, constă în denaturarea bilanțului la data de 31.12.2015.

B.2 Evidențierea în domeniul privat al municipiului, în mod eronat, a unor bunuri care sunt nominalizate în legislația în materie ca fiind bunuri din domeniul public al unității administrativ-teritoriale

Potrivit art.3 (alin.4) din Legea nr. 213/1998, actualizată, privind bunurile proprietate publică: ”(4) domeniul public al comunelor, al orașelor și al municipiilor este alcătuit din



bunurile prevăzute la pct. III din anexa și din alte bunuri de uz sau de interes public local, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului local, dacă nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public național ori județean”.

În cadrul anexei nr. III conținând domeniul public local al comunelor, orașelor și municipiilor, se stipulează că *acesta este alcătuit din următoarele bunuri: (...) 7. statuile și monumentele, dacă nu au fost declarate de interes public național”.*

Din verificarea modului de evidențiere a bunurilor din patrimoniul UATM Oradea, s-a constatat că în mod eronat și nelegal, monumentul istoric Cetatea Oradea este înregistrată în domeniul privat al unității administrative-teritoriale, în condițiile în care reprezintă un bun a cărui recunoaștere de către consiliul local, conform reglementărilor legale, se impune a fi în domeniul public al unității și în consecință evidențierea acestuia corectă în contabilitatea instituției.

Cauza care a generat eroarea prezentată este neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la bunurile proprietate publică și neexercitarea adecvată a formelor de control intern pentru depistarea erorilor.

S-au încălcat prevederile: - art.3 (alin.4) din Legea nr. 213/1998, actualizată, privind bunurile proprietate publică, al cărui conținut este detaliat prezentat în descrierea abaterii.

Valoarea estimată a abaterii este de **79.115.286,16 lei**, reprezentând valoarea bunurilor neevidențiate corect în patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate, respectiv neevidențierea în contabilitate a valorii patrimoniului public al entității.

B.3 Menținerea eronată și nelegală a sumelor achitate în plus de contribuabili pentru care s-a precis dreptul restituirii debitelor în conturi de creditori ai bugetului local

Potrivit art. 135 din O.G. nr. 92/2003, republicată și actualizată privind Codul de procedură fiscal, *”dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la compensare sau restituire”.*

Față de prevederile legale prezentate, din verificarea modului în care entitatea a urmărit împlinirea termenului de a solicita de către contribuabili restituirea/compensarea creanțelor fiscale s-au constatat abateri.

Din suprapunerea bazelor de date, atât pentru persoane fizice, cât și pentru persoane juridice, pe perioada 2007-2015, utilizând programul IDEA, pentru sume reflectate în soldul contului 467.02 *”Creditori ai bugetului local”*, reprezentând sume plătite în plus de contribuabili, față de obligația fiscală, ce și-au menținut valoarea neschimbată în cadrul perioadei de prescriere, pe tipuri de impozite și taxe, achitate în plus de contribuabili pentru care aceștia nu au solicitat nici restituirea și nici compensarea cu alte obligații în cadrul termenului de prescriere de 5 ani, s-au identificat sume ce constituie venit al bugetului local deoarece s-a pierdut de către plătitori dreptul solicitării restituirii/compensării lor.

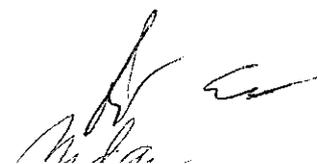
Cauza deficienței o constituie neinventarierea corectă a sumele reprezentând suprasolviri, neanalizarea creanțelor bugetului local din evidența pe plătitor, pentru care s-a împlinit termenul de 5 ani fără modificări intervenite în respective perioadă.

Actele normative încălcate: - art. 135 din O.G. nr. 92/2003, republicată și actualizată privind Codul de procedură fiscal, al cărui conținut este detaliat prezentat în descrierea abaterii,

- art. 20 (punctul 1, litera b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale,

- art. 23 (punctul 2, litera b) din aceeași reglementare legală,.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii se cifrează la **183.335,64 lei**, reprezentând valoarea creanțelor bugetare pentru care s-a împlinit termenul de prescriere a dreptului contribuabililor de a cere restituirea/compensarea sumelor achitate în plus.



Consecintele economico-financiare si de alta natura ale erorii/abaterii de la legalitate si regularitate: abaterile de mai sus au condus la nestabilirea, nefinregistrarea și nefințarea la bugetul local a unor venituri.

B.4 Neconstituirea garanțiilor stabilite în contractele de concesiune încheiate și neevidențierea în conturi în afara bilanțului a cuantumului garanțiilor depuse de concesionari în conturi bancare

Potrivit art.56 din O.U.G nr.54/2006, actualizată, privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică "(1)concesionarul are obligația ca în termen de cel mult 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune să depună, cu titlu de garanție, o sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligației de plată către concedent, stabilită de acesta și datorată pentru primul an de exploatare. (2) din această sumă sunt reținute, dacă este cazul, penalitățile și alte sume datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune".

În Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare se arată referitor la contul 8051 "Garanții constituite de concesionar": "cu ajutorul acestui cont se ține evidența garanțiilor constituite de concesionar pentru bunurile, activitățile sau serviciile publice concesionate, potrivit legii. În debitul contului se înregistrează garanțiile constituite de concesionar, potrivit legii, iar în credit, garanțiile restituite sau reținute de la concesionar, potrivit legii. Soldul contului reprezintă garanțiile constituite de concesionar la un moment dat".

Din verificarea modului de respectare a prevederilor menționate s-au constatat abateri referitoare la nestabilirea, neconstituirea garanțiilor de către concesionari, iar în unele cazuri neevidențierea garanțiilor constituite în conturi contabile în afara bilanțului.

Cauzele și împrejurările care au generat abaterea se regăsesc în nerealizarea activității de urmărire a modului de îndeplinire a prevederilor din contractele în care entitatea este parte.

S-au încălcat prevederile:- art.56 din O.U.G nr. 54/2006, actualizată, privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate public, al cărui conținut este detaliat în prezentarea abaterii.

Valoarea estimată a erorii se cifrează la **330.130,39 lei**, reprezentând cuantumul garanțiilor constituite a căror valoare nu a fost cuprinsă în contabilitatea entității auditate. Valoarea garanțiilor pentru care nu există dovada constituirii acestora nu s-a putut estima în timpul prezentei misiuni de audit.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate se regăsesc în neprotejarea creanțelor unității, în unele cazuri nefiind posibilă prelevarea penalităților datorate de concesionari din sumele cu „titlu de garanție” convenite entității controlate.

C. Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate:

C.1 Nefectuarea corectă a operațiunii de înregistrare și recunoaștere a tuturor bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T.M.Oradea și neactualizarea statutului unității administrativ-teritoriale

Potrivit prevederilor art. 18 din Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia: „evidența contabil-financiară a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale se ține distinct în contabilitate, potrivit normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor și aprobate prin hotărâre a



Guvernului." Se arată în continuare în conținutul aceluiași act normativ, respectiv la art. 22 că: "ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, autoritățile publice centrale, consiliile județene, Consiliul General al Municipiului București și consiliile locale, după caz, sunt obligate să facă înregistrarea operațiunilor de modificare a regimului juridic al bunurilor din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale."

În conformitate cu prevederile art. art.14 din O.G.nr.53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale „(1) Potrivit legii, patrimoniul unității administrativ-teritoriale este alcătuit din bunurile mobile și imobile aflate în proprietatea publică și în proprietatea privată ale acesteia, precum și drepturile și obligațiile cu caracter patrimonial”. Se arată la alineatul al doilea din același act normativ că: "bunurile care aparțin unităților administrativ-teritoriale sunt supuse inventarierii anuale, în termen de 60 de zile de la data depunerii situațiilor financiare anuale", iar (3) "inventarul bunurilor unităților administrativ-teritoriale se constituie într-o anexa la statut, care se actualizează anual". În continuare se menționează: "(4) creșterea sau diminuarea patrimoniului va fi temeinic justificată pentru fiecare caz, în note explicative anexate la inventar."

Față de aceste prevederi legale, din verificarea efectuată prin sondaj, s-au constatat abateri cu privire la înregistrarea în evidențele contabile a bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, aspect prezentat detaliat la punctul B1 și B2 din prezentul proces verbal de constatare, cu implicații asupra neevidențierii corecte a bunurilor din domeniul public ca urmare a **neîntreprinderii de operațiuni pentru modificarea regimului juridic al bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, precum și neactualizarea statutului unității administrativ-teritoriale.**

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe constau în neimplementarea în totalitate a controlului intern în entitate.

Nu s-au respectat prevederile:

- art.23 alin (2), lit h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată;

-art. 6 și art 14 din O.G. nr.53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale,

- art.18 și 22 din Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, actualizată.

În timpul auditului nu a fost estimată valoarea abaterii.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate este aceea că situațiile financiare întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității, a situației reale a patrimoniului.

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

D.1. Stabilirea în cuantum mai mic decât cel legal a impozitului pe clădiri datorat de persoane fizice pentru imobile care au dobândit utilitățile menționate de reglementările legale pentru a impune un al tarif la calculul valorii impozabile a imobilului

Potrivit art. 251 din LEGE nr. 571/2003, actualizată, privind Codul fiscal"(1) În cazul persoanelor fizice, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de impozitare de 0,1% la valoarea impozabilă a clădirii" (...) (3) Valoarea impozabilă a clădirii, exprimată în lei, se determină prin înmulțirea suprafeței construite desfășurate a acesteia, exprimate în metri pătrați, cu valoarea impozabilă corespunzătoare, exprimată în lei/mp".

La punctul 29 din normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr.44/2004, *actualizată*, se arată: 29."(1) Pentru determinarea valorii impozabile a

clădirilor, stabilită pe baza criteriilor și normelor de evaluare prevăzute de art. 251 alin. (3) din Codul fiscal, se au în vedere instalațiile cu care este dotată clădirea, respectiv:

a) se încadrează pentru aplicarea valorilor impozabile prezentate în coloana 1 acele clădiri care sunt dotate, cumulativ, cu instalații de apă, de canalizare, electrice și de încălzire, după cum urmează: (...) 4. clădirea se consideră că are instalație de încălzire dacă aceasta se face prin intermediul agentului termic - abur sau apa caldă de la centrale electrice, centrale termice de cartier, termoficare locală sau centrale termice proprii - și îl transmite în sistemul de distribuție în interiorul clădirii, constituit din conducte și radiatoare - calorifere, indiferent de combustibilul folosit - gaze, combustibil lichid, combustibil solid, precum și prin intermediul sobelor încălzite cu gaze/convectoarelor”.

În continuare, la alin.3 al aceluiași punct se menționează: ”(3) În situația în care, pe parcursul anului fiscal, clădirea încadrată pentru aplicarea valorilor impozabile prevăzute în coloana "Clădire fără instalații de apă, canalizare, electricitate sau încălzire (lei/mp)" din tabelul prevăzut la art. 251 alin. (3) din Codul fiscal, face obiectul aplicării valorilor impozabile prevăzute în coloana 1-a, ca efect al dotării cu toate cele patru instalații, modificarea impozitului pe clădiri se face începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care a apărut această situație, necesitând depunerea unei noi declarații fiscale”.

Față de prevederile legale prezentate, din verificarea modului în care s-a urmărit modificarea impozitului pe clădiri datorat de persoane fizice în cazurile în care imobilele pe care le dețin au fost dotate cu instalații, s-au identificat abateri, constând în nestabilirea, în toate cazurile, a valorii corecte și legale a impozitului pe clădiri.

S-au suprapus bazele de date obținute de la furnizorii de apă/canal, agent termic și gaze, peste situația imobilelor declarate a nu fi dotate cu instalații, identificând imobile pentru care proprietarii au încheiat contracte de furnizare gaze, în sistem centralizat, cu SC Distrigaz SA și în mod similar pentru care proprietarii au încheiat contracte de furnizare energie termică SC Termoficare SA în sistem centralizat.

Cauzele acestor deficiențe le constituie faptul că nu s-au depus de către contribuabili declarațiile fiscale privind modificările intervenite la instalațiile imobilelor, iar entitatea verificată nu a stabilit din oficiu, înregistrat, urmărit și încasat veniturile din impozitul pe clădiri datorat de persoane fizice, datorită nesolicitării tuturor datelor/informațiilor referitoare la modificările ce intervin la imobilele de pe raza municipiului.

Actele normative încălcate:

- art. 251 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,
- pct. 29 din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, al căror conținut este detaliat prezentat în descrierea abaterii,
- art.83(4) din O.U.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii se cifrează la **72.956 lei**, din carea 58.702 lei reprezintă valoarea veniturilor din impozitul pe clădiri nedeclarate de către contribuabili, nestabilite, neevidențiate și neîncasate de către entitatea verificată iar accesoriile datorate pentru neîncasarea la termene legale a veniturilor cuvenite bugetului local sunt în sumă de 14.254 lei

Consecințele economico-financiare și de alta natură ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: abaterile de mai sus au condus la nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea la bugetul local a unor venituri reprezentând impozit pe clădiri.

D.2. Neurmărirea modificărilor survenite în situația persoanelor fizice beneficiare a facilităților la impozitele și taxele datorate bugetului local

Potrivit art. 284 din LEGE nr. 571/2003, actualizată, privind Codul fiscal ”(1) Impozitul pe clădiri, impozitul pe teren, impozitul pe mijloacele de transport, taxa pentru eliberarea

certificatelor, avizelor și autorizațiilor, precum și alte taxe prevăzute la art. 282 și art. 283 nu se aplică pentru: (...) (4) Impozitul pe clădiri, impozitul pe teren și taxa pentru eliberarea unei autorizații pentru desfășurarea unei activități economice nu se datorează de către persoanele cu handicap grav sau accentuat și de persoanele încadrate în gradul I de invaliditate”.

La punctul 213 din normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr.44/2004, *actualizată*, se arată că: ”dacă au intervenit schimbări care conduc la modificarea condițiilor în care se acordă scutirile prevăzute la art. 284 din Codul fiscal, persoanele în cauză trebuie să depună noi declarații fiscale în termen de 30 de zile de la apariția schimbărilor”.

Față de prevederile legale prezentate, din verificarea modului în care s-au urmărit modificările survenite în situația persoanelor fizice beneficiare de facilități la plata impozitului pe clădiri/teren/auto s-au identificat abateri.

S-au solicitat de la DGASPC Bihor informații referitoare la un eșantion de persoane fizice, cu handicap grav sau accentuat, beneficiare a scutirii la plata impozitelor și taxelor datorate bugetului local, identificând un număr de 7 cazuri de persoane fizice cărora fie le-au expirat certificatele acordate, fie nu se regăsesc în baza de date a DGASPC Bihor ca fiind persoane cu dizabilități.

Cauzele acestor deficiențe le constituie faptul că nu s-au depus de către contribuabili declarațiile fiscale privind modificările intervenite în condițiile ce au generat scutirile la plata impozitelor și taxelor cuvenite bugetului local, iar entitatea verificată nu a solicitat toate informațiile referitoare la persoanele fizice ce beneficiază de scutiri la plata creanțelor bugetului local.

Actele normative încălcate:

- art. 284 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,
- pct. 213 din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,
- art.83(4) din O.U.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii se cifrează la **1.962 lei**, reprezentând valoarea creanțelor bugetare neurmărite spre încasare și neîncasate de către entitatea verificată .

Consecințele economico-financiare și de altă natură ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: abaterile de mai sus au condus la nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea la bugetul local a unor venituri.

D.3. Nedeclararea de către contribuabili, nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea de către entitatea verificată a unor venituri bugetare reprezentând taxa pe teren datorată pentru terenurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință unor persoane juridice

Conform prevederilor legale în vigoare, în cazul terenurilor proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, se stabilește taxa pe teren, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titulari ai dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe teren.

S-au suprapus datele și informațiilor deținute de evidența pe plătitor și Direcția Patrimoniului Imobiliar cu cele din evidența fiscal și s-a constatat că există contribuabili care nu au depus declarația fiscală privind concesionarea, închirierea, darea în administrare sau în folosință a terenului, iar entitatea verificată nu a stabilit din oficiu, urmărit, înregistrat și încasat veniturile din taxa pe teren pentru terenurile proprietate publică sau privată a municipiului Oradea.

Cauza acestor deficiențe o constituie nedeplinirea de către contribuabili a declarațiilor fiscale și neluarea de către entitate a măsurilor de stabilire din oficiu a debitelor datorate bugetului local.

Actele normative încălcate:

- art. 256(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,
- pct. 73(1, 2, 2³, 3) din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,
- art.83(4) din O.U.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal,

Valoarea estimativă a erorii/abaterii se cifrează la 3.590 lei, valoarea veniturilor din taxa pe teren nedeclarate de către contribuabili, nestabilite, neevidențiate și neîncasate de către entitatea verificată fiind de 3.051 lei, iar accesoriile datorate pentru neîncasarea la termene legale a veniturilor cuvenite bugetului local se cifrează la 539 lei .

Consecințele economico-financiare și de alta natura ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: abaterile de mai sus au condus la nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea la bugetul local a unor venituri reprezentând taxa pe teren.

D.4. Neefectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire în cazul autorizațiilor al căror termen de executare a lucrărilor a expirat

În conformitate cu prevederile art.267 (14) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Primăria Municipiului Oradea, prin compartimentele de specialitate are obligația determinării corecte a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire precum și a regularizării taxelor pentru autorizațiile de construire eliberate, pe baza declarațiilor depuse de solicitanți cu privire la valoarea reală a lucrărilor.

Din controlul efectuat, prin sondaj, pe baza documentelor prezentate de unitate, s-a constatat că nu în toate cazurile s-au respectat aceste prevederi legale referitoare la regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la expirarea termenelor de execuție a lucrărilor autorizate. Astfel, nu în toate situațiile de neprezentare a beneficiarilor de autorizații de construcție, la termenele de expirare a duratelor de executare a lucrărilor, organele de specialitate din cadrul Primăriei Municipiului Oradea nu au întreprins toate măsurile prevăzute de lege pentru a realiza operațiunea de regularizare a taxelor cu toate că termenul de executare a lucrărilor a expirat.

Cauza care a generat eroarea prezentată este neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la stabilirea taxelor de regularizare a autorizațiilor de construire datorate de persoane juridice.

Nu s-au respectat următoarele prevederi legale:

- art.267 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,
- art. 20 (punctul 1, litera b) și art. 23 (punctul 2, litera b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale.

Valoarea estimativă a abaterii care constituie eroare s-a stabilit în sumă totală de **9.248 lei**, din care 7.935 lei – reprezentând taxa regularizare datorată de persoane fizice, iar 1.313 lei – accesoriile aferente pentru plata cu întârziere a taxelor de regularizare a autorizațiilor de construire, valoarea diferențelor din taxe de regularizare a autorizațiilor de construire emise în favoarea persoanelor juridice neputând fi estimată în timpul prezentei misiuni de audit.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate constând din stabilirea în quantum mai mic decât cel legal a taxei de regularizare a autorizațiilor de construire o reprezintă nerealizarea la termen și în quantumul legal a veniturilor cuvenite bugetului unității administrativ-teritoriale.



D.5. Nerealizarea veniturilor din gestionarea faunei de interes cinegetic conform prevederilor legale și a contractelor încheiate

Conform prevederilor art.15 "(1) În cazul fondurilor cinegetice pentru care s-au încheiat contracte de gestionare a faunei de interes cinegetic, gestionarul asigură plata tarifului de gestionare după cum urmează:

- a) 81% din tarif, proprietarilor terenurilor;
- b) 16% din tarif, bugetului de stat;
- c) 3% din tarif, Fondului pentru mediu, (...)

(4) Plata sumei datorate proprietarilor se realizează după cum urmează:

a) direct, proprietarilor persoane fizice sau persoane juridice care dețin individual suprafețe de teren mai mari de 50 ha;(...)

d) primăriilor, pe teritoriul administrativ-teritorial al cărora se găsesc terenurile, în cazul proprietăților persoanelor fizice sau persoanelor juridice mai mici de 50 ha", până la data de 24.06.2015, când litera d) a alin. (4) al art. 15 a fost abrogată de pct. 17 al art. I din LEGEA nr. 149 din 16 iunie 2015, publicată în Monitorul Oficial nr. 453 din 24 iunie 2015.

Față de aceste prevederi s-a constatat că, în mod eronat și nelgal, nu s-au întreprins de către entitatea verificată toate măsurile legale, pentru a stabili, înregistra și solicita, tuturor gestionarilor fondurilor cinegetice și pentru toate suprafețele de terenuri, tarifele de gestionare prevăzute de Legea nr 407/2006 a vânătorii și a protecției fondului cinegetic, cu modificările ulterioare, respectiv nu a s-a urmărit încasarea veniturilor ce se cuvin bugetului local din gestionarea faunei de interes cinegetic de pe terenurile atribuite de entitate fondului cinegetic pentru exploatarea durabilă a faunei cinegetice pe care o gestionează pentru terenurile, de pe raza municipiului Oradea, proprietatea persoanelor fizice și juridice mai mici de 50 ha.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor s-au datorat necunoașterii prevederilor legale care reglementează administrarea fondului cinegetic coroborat cu regimul fiscal al veniturilor bugetului local și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

S-au încălcat următoarele prevederi legale:

- art.9 (2) din Legea nr. 407/2006, actualizată, a vânătorii și a protecției fondului cinegetic,

- art. 15 alin.(1) din aceeași reglementare legală, prezentat în descrierea abaterii;

- art.20 alin.(1) lit. b) și art.23 lit.b din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale,

- clauzele contractelor de gestionare a faunei de interes cinegetic, art.9 alin.(8)

Valoarea estimativă a veniturilor suplimentare stabilite pe baza tarifelor luate în calcul la încheierea contractelor de gestionare este de **6.605 lei**, reprezentând venituri din gestionarea faunei de interes cinegetic datorate de gestionari pentru perioada cuprinsă între momentul încheierii contractelor și 24.06.2015 în sumă de 5.004 lei și accesorii de întârziere aferente în sumă de 1.601 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în nerealizarea veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele legale.

D.6. Nereglementarea și nerealizarea veniturilor bugetului local din tarifele datorate de furnizorii de rețele de comunicații electronice precum și de deținătorii de elemente suport de infrastructură pentru comunicații electronice pentru accesul pe proprietatea municipiului Oradea

În conformitate cu art. 6 (alin.8) din Lege nr.154/2012 privind regimul infrastructurii rețelilor de comunicații electronice "(8)furnizorii de rețele de comunicații electronice care instalează rețele pe stâlpi, piloni sau pe alte elemente de infrastructură aflate pe proprietate



publică, inclusiv pe drumuri, datorează tarife doar persoanei care deține ori controlează elementele de infrastructură, în condițiile stabilite cu aceasta”.

La art.37 din aceeași prevedere legală se stipulează că: *”(1)titularii dreptului de administrare, de concesiune, de închiriere sau de folosință cu titlu gratuit, după caz, asupra unor imobile proprietate publică unde au fost realizate lucrări de acces pe proprietăți ori unde s-a solicitat accesul în vederea realizării unor astfel de lucrări, până la data intrării în vigoare a prezentei legi, au obligația de a publica condițiile, inclusiv tarifele, în care se realizează exercitarea dreptului de acces, în conformitate cu dispozițiile art. 6, în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi”.*

Art.38 al aceleași reglementări arată că: *”(1) la solicitarea furnizorilor de rețele de comunicații electronice ori a entităților prevăzute la art. 13 alin. (1) sau (2), clauzele cuprinse în contractele de exercitare a dreptului de acces pe imobile proprietate publică încheiate până la data intrării în vigoare a prezentei legi vor fi modificate, în termen de 6 luni de la publicarea condițiilor și tarifelor de acces, potrivit dispozițiilor art. 37 alin. (1), în vederea asigurării respectării dispozițiilor prezentei legi.*

(2) În cazul în care până la data publicării condițiilor și tarifelor de acces, potrivit dispozițiilor art. 37 alin. (1), nu au fost încheiate contracte de exercitare a dreptului de acces pe proprietatea publică, titularii dreptului de administrare, de concesiune, de închiriere ori de folosință cu titlu gratuit, după caz, au obligația de a încheia aceste contracte în conformitate cu dispozițiile prezentei legi, în termen de 6 luni de la această dată”.

Din verificarea modului în care au fost întreprinse de către UATM Oradea măsuri pentru reglementarea accesului furnizorilor, a operatorilor de rețele de comunicații electronice autorizați, precum și a deținătorilor de elemente suport de infrastructură pentru comunicațiile electronice pe proprietatea publică și privată a Municipiului Oradea s-au identificat abateri. Situația se prezintă în perioada 07.2013-12.2015 astfel:

- pentru perioada 07.2013 – 04.2015 nu este reglementat modul de stabilire și încasare a veniturilor din tarifele *privind accesul pe* proprietatea municipiului Oradea,

- pentru perioada 05.2015 – 12.2015 cuantumul veniturilor din tarifele reglementate prin HCL nr.284/28.04.2015 pentru accesul pe proprietatea municipiului Oradea, care nu a fost stabilit, nici urmărit spre încasare se cifrează la o valoare ce poate fi estimată, pe baza datelor incomplete și incerte deținute de UATM Oradea, la un minim de 816.540 lei.

Cauza care a generat eroarea prezentată este neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la constituirea dreptului de acces pe proprietatea publică a municipiului Oradea și urmărirea stabilirii și încasării veniturilor entității din tarifele privind accesul pe proprietăți și neexercitarea adecvată a formelor de control intern pentru depistarea erorilor.

Nu s-au respectat următoarele prevederi legale:

- art.6, art.37, art.38, art.43 din Legea nr.154/2012 privind regimul infrastructurii rețelilor de comunicații electronice, al căror conținut este detaliat în prezentarea abaterii;

- art. 20 (punctul 1, litera b) și art. 23 (punctul 2, litera b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale.

Valoarea estimativă a abaterii care constituie eroare s-a stabilit în sumă totală de **1.004.344 lei**, din care **816.540 lei** – reprezentând cuantumul veniturilor din tarife de acces pe proprietatea municipiului Oradea, iar **187.804 lei** ($816.540 \text{ lei} * 8 * 2 / 100 + 816.540 \text{ lei} * 7 * 1 / 100$) – accesoriile aferente pentru neplata către bugetul local a tarifelor de acces, calculate din luna mai 2015 până la data încheierii prezentului proces verbal de constatare .

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate constând din nestabilirea în termenele legale și neurmărirea aplicării legislației privind accesul pe proprietatea municipiului Oradea se concretizează în nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului unității administrativ-teritoriale.



E. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite

E.1 Cheltuieli cu bunuri și servicii

E.1.1. Au fost efectuate plăți mai mari decât cele legal datorate reprezentând valoarea unor lucrări neexecutate

Urmare auditării cheltuielilor de reparații curente, s-a constatat că pentru realizarea reparațiilor curente la Colegiul Tehnic Mihai Viteazul și la Școala Gimnazială Szacs vay Imre executate în baza contractului de lucrări nr. 208227/12.08.2015, respectiv nr.329367/22.12.2015 au fost efectuate plăți către SC Elcont Impex SRL, mai mari decât cele convenite, fiind cauzată o pagubă efectivă bugetului local în sumă totală de 5.971 lei (5.196 lei+775 lei).

Astfel, din verificarea documentelor care au stat la baza întocmirii situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2015 s-a constatat că, în mod nelegal, s-a acceptat spre decontare montarea ferestrelor de termopan, în condițiile în care, conform contractelor încheiate de executant cu firma furnizoare a ferestrelor – SC Madrugada SRL, în valoarea ferestrelor este inclus și montajul acestora. Trebuie specificat că valoarea ferestrelor realizate de SC Madrugada SRL este înscrisă de constructor în situațiile de lucrări de reparații curente executate, cuprinzând de două ori, în mod eronat, valoarea montajului ferestrelor prin articol distinct CK11A1.

La lucrările executate la Colegiul Tehnic Mihai Viteazul, s-au identificat, de asemenea, abateri în decontarea, unor lucrări de finisaje, gletuiri și vopsitorii în cantități mai mari decât cele real executate.

Cauza erorii constatate o reprezintă neurmărirea corespunzătoare a realității faptice a lucrărilor acceptate la plată prin situațiile de lucrări și avizarea și confirmarea situațiilor de plată astfel cum au fost depuse de executant. O altă cauză care a generat erorile constatate este neexercitarea formelor de control intern pentru verificarea lucrărilor executate și neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederile legale în vigoare care îi sunt aplicabile propunerii de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor.

Nu s-au respectat prevederile:

- art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice .

Valoarea estimativă a erorii este de **6.449 lei**, din care 5.971 lei reprezentând valoare stabilită pe baza cantităților de lucrări neexecutate, dar acceptate la plată, iar 478 lei reprezentând valoare accesoriilor aferente pagubei calculate de la data de 18.12.2015, respectiv 23.12.2015 până în luna iunie 2016 ($5.971 \text{ lei} * 1 * 2 / 100 + 5.971 \text{ lei} * 6 * 1 / 100 =$).

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constând din acceptarea și decontarea prin situațiile de plată a unor cantități de lucrări neexecutate se regăsesc în înregistrarea unor obligații către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, precum și în utilizarea nelegală a creditelor bugetare și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate.

E.1.2. Acceptarea unor situații de lucrări conținând articole de deviz eronat determinate cu consecințe asupra plății unor sume mai mari decât cele real datorate

Auditarea, prin sondaj, a cheltuielilor de reparații curente, a condus la identificarea unor plăți mai mari decât cele convenite pentru realizarea lucrărilor de "servicii de amenajări exterioare spații verzi și montare sistem de irigații la Baza Sportivă Ioșia str.Splaiul Crișanei Oradea" executate în baza contractului de servicii nr. 140139/19.05.2015, fiind în aceste condiții cauzată o pagubă efectivă bugetului local în sumă totală de 24.410 lei.

Din verificarea situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2015 s-a constatat că, în mod nelegal, s-au acceptat spre decontare articole de deviz eronat determinate, astfel:

- articolul de deviz TSH01A1 "degajare terenuri de corpuri străine", conform indicatorului de de deviz cuprinde "*strângerea cu mâna, sapa și grebla a diferitelor materiale ca: frunze, crăci, gunoi, pietre, etc. existente la suprafață sau puțin îngropate; curățirea terenului prin săpare cu sapa la adâncimea de 5 cm de iarbă, buruieni și transport cu roaba la marginea zonei de lucru*". Se măsoară în 100m pătrați de suprafață construită, prin acordarea a 7,07h la 100mp – forță de muncă- muncitor deservire gospodărie comunală.

În mod eronat, executantul lucrărilor a decontat prin cele trei situații de lucrări – la cele trei zone de amenajare a spațiilor verzi, articolul de deviz în metri pătrați, nu în sute de metri pătrați. De asemenea a decontat cheltuieli de transport, mai mari decât valoarea cheltuielilor cu manopera cum impunea articolul de deviz și lucrările efectuate.

- articolul de deviz TSH03A1 "extragere pământ necesar amenajării spațiilor verzi cu păstrarea structurii", conform indicatorului de de deviz cuprinde "*săparea și aruncarea pământului în depozit sau vehicul, îndepărtarea rădăcinilor, pitrelor și altor corpuri străine*". Se măsoară în metru cub în săpătură, prin acordarea a 0,980h la 1mc – forță de muncă- muncitor deservire gospodărie comunală.

În mod eronat, executantul lucrărilor a decontat prin cele trei situații de lucrări – la cele trei zone de amenajare a spațiilor verzi, articolul de deviz în metri pătrați, nu în metri cubi.

- articolul de deviz TSH05B1 "așternere uniformă a straturilor de pământ vegetal pe teren orizontal sau cu pantă la 20% cu păstrarea structurii în straturi de 15cm grosime", conform indicatorului de de deviz cuprinde "*tragerea pământului în grămezi cu sapa sau împrăștierea cu lopata*". Se măsoară în metru pătrat, prin acordarea doar a consumului cu forța de muncă - 0,130h la 1mp – forță de muncă- peisagist.

În mod eronat, executantul lucrărilor a decontat prin cele trei situații de lucrări – la cele trei zone de amenajare a spațiilor verzi, în articolul de deviz material și transport.

- articolul de deviz TSH06XA "însămânțare gazon" nu există nominalizat în indicatorul de norme de deviz, conform indicatorului de de deviz "semănarea gazonului" fiind descrisă prin articolul TSH09A1. Se măsoară în 100 metri pătrați, prin acordarea consumului de 3,96 kg la material (semințe) și cu forța de muncă - 4,82h la 100mp – forță de muncă- peisagist.

În mod eronat, executantul lucrărilor a decontat prin cele trei situații de lucrări – la cele trei zone de amenajare a spațiilor verzi, articolul de deviz în metri pătrați, nu în 100 metri pătrați. De asemenea a cuprins în mod eronat cheltuieli cu transportul.

Cauza erorii constatate o reprezintă neurmărirea corespunzătoare a realității lucrărilor acceptate la plată prin situațiile de lucrări și avizarea și confirmarea situațiilor de plată astfel cum au fost depuse de executant. O altă cauză care a generat erorile constatate este neexercitarea formelor de control intern pentru verificarea lucrărilor executate și neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederile legale în vigoare care îi sunt aplicabile propunerii de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor.



Nu s-au respectat prevederile:

- art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,
- pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

Valoarea estimativă a erorii este de **26.607 lei**, din care 24.410 lei reprezentând valoare stabilită pe baza cantităților de lucrări neexecutate, dar acceptate la plată, iar 2.197 lei reprezentând valoare accesoriilor aferente pagubei calculate de la data de 17.12.2015, până în luna iulie 2016 ($24.410 \text{ lei} * 1 * 2 / 100 + 24.410 \text{ lei} * 7 * 1 / 100$).

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constând din acceptarea și decontarea prin situațiile de plată a unor cantități de lucrări neexecutate se regăsesc în înregistrarea unor obligații către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, precum și în utilizarea nelegală a creditelor bugetare și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate.

E.1.3. Acceptarea la plată articole de deviz conținând prețuri la material, ori norme de timp mai mari decât cele legale și reale

Din auditarea, prin sondaj, a situațiilor de lucrări de întreținere, reparații amenajare străzi, poduri și trafic rutier în municipiul Oradea, lot 2 – mal drept Crișul Repede, executate de SC Drumuri Orășenești SA Oradea, în asociere cu SC Gauss Topo SRL și SC Ritmoteh SRL, în baza contractelor nr.2/51109/02.09.2014 și nr.3/51109/06.03.2015 decontate în anul 2015 s-au constatat abateri datorate cuprinderii unor articole de deviz conținând prețuri la material, ori norme de timp mai mari decât cele legale și reale.

Concret,

- în devizul de plată decontat pentru lucrările executate în luna februarie 2015, de către SC Gauss Topo SRL, s-a decontat, în mod eronat, valoarea materialului ”balast” la un preț unitar de 30 lei/mc, în condițiile în care prin devizul ofertă s-a acceptat un preț unitar de 15 lei/mc,
- de asemenea, în situațiile de plată lunare, s-au identificat următoarele articole de deviz ce conțin norme de timp mai mari decât cele din indicatorul de norme de deviz: DE15A1 ”Săpat la platforma dreaptă pentru caseta de încadrare îmbrăcăminte, DZ16C1 ”Prepararea betonului asfaltic cu agregat mare executată la cald cu bitum în instalații tip teltomat și DE10A1 ”Borduri prefabricate din beton pentru trotuare 20 x 25cm, pe fundație din beton 30 x 15 cm.

Cauza erorii constatate o reprezintă neurmărirea corespunzătoare a realității faptice a lucrărilor acceptate la plată prin situațiile de lucrări și avizarea și confirmarea situațiilor de plată astfel cum au fost depuse de executant. O altă cauză care a generat erorile constatate este neexercitarea formelor de control intern pentru verificarea lucrărilor executate și neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederile legale în vigoare care îi sunt aplicabile propunerii de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor.

Nu s-au respectat prevederile:

- art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,
- pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

Valoarea estimativă a erorii este de **47.617 lei**, din care 40.187 lei reprezentând valoare stabilită pe baza diferențelor de preț unitar/normă orară, dar acceptate la plată, iar 7.430 lei reprezentând valoare accesoriilor aferente pagubei calculate.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constând din acceptarea și decontarea prin situațiile de plată a unor cantități de lucrări neexecutate se regăsesc în înregistrarea unor obligații către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, precum și în utilizarea nelegală a creditelor bugetare și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate.

E.1.4. Decontarea și acceptarea la plată a unor cheltuieli cu prestări servicii nejustificate legal

În verificarea plăților efectuate, în anul 2015, efectuate avînd la bază contractul nr. 91/2011 încheiat de Administrația Imobiliară cu prestatorul de servicii, SC Oradea Transport Local SA, în decontarea serviciilor prestate s-a constatat facturarea și plata unor cheltuieli ce nu au fost prevăzute în clauzele contractului încheiat.

În anul 2015 Administrația Imobiliară Oradea (AIO) a fost unitate subordonată a unității auditate, UATM Oradea, fiind reorganizată începînd cu 01.01.2016 ca Direcția Patrimoniului Imobiliar în cadrul UATM Oradea.

Astfel, contractul nr.91/30.03.2011, are ca obiect închirierea de către prestator a trei autoutilitare, una de ridicare și două de tractare a autovehiculelor parcate neregulamentar și a fost încheiat în baza HCL nr.194/2010.

Prin HCL nr.194/2010 s-a aprobat convenția privind transferul de patrimoniu a celor 3 autoutilitare din patrimoniul Consiliului Local al municipiului Oradea către RA Oradea Transport Local, actualmente SC Oradea Transport Local SA, convenție înregistrată sub nr. 45119/26.03.2010 și în care la pct.2 alin.2 se arată că închirierea de prestator a autoututilarelor cu obligația prestării de servicii de transport beneficiarului în vederea ridicării de autovehicule parcate neregulamentar se va efectua conform contractului de prestări servicii ce se va încheia în baza HCL nr.270/2009 între cele două părți.

La cap. II pct.7-14 din convenție se arată modul de decontare lunară a prestărilor de servicii, iar la pct.12 și 13 se arată că la totalul cheltuielilor cuprinse în decontul lunar se aplică cota de cheltuieli de 5% și de profit 5%.

Convenția s-a încheiat pentru o perioadă de 1 an calendaristic, cu posibilitatea de a fi prelungită de drept dacă nici una din părți nu solicită încetarea acesteia (pct.6) și intră în vigoare în 01.04.2010 (pct.21).

În baza acestei convenții potrivit pct.2 alin.2 se încheie contractul de prestări servicii nr.45119/1/26.03.2010 cu valabilitate pe perioada 01.04.2010-30.03.2011 și contract nr.91/30.03.2011 cu valabilitate 01.04.2011 până în prezent, prin care părțile, prestator și beneficiar, prin contract la cap.II au convenit decontarea lunară a prestărilor de servicii, prin facturarea contravalorii serviciilor de transport prestate fundamentate pe categorii de cheltuieli fără cota de cheltuieli de 5% și de profit 5%.

În aceste condiții plata cotei de cheltuieli și de profit decontate și facturate reprezintă plățile nejustificate legal, fără respectarea clauzelor contractului de prestări servicii a căror valoare de 80.379,64 lei care s-a stabilit pe an 2015 și pe perioada anilor 2013-2014.

Cauza erorilor constatate este neurmărirea respectării clauzelor contractuale ce angajază la plată unitatea auditată, confirmarea și plata facturilor așa cum au fost depuse și facturate de prestator fără a fi verificate și confruntate cu prevederile contractului încheiat.

Nu s-au respectat următoarele acte normative:

- art.14 (3), 23(1) 54(6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale,

- pct.2 din normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr.1792/2002 ,

- art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizat,;

- Cap.II art.8 din contractul de prestări servicii nr.91/30.03.2011.

Valoarea estimativă a abaterii este de **114.328 lei** constând în efectuarea unor plăți mai mari decât cele legal datorate prestatorului de servicii este de 80.380 lei calculată, pe perioada 2013-2015, pe baza facturilor achitate, a fiselor de cont pe furnizor cu majorări de întârziere aferente de 33.948 lei, din care pe an 2015 suma de 25.081 lei cu majorări de 4.685 lei, majorări calculate în baza prevederilor Legii nr. 207/2015 art.183 alin 2.

Consecințele economico-financiare ale erorii constatate sunt: efectuarea unor plăți mai mari decât cele legal datorate prestatorului de servicii, utilizând nelegal creditele bugetare alocate și implicit înregistrarea unor cheltuieli mai mari decât cele reale ceea ce a condus la prejudicierea bugetului local și la întocmirea eronată a situațiilor financiare anuale și lunare.

E.1.5. Efectuarea de plăți nejustificate legal pentru cheltuieli cu prestarea de servicii de pază

În verificarea plăților efectuate, în anul 2015, efectuate avînd la bază contractul nr. 257804/ 27.11.2014 încheiat de Administrația Imobiliară Oradea cu prestatorul de servicii, SC Rodac Security SRL, în decontarea serviciilor de pază prestate s-a constatat facturarea și plata unor cheltuieli mai mari decât cele legale și reale.

În anul 2015 Administrația Imobiliară Oradea (AIO) a fost unitate subordonată a unității auditate , UATM Oradea, fiind reorganizată începînd cu anul 2016 ca Direcția Patrimoniului Imobiliar în cadrul UATM Oradea.

Contractul nr. 257804/ 27.11.2014 s-a încheiat în urma procedurii de licitație și are ca obiect prestarea serviciilor de pază la imobilele aflate în subordinea instituției, prețul convenit fiind conform formularului de ofertă de 2.785.655 lei (inclusiv tva).

Prețul convenit fiind conform formularului de ofertă este detaliat pe elemente fiind determinat de tariful/agent de pază/locație de 1.222 lei, pentru un număr de 154 de agenți. În 25 de locații, facturarea acestor servicii s-a efectuat pe fiecare locație cu număr de agenți și preț unitar de 1.222 lei (fără tva).

În acest context arătăm că achizitorul, unitatea auditată, atât în acceptarea ofertei cât și în acceptarea la plată a serviciilor facturate, nu a urmărit confirmarea realității și legalității numărului de agenți ai prestatorului cuprinși în factură, element ce determină valoarea facturată și confirmată la plată.

În verificarea realității și legalității numărului de agenți ai prestatorului auditorii au procedat la solicitarea de informații privind personalul angajat implicit asigurat declarat de SC Rodac Security SRL prin declarații fiscale (D112), pe an 2015, de la Casa Județeană de Pensii Bihor (CJP) cu adresa nr. 1396/15.06.2016 care prin adresa nr.1404/16.06.2016 a comunicat pe suport informatic(CD) informațiile solicitate.

Din situațiile comunicate s-a constatat că numărul de agenți de pază angajați și declarați de prestator diferă de la o lună la alta și este mai mic decât cel facturat, condiții în care pe baza numărului de angajați comunicat de CJP Bihor s-a procedat la stabilirea numărului maxim de agenți disponibil pe lună, în condiții legale prevăzute de Codul Muncii (Legea nr.53/2003) respectiv normă de 48 ore/săptămână (40 plus 8 suplimentare) luate în calcul pe fiecare agent de pază angajat. Numărul maxim de agenți disponibil pe lună stabilit în condiții legale este mai mic decât cel facturat în lunile ianuarie, februarie, martie, aprilie, iulie, august, septembrie și noiembrie, în care s-au stabilit diferențele plătite în plus.

În aceste condiții plata serviciilor decontate și facturate reprezintă plăți nejustificate legal, a căror valoare este de 86.370,96 lei.

Cauza erorilor constatate este acceptarea ofertei financiare pe bază de tarif/ agent/locăție precum și serviciile facturate fără a urmări confirmarea realității tuturor elementelor determinante ale acestora respectiv a numărului de agenți de pază angajați de prestator în condițiile în care plata facturilor a fost acceptată pe fiecare locăție în funcție de numărul de agenți de pază.

Nu s-au respectat următoarele acte normative:

- art.14 (3), 23(1) 54(6) din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale,
- pct.2 din normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor institutiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr.1792/2002;
- art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizat .

Valoarea estimativă a abaterii este de **105.675 lei** constând în efectuarea unor plăți mai mari decât cele legal datorate prestatorului de servicii este de 86.370,96 lei calculată pe baza facturilor achitate, a fiselor de cont pe furnizor și majorări de întârziere aferente calculate potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 art.183 alin 2 , în sumă de 19.304 lei.

Consecintele economico-financiare ale erorii constatate sunt: efectuarea unor plăți mai mari decât cele legal datorate prestatorului de servicii, utilizând nelegal creditele bugetare alocate și implicit înregistrarea unor cheltuieli mai mari decât cele reale ceea ce a condus la prejudicierea bugetului local și la întocmirea eronată a situațiilor financiare anuale și lunare.

E.1.6. Acceptarea ofertei și a plata unor servicii cu un preț mai mare decât cel real precum și plata unor cheltuieli nejustificate legal de către prestatorul de servicii SC Mic Mobilier Trans SRL

În verificarea plăților efectuate, în anul 2015, efectuate avînd la bază contractul nr. 121911/27.04.2015 încheiat de UATM Oradea cu prestatorul de servicii, SC Mic Mobilier Trans SRL, în decontarea serviciilor prestate s-a constatat facturarea și plata unor cheltuieli nereale și nelegale.

Astfel,

a) Prin contractul nr. 121911/27.04.2015 încheiat de UATM Oradea cu prestatorul de servicii, SC Mic Mobilier Trans SRL, s-au achiziționat prin achiziție directă servicii de recondiționare mobilier (proprietatea beneficiarului), confecționare mobilier specific secțiilor de votare, servicii de transport, montaj-demontaj, amenajare 143 secții de votare și aplicare folie de protecție la secții de votare pentru referendumul din data de 10 mai 2015 (art.4.1 din contract).

Pretul contractului a fost stabilit potrivit ofertei prestatorului , ofertă ce este parte a contractului (art.6.1.b) și este defalcat pe servicii :

- 26.504,50 lei fără tva pentru recondiționare mobilier, confecționare mobilier specific secțiilor de votare;

- 47.046 lei fără tva pentru transport, montaj-demontaj, amenajare 143 secții de votare și

- 17.900 lei fără tva pentru aplicare folie de protecție la un număr de 19 secții de votare, deci în total valoarea contractată este de 91.4580,50 lei fără tva și 113.398,62 lei.

Din verificarea ofertei acceptată de beneficiar prin adresa nr.120429/24.04.2015 s-a constatat acceptarea unor elemente de cheltuieli ce nu se justifică legal și real, respectiv :

- pentru serviciile de transport, montaj-demontaj, amenajare 143 secții de votare cerute de beneficiar prestatorului prin adresa nr.119111/23.04.2015 la pct. b,c,d,e,f,g,h,i ,oferta prestatorului de 47.046 lei fără tva are în componență la poziția 1 servicii încărcare, transport

tur, descărcare și montare pentru 143 secții de votare cu prețul de 70 lei/secție, valoare 10.010 lei și la poziția 2 servicii de demontare, încărcare, transport retur și descărcare pentru 143 secții de votare cu prețul de 70 lei/secție, valoare 10.010 lei, servicii care generează elemente de cost cu manopera și cu transportul și care nu se justifică legal și real în condițiile în care aceste elemente sunt cuprinse la pozițiile 3 și 4, transportul tur-retur în sumă de 4850 lei și la pozițiile 5 și 6, manopera pentru serviciile de transport și manipulare(încărcat-descărcat și montat-demontat) în sumă de 22.176 lei .

În aceste condiții suma de 20.020 lei la care se adaugă tva de 4.804,80 lei a fost acceptată în ofertă fără nici o justificare reală iar plata acesteia prin acceptarea serviciilor facturate conform ofertei cu factura nr.7415/25.05.2015 achitată cu opl nr. 2170/10.06.2015 constituie o plată nelegală.

b) Prin factura nr.4729/22.07.2015 achitată cu opl nr.3371/04.08.2015 se plătește prestatorului SC Mic Mobilier Trans SRL servicii de reparații mobilier secții de votare în sumă de 19.716 lei cu tva, servicii ce au fost achiziționate, fără contract, în baza unui referat de necesitate nr.198732/22.07.2015, aprobat de ordonatorul de credite, prin care se solicită reparații la mobilierul electoral depozitat în magazia beneficiarului de servicii, proprietarul acestuia. În acesta se arată la pag.2 că aceste reparații sunt necesare „de urgență” pentru „anul 2016, an electoral” și astfel de impune ca după cele două acțiuni de referendum din mai și iunie 2015 „să se facă o inventariere a mobilierului de vot care necesită reparații și realizarea lor în vederea creării unei baze materiale fără probleme pentru anul ce vine”, respectiv anul 2016.

În urma inventarierii mobilierului s-au identificat piesele ce necesită a fi înlocuite prin confectionarea altora sau reparate și care au fost aduse la cunoștința prestatorului SC Mic Mobilier Trans SRL care le facturează în aceeași dată de 22.07.2015 și le receptionează în 31.07.2015 prin proces verbal de recepție.

În condițiile în care aceste cheltuieli, în sumă de 19.716 lei cu tva, s-au efectuat în anul 2015 pentru asigurarea unei „baze materiale fără probleme” în procesul electoral din iunie 2016 s-a procedat la verificarea contractării serviciilor de amenajare a celor 143 secții de votare prin contractul nr.147963/31.05.2016 .

S-a constatat că s-au achiziționat potrivit pct.a art.4.1 din contract servicii de recondiționat/reparat/confectionat a mobilierului de vot existent în magazia entității auditate, beneficiarului de servicii, în sumă de 32.275,20 lei cu tva, mobilier ce a fost înlocuit prin confectionarea altuia sau reparat/recondiționat prin serviciile facturate și plătite cu factura nr.4729/22.07.2015 și achitată cu opl nr.3371/04.08.2015, mai sus prezentată, tocmai pentru desfășurarea procesului de votare din 2016 în condiții optime.

În acest context concluzionăm că serviciile de reparații efectuate în iulie 2015 nu au fost efectiv realizate fiind necesară contractarea aceluiași servicii în mai 2016, astfel plățile efectuate în exercițiul bugetar al anului 2015 de 19.716 lei sunt nelegale, inoportune și neeconomice întrucât entitatea auditată angajează și în anul 2016 credite bugetare pentru contractarea aceluiași servicii de recondiționat/reparat/confectionat a mobilierului de vot adus în condiții optime în iulie 2015 și păstrat în depozitul entității auditate, beneficiarul de servicii..

Cauza erorilor constatate este acceptarea ofertei fără analiza economică a elementelor de cost ale acesteia, contractarea și plata serviciilor pe baza unei oferte ce nu se justifică real și legal.

Nu s-au respectat următoarele acte normative:

- art.14 (3), 23(1) 54(6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale,
- pct.2 din normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr.1792/2002 ;

- art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizat .

Valoarea estimativă a abaterii este de **53.445 lei**, plăți ce au prejudiciat bugetul local, constând în efectuarea unor plăți mai mari decât cele reale și legale către prestatorul de servicii în sumă de 24.824,80 lei (pct.a) și plăți inoportune și neeconomice efectuate în anul 2015 pentru activitatea anului 2016 în sumă de 19.716 lei (pct.b). la care s-au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de 8.908 lei, majorări calculate în baza prevederilor Legii nr. 207/2015 art.183 alin 2 .

Consecințele economico-financiare ale erorii constatate sunt: efectuarea unor plăți mai mari decât cele legal datorate prestatorului de servicii, utilizând nelegal creditele bugetare alocate și implicit înregistrarea unor cheltuieli cu bunuri și servicii decât cele reale ceea ce a condus la prejudicierea bugetului local și la întocmirea eronată a situațiilor financiare anuale și lunare.

E.2 Cheltuieli de capital

E.2.1. Decontarea situațiilor de lucrări la unele obiective de investiții conținând, în mod nelegal, elemente de deviz care nu se regăsesc distinct în formatul standard prevăzut în reglementările legale

Urmare auditării cheltuielilor de capital, s-a constatat că pentru realizarea unor obiective de investiții/reparații capitale și anume: "reabilitare tâmplărie, șarpantă și învelitori Vulturul Negru", "reabilitare grupuri sanitare la Colegiul Iosif Vulcan", "reparații capitale sala de sport Liceul Gojdu", precum și "reparații capitale la Creșa nr.2" executat de către SC Constructorul Sălard SRL, SC Deniflor SRL și SC Dumexim SRL - în baza următoarelor contracte de lucrări nr.130226/07.05.2015, nr.164818/27.08.2014, nr.168087/02.09.2014 și nr.172086/08.09.2014 au fost efectuate plăți mai mari decât cele legal convenite cauzându-se astfel o pagubă bugetului local.

Concret,

Din verificarea, prin sondaj a realității și legalității situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2015 s-a constatat includerea, în mod nejustificat prin oferta adjudecată și implicit prin contractul de lucrări a unei "taxe de depozit" , ce nu se regăsește nominalizată în structura devizului de lucrări la cheltuieli directe (materiale, manopera, utilaje, transport) și nu este prevăzută de normele legale ce reglementează întocmirea și decontarea lucrărilor în domeniul investițiilor (HG nr.28/2008) ci constituie o cheltuială indirectă, ce se suportă de antreprenor din cota de cheltuieli indirecte adjudecată, care se aplică la totalul cheltuielilor directe.

Cauza care a generat erorile constatate este neexercitarea formelor de control intern pentru verificarea lucrărilor executate și neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederile legale în vigoare care îi sunt aplicabile propunerii de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor.

Nu s-au respectat prevederile:

- art.14(3) și art. 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale,
- Ordinului nr. 1792 din 24 decembrie 2002 – pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXA 1 la norme,

Valoarea estimativă a erorii totale este de **12.636 lei**, din care 11.700 lei reprezintă paguba generate de includerea în situațiile de decontare a unor elemente nelegale, iar 936 lei reprezintă valoare accesoriilor aferente pagubei calculate.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate se regăsesc în înregistrarea unor obligații către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate,



precum și în utilizarea nelegală a creditelor bugetare și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate

E.2.2. Acceptarea devizelor ofertă și în consecință decontarea unor situații de lucrări la obiective de investiții/reparații capitale conținând lucrări pentru care executantul nu a putut face dovada executării lor

Potrivit art.19, cap. VI din H.G. nr.1061/2008 privind transportul deșeurilor: „transportul deșeurilor nepericuloase se efectuează pe baza formularului de încărcare-descărcare deșeurilor nepericuloase, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 3”. În continuare la art. 20, alin.4, din aceeași reglementare legală se arată că: „fiecare transport de deșeurilor nepericuloase trebuie să fie însoțit de un formular de încărcare-descărcare deșeurilor nepericuloase”.

De asemenea, la art. 20, 21 și 22 se menționează modalitatea de completare a formularului, obligațiile expeditorului, transportatorului și ale destinatarului. Menționăm că, în conformitate cu prevederile anexei nr. 2 – Lista cuprinzând deșeurile, inclusiv deșeurile periculoase, cod 17.05 din H.G. nr.856/2002 privind evidența gestiunii deșeurilor, pământul rezultat din excavații reprezintă deșeu nepericulos.

Având în vedere precizările de mai sus, din verificarea, prin sondaj, a situațiilor de plată acceptate la plata unor lucrări de investiții și reparații capitale, s-a constatat că executantul a înscris și s-au decontat lucrări constând în transport de pământ excavat, fără ca pentru aceste operațiuni să existe documente justificative obligatorii, respectiv formulare de încărcare - descărcare întocmite conform prevederilor legale, din care să rezulte efectuarea acestuia.

Cauza abaterii constatate e o reprezintă neverificarea legalității, realității și conformității cu legislația aplicabilă a situațiilor de lucrări acceptate la plată.

Au fost încălcate prevederile:

- art. 51 alin.(1) și (3) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare,

Valoarea estimativă a erorii totale este de **51.583 lei**, din care 46.410 lei reprezintă paguba generate de includerea în situațiile de decontare a unor elemente nelegale, iar 5.173 lei reprezintă valoare accesoriilor aferente pagubei calculate.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate se regăsesc în înregistrarea unor obligații către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, precum și în utilizarea nelegală a creditelor bugetare și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate

E.2.3. Acceptarea devizelor ofertă și în consecință decontarea unor situații de lucrări la obiective de investiții/reparații capitale conținând tarife orare mai mari decât cele practicate de executantul lucrărilor

Cu ocazia auditului, în evaluarea modului de respectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării/cheltuirii fondurilor publice, am procedat la verificarea unor date și situații suplimentare pentru a ne asigura asupra îndeplinirii principiului bunei gestiuni financiare, precum și pentru a urmări modul în care entitatea auditată a întreprins toate măsurile pentru a asigura respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

Din verificarea modului de acceptare a ofertelor depuse, în vederea derulării lucrărilor de investiții/reparații capitale s-au constatat abateri constând în neanalizarea și în consecință acceptarea în ofertele depuse a unor tarife orare de manoperă directă diferite față de cele reale.

Constatănd că în cursul anului 2015, pentru aceleași tipuri de lucrări, chiar și același executant, s-au depus oferte conținând tarife orare privind manopera directă diferite de la o

periodă la alta, prin sondaj, pentru un număr de 7 (șapte) operatori economici am solicitat cu adresa nr.1247/18.05.2016 de la Inspectoratul Teritorial de Muncă Bihor informații referitoare la angajații acestor societăți din registru general de evidența a salariaților (Revisal).

Cu adresa nr.11440/BCCMMRM/19.05.2016 ITM Bihor a prezentat Camerei de Conturi Bihor, din aplicația informatică „Revisal”, informații referitoare la: identificarea tuturor salariaților - numele, prenumele, codul numeric personal, data angajării, funcția/ocupația conform specificației Clasificării Ocupațiilor din România (COR), tipul contractului individual de muncă, durata normală a timpului de muncă și repartizarea acestuia, salariul, sporurile și cuantumul acestora, precum și alte date.

Având în vedere prevederile - pct. 1 la formular F3 din Anexa 1 a ORDIN MDLPL nr. 863 din 2 iulie 2008, actualizat, pentru aprobarea instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din H.G. nr.28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, care arată: „1. Cheltuielile directe sunt constituite din următoarele: (...) m - cheltuieli aferente consumurilor cu mâna de lucru, în care se cuprinde valoarea manoperei muncitorilor direct productivi, coroborate cu prevederile Ordin MLPTL nr.1568/2002 care definește manopera ca fiind „tarifele medii orare” s-a procedat la analiza bazei de date selectate din aplicația informatică „Revisal”, comunicată în format electronic de ITM Bihor.

Analizând situația salariilor de încadrare pentru personal direct productiv în construcții raportate la timpul de muncă pentru care sunt încadrați angajații am identificat tarife orare în cuantumuri inferioare celor înscrise de unele societăți în devizele de lucrări pentru obiectivele de investiții realizate.

Se impune a se menționa faptul că angajatorii, respectiv executanții lucrărilor de construcții prin încasarea valorii manoperei mai mari decât cea pe care o înscriu în statele de plată și pe care o achită angajaților, în mod nelegal încasează prin situațiile de lucrări un volum al contribuțiilor sociale ale angajatorului în cuantum mai mare (prin aplicarea procentelor legale la valoarea manoperei mai mari decât cea reală) decât suma declarată a acestor contribuții și în consecință achită bugetului consolidat al statului.

Faptul că decontarea lucrărilor s-a realizat potrivit ofertei depusă în procedura de achiziție a lucrărilor, conținând elemente de cheltuieli asupra cărora răspunderea realității și legalității acestora le revine ofertanților, nu reprezintă un argument al neanalizării tuturor elementelor din devizele de lucrări, în faza de verificare a realității lucrărilor executate.

Astfel, a lua măsurile legale impuse de art. 5 din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventive, privind buna gestiune financiară, potrivit căruia „(1) persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”, permite și mai mult, obligă persoanele care gestionează fonduri publice să ia acele măsuri, să întreprindă acele acțiuni legale care să confere siguranța asupra realității și legalității datelor, informațiilor și elementelor din situațiile care stau la baza efectuării plăților din bugetul public.

Verificarea realității lucrărilor nu poate și nici nu trebuie să fie limitată doar la confruntarea lucrărilor factice cu cele decontate prin situațiile de lucrări. Nu există interdicții legale sau limitări în acțiunile pe care pot și sunt obligați să le întreprindă beneficiarii lucrărilor – respectiv aceia care sunt gestionarii fondurilor publice.

Informațiile depuse de executanții lucrărilor la diferite instituții publice – exemplificăm: ITM Bihor, DGFP Cluj, etc, pot fi accesate, în baza unor solicitări, în condițiile în care se dorește asigurarea asupra realității elementelor de cheltuieli decontate prin situațiile de plată a lucrărilor.



Concret,

a) În situațiile de lucrări executate de SC Constructorul Sălard SRL pentru realizarea obiectivelor de investiții: Reabilitare parametric exterior învelitori la Palatul Vulturul Negru, Cetatea Oradea, Reabilitare Sala sport C.N. Emanuil Gojdu, s-au acceptat spre decontare cheltuieli aferente consumurilor cu mâna de lucru, reprezentând valoarea manoperei muncitorilor direct productivi, după cum rezultă din formularul C7 - lista consumurilor cu mâna de lucru, pe baza unor tarife orare de 10 lei/h, 8,5 lei/h și 9,5 lei/h, în condițiile în care în anul 2015, tariful orar mediu, conform datelor comunicate către ITM a fost de 7,55 lei/h.

Procedând la recalcularea cheltuielilor aferente consumurilor cu mâna de lucru, luând în calcul valoarea manoperei muncitorilor direct productivi la tariful orar de 7,55 lei/h - tariful mediu acordat de constructorul executant angajaților săi cu meserii în domeniul construcțiilor, din cele practicate la încadrarea acestor angajați, s-au stabilit diferențe la lucrările executate, acceptate la plată și plătite executantului, diferențe ce constituie plăți nelegale în sumă de 227.125 lei (158.318,43+19.758,08+49.048,19) lei, aferent cărora s-au cuantificat majorări de întârziere la plată în sumă de 18.170 lei.

b) În situațiile de lucrări executate de SC Elcont Impex SRL pentru realizarea obiectivelor de Reparatii curente Spitalul Județean, CN Mihai Eminescu și reparatii curente Strada Cazaban, s-au acceptat spre decontare cheltuieli aferente consumurilor cu mâna de lucru, reprezentând valoarea manoperei muncitorilor direct productivi, după cum rezultă din formularul C7 - lista consumurilor cu mâna de lucru, pe baza unor tarife orare de 9 lei/h, 7 lei/h și 7,85 lei/h, în condițiile în care în anul 2015, tariful orar mediu, conform datelor comunicate către ITM a fost de 5,95 lei/h.

Procedând la recalcularea cheltuielilor aferente consumurilor cu mâna de lucru, luând în calcul valoarea manoperei muncitorilor direct productivi la tariful orar de 5,95 lei/h - tariful mediu acordat de constructorul executant angajaților săi cu meserii în domeniul construcțiilor, din cele practicate la încadrarea acestor angajați, s-au stabilit diferențe la lucrările executate, acceptate la plată și plătite executantului, diferențe ce constituie plăți nelegale în sumă de 40.686, aferent cărora s-au cuantificat majorări de întârziere la plată în sumă de 3.255 lei.

c) În situațiile de lucrări executate de SC Igna Construct SRL pentru realizarea obiectivelor de investiții "Racord Termic Sinagoga Zion" și Reabilitare str Armatei Romane, s-au acceptat spre decontare cheltuieli aferente consumurilor cu mâna de lucru, reprezentând valoarea manoperei muncitorilor direct productivi, după cum rezultă din formularul C7 - lista consumurilor cu mâna de lucru, pe baza unor tarife orare de 18 lei/h și 12 lei/h și în condițiile în care în anul 2015, tariful orar mediu, conform datelor comunicate către ITM a fost de 7,04 lei/h.

Procedând la recalcularea cheltuielilor aferente consumurilor cu mâna de lucru, luând în calcul valoarea manoperei muncitorilor direct productivi la tariful orar de 7,04 lei/h - tariful mediu acordat de constructorul executant angajaților săi cu meserii în domeniul construcțiilor, din cele practicate la încadrarea acestor angajați, s-au stabilit diferențe la lucrările executate, acceptate la plată și plătite executantului, diferențe ce constituie plăți nelegale în sumă de 76.854 lei aferent cărora s-au cuantificat majorări de întârziere la plată în sumă de 6.148 lei.

Cauzele și împrejurările care au făcut posibilă acceptarea unor situații de lucrări ce conțin elemente de cheltuieli nejustificate, precum și efectuarea de plăți mai mari decât cele real datorate constau în:

- nesolicitarea unor clarificări la momentul acceptării ofertelor depuse, în condițiile în care ofertele conțineau tarife orare aferente manoperei peste valorile practicate de o mare parte a furnizorilor de astfel de servicii ale entității auditate, pentru a se asigura asupra respectării realității costurilor executanților;



- nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a formelor de control intern prin neverificarea sau verificarea superficială a situațiilor de plată prezentate de executanți;
- neurmărirea modului de derulare a contractului în ceea ce privește realitatea lucrărilor executate, respectiv neefectuarea operațiunii de lichidare a cheltuielilor pentru lucrările executate;
- neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederilor legale în vigoare care sunt aplicabile propunerilor de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului buneii gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor.

Au fost încălcate următoarele acte normative :

- pct. 1 la formular F3 din Anexa 1 a ORDIN MDLPL nr. 863 din 2 iulie 2008, actualizat, pentru aprobarea instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din H.G. nr.28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții,
- art.14 (3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ,
- Ordinul MFP nr. 1792/2002 – pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXA 1 la norme, în special prevederile referitoare la ”lichidarea cheltuielilor”,
- Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv modificată și completată: - art.10 (4) și 10 (5).

Valoarea estimativă a abaterii este în cuantum total de **372.238 lei**, din care 344.665 lei reprezentând cuantumul pagubei creată bugetului local, aferent căreia s-au determinat accesorii în sumă de 27.573 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor prezentate constau în înregistrarea unor obligații către prestatorii de lucrări, mai mari decât cele real datorate, care au majorat în mod nejustificat atât plățile efectuate, cât și valoarea cheltuielilor entității.

E.3. Acordarea subvențiilor pentru acoperirea pierderile induse de prestarea serviciilor publice de transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație în sistem centralizat

E.3.1. Majorarea nejustificată și nelegală a subvențiilor acordate către SC Termoficare SA de U.A.T.M Oradea

Urmare acțiunii de control a ”situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale” efectuată de către Camera de Conturi Bihor, în perioada 17.03.2016 – 29.04.2016 la **S.C. Termoficare Oradea S.A.**, din verificarea modului de calcul a sumelor înscrise în deconturile justificative care au stat la baza solicitării subvențiilor pentru exploatare au fost constatate abateri constând în solicitarea de către societate și în acceptarea și acordarea unui cuantum al subvențiilor mai mare decât cel legal.

Concret, în perioada 2013-2015 modalitatea și condițiile concrete de acordare a acestor subvenții (compensații), au fost reglementate de:

- **în perioada 2013-11.09.2014** prin Ordinul nr.252/2009, Ministerului Administrației și Internelor și al Ministerului Finanțelor Publice, pentru aprobarea Schemei de ajutor de stat acordat operatorilor economici care prestează serviciul de interes economic general de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice în sistem centralizat

către populație, care la art.12 (alin.2) litera c menționează: "măsurile de ajutor de stat constau în: (...) c) **alocarea de la bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale a unor sume pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciilor publice de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație, în sistem centralizat, și neacceptate în preț/tarif, conform art. 5² din Ordonanța Guvernului nr. 36/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 483/2006, cu modificările și completările ulterioare;**

- **în perioada 11.09.2014-2015** prin Ordinul nr. 1.121/2014, Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și al Ministerului Finanțelor Publice, pentru aprobarea Schemei de ajutor de stat acordat în perioada 2014-2019 operatorilor economici care prestează serviciul de interes economic general de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice în sistem centralizat către populație, care la art.26 (alin.2) litera b menționează: "măsurile de ajutor de stat constau în: (...) b) **alocarea de la bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale a unor sume pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciilor publice de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație în sistem centralizat și neacceptate în preț/tarif, conform art. 52 din Ordonanța Guvernului nr. 36/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 483/2006, cu modificările și completările ulterioare.**

Ordinele sus menționate au fost emise de ministerele de resort având în vedere prevederile art.9 din OG nr.36/2006, conform căruia " În baza prevederilor prezentei ordonanțe, Ministerul Administrației și Internelor elaborează o schemă de ajutor de stat cu respectarea prevederilor Deciziei Comisiei din 28 noiembrie 2005 nr. 2005/842/CE privind aplicarea articolului 86 alineatul (2) din Tratatul CE la ajutorul de stat, sub forma compensației pentru obligația de serviciu public, acordat anumitor întreprinderi cărora le-a fost încredințată prestarea unui serviciu de interes economic general, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE) nr. L 312 din 29 noiembrie 2005" și în considerarea Deciziei Comisiei 2012/21/UE din 20 decembrie 2011 privind aplicarea articolului 106 alineatul (2) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene în cazul ajutoarelor de stat sub formă de compensații pentru obligația de serviciu public acordate anumitor întreprinderi cărora le-a fost încredințată prestarea unui serviciu de interes economic general.

Precizăm faptul că, în conformitate cu prevederile:

- art.10 din Ordinul nr.252/2009 "**pentru a beneficia de prevederile prezentei scheme, operatorii economici trebuie să dețină acte necesare, din care să rezulte:**

- a) natura și durata obligațiilor serviciului public;
- b) întreprinderea și teritoriul implicat;
- c) natura oricăror drepturi exclusive sau speciale încredințate întreprinderii;
- d) **parametrii de calcul, control și revizuire a compensării**".

- art.24 din Ordinul nr.1121/2014 "**pentru a beneficia de prevederile prezentei scheme, operatorii economici trebuie să dețină actul/actele prin care li s-a încredințat prestarea serviciilor publice de interes economic general, din care să rezulte:**

- a) conținutul și durata obligațiilor de serviciu public;
- b) denumirea întreprinderii și, dacă este cazul, teritoriul în cauză;
- c) natura drepturilor exclusive sau speciale acordate întreprinderii de către autoritatea care acordă aceste drepturi;
- d) o descriere a mecanismului de compensare și a parametrilor aplicați pentru calculul, controlul și reexaminarea compensației;
- e) **modalitățile de evitare a supracompensării și de recuperare a eventualelor supracompensării.**

(2) Pentru respectarea art. 4 lit. f) din Decizia Comisiei 2012/21/CE, din actul/actele de atribuire a serviciului de interes economic general trebuie să rezulte o trimitere la respectiva decizie".

Obligatorietatea emiterii de acte administrative prin care să se prevadă pentru fiecare operator economic al serviciilor de producere, transport, furnizare și distribuție a energiei termice: natura și întinderea obligațiilor prestării serviciului public; operatorul economic și teritoriul implicat; natura drepturilor speciale sau exclusive acordate operatorului economic în cauză; parametrii pentru calcularea compensațiilor, precum și a unui profit rezonabil pentru operatorii economici care prestează serviciul public și modalitățile de recuperare a supracompensărilor și de intervenție a autorității în cazul subcompensărilor, revine autorităților administrației publice locale implicate, fiind prevăzută la art.6 și 7 din OG nr.36/2006.

Cu toate că în contractul de delegare a gestiunii serviciului și nici în caietul de sarcini sau în regulamentul serviciului nu a fost stabilit mecanismul de compensare și nici parametrii aplicați pentru calculul, controlul și reexaminarea compensației, SC Termoficare Oradea SA a beneficiat în perioada verificată (2013-2015) de compensații pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciilor publice de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație în sistem centralizat.

În virtutea art. 5² din OG nr. 36/2006(*actualizată*) privind unele măsuri pentru funcționarea sistemelor centralizate de alimentare cu energie termică a populației**), ce arată că: "pierderile induse de prestarea serviciilor publice de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație în sistem centralizat, înregistrate de operatorii economici din subordinea autorităților administrației publice locale, pot fi acoperite din bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale". UATM Oradea a acordat subvenții de exploatare operatorului economic SC Termoficare Oradea SA, de la înființare și până la data de 31.12.2015, în sumă totală de 52.075.906 lei, din care:

- în anul 2013 – 14.114.013 lei;
- în anul 2014 – 22.807.811 lei;
- în anul 2015 – 15.154.082 lei.

Din verificarea modului de calcul a sumelor înscrise în deconturile justificative care au stat la baza solicitării subvențiilor pentru exploatare au fost constatate nereguli care au generat prejudicierea bugetului local cu suma totală de **7.195.474 lei** și care au fost determinate de:

a) includerea în calculul sumelor solicitate UATM Oradea a contravalorii pierderilor aferente energiei termice livrate populației din comuna Sânmartin

În conformitate cu prevederile art. 6 (4) din OG nr. 36/2006(*actualizată*) privind unele măsuri pentru funcționarea sistemelor centralizate de alimentare cu energie termică a populației**), "în calculul prețurilor și tarifelor locale vor fi luate în considerare costurile justificate ale activităților de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice, inclusiv cheltuielile aferente dezvoltării și modernizării SACET, pierderile tehnologice, cheltuielile pentru protecția mediului, precum și o cotă de profit, dar nu mai mult de 5%".

Cu toate că ambele autorități ale administrației publice locale implicate (Municipiul Oradea și Comuna Sânmartin) au aprobat tarifele locale de transport/distribuție și furnizare a energiei termice, subvenția de exploatare a fost calculată și solicitată doar de la UATM Oradea pentru întreaga cantitate de energie termică livrată, inclusiv a celei livrate locuitorilor comunei Sânmartin. În aceste condiții sumele alocate de UATM Oradea ca și subvenție de exploatare în perioada 2013-2015 exced nivelului maxim ce putea fi aprobat pentru energia termică livrată populației din municipiul Oradea cu suma de **736.253 lei**, din care:

- Pentru anul 2013 – 160.389 lei;
- Pentru anul 2014 – 342.606 lei;
- Pentru anul 2015 – 233.258 lei.

b) nediminuarea valorii pierderilor induse de prestarea serviciilor publice de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație în sistem

centralizat cu sumele recuperate prin aplicarea tarifelor aprobate care includ în structura lor și contravaloarea "energiei termice cumpărate de la terți pentru energia pierdută în transport/distribuție"

Din verificarea modului de stabilire/respectare a prețurilor locale de furnizare a energiei termice și de reflectare în contabilitate a veniturilor rezultate din facturarea energiei termice s-a constatat că deși în structura pe elemente de cheltuieli a tarifelor aprobate pentru transportul/furnizarea energiei termice și pentru distribuția/furnizarea energiei termice în municipiul Oradea a fost cuprinsă contravaloarea "energiei termice cumpărate de la terți pentru energia pierdută în transport/distribuție", nivelul acesteia nu a fost exclus la calculul subvențiilor pentru exploatare solicitate în perioada 2013-2014.

Urmare celor prezentate la pct.a și b și a recalculării valorii maxime a subvențiilor de exploatare care puteau fi aprobate de CL Oradea și alocate de UATM Oradea în perioada 2013-2015 este de 44.880.432 lei, față de care entitatea a solicitat 63.455.836 lei și a încasat până la finele anului 2015 suma de 52.075.906 lei, după cum urmează:

Anul	Subvenții conform decont Oradea	Subvenții încasate de la UATM Oradea	Subvenții real justificate Oradea	Subvenții real justificate Sînmartin	Subvenții încasate nejustificat de la UATM Oradea
0	1	2	3	4	5=2-3
2013	15.160.634	14.114.013	10.540.816	160.389	3.573.197
2014	34.728.069	22.807.811	20.981.683	342.606	1.826.128
2015	13.567.133	15.154.082	13.357.933	233.258	1.796.149
Total	63.455.836	52.075.906	44.880.432	736.253	7.195.474

Diferența dintre valoarea subvențiilor încasate de la UATM Oradea în perioada 2013-2015 și a celor real cuvenite este de 7.195.474 lei, sumă cu care a fost prejudiciat bugetul local al Municipiului Oradea, din care:

- 736.253 lei, subvenții alocate pentru acoperirea pierderilor aferente energiei termice livrate populației din comuna Sînmartin;

- 6.459.221 lei, subvenții care în realitate sunt acoperite din tarifele încasate de la populație.

Menționăm faptul că în anul 2015 entitatea a ținut cont de cuantumul pierderilor acceptate în tarifele de facturare, dar potrivit "situației încasărilor de subvenție pentru anul 2015" a încasat mai mult cu 1.586.949 lei decât subvenția justificată prin deconturile depuse (15.154.082 lei față de 13.567.133 lei), sumă care potrivit funcțiunii contului 445 "Subvenții" trebuia tratată și evidențiată în contul 472 (venituri în avans), fiind aferentă perioadelor următoare.

Cauza abaterii constatată a fost determinată de:

- neemiterea de către autoritățile administrației publice locale implicate a unor acte administrative prin care să se prevadă parametrii pentru calcularea compensațiilor și modalitățile de recuperare a supracompensărilor și de intervenție a autorității în cazul subcompensărilor;

- neîntocmirea anuală a bilanțului energetic;

- neluarea de către unitatea administrativ-teritorială furnizoare de ajutor de stat a măsurilor de evitare a supracompensării serviciului, prin efectuarea de verificări anuale ori prin asigurarea că astfel de verificări sunt făcute pentru a se constata dacă serviciile publice pentru care s-au acordat alocări de compensații (subvenții) primesc sau nu compensări mai mari decât

cuantumul determinat conform prevederilor Ordinului nr.252/2009 și ale Ordinului nr.1121/2014.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

• **Legea nr. 325 din 14 iulie 2006 (*actualizată*)** serviciului public de alimentare cu energie termică:- ART. 35 – "alin (1)lit a),b),c)d)și e);

- Art.40(1) (3)

OG nr. 36/2006 (*actualizată*) privind unele măsuri pentru funcționarea sistemelor centralizate de alimentare cu energie termică a populației**)

- ART. 6 "lit a), b), c, d),e), ART. 7, ART. 8 "

art.10 și art.12 **din Ordinul Ministerului Administrației și Internelor nr. 252 din 16 octombrie 2009** pentru aprobarea Schemei de ajutor de stat acordat operatorilor economici care prestează serviciul de interes economic general de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice în sistem centralizat către populație, al cărora conținut este detaliat prezentat în descrierea abaterii;

- art. 24 (2) din aceeași prevedere legală,

Ordinul MDRAP nr. 1.121 din 1 iulie 2014 privind aprobarea Schemei de ajutor de stat acordat în perioada 2014-2019 operatorilor economici care prestează serviciul de interes economic general de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice în sistem centralizat către populație

- art.3(1) "- art.24 (1) lit. a),b), c), d), e)

- art.26 (2) Măsurile de ajutor de stat constau în: a) (...);b)

Valoarea abaterii constatate a fost estimată la suma de **7.195.474 lei**, reprezentând subvenții acordate SC Termoficare SA necuvenit de către UATM Oradea în perioada 2013-2015, sumă cu care a fost prejudiciat bugetul local al Municipiului Oradea.

5.2.Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

a) Respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate

Cu ocazia auditului s-a evaluat modul de respectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al unității, precum și în utilizarea fondurilor publice, abaterile de la legalitate și regularitate constatate fiind prezentate detaliat în procesul verbal de constatare încheiat în urma acțiunii de audit.

b)Sistemul de control intern

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi, au examinat cele 5 componente ale acestuia, respectiv: mediul de control al entității; performanța și managementul riscului; sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității; activitățile de control realizate la nivelul entității; auditarea și evaluarea (organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern).

Concluziile rezultate ca urmare a evaluării sistemului de control intern sunt prezentate la pct. 3.8 din prezentul raport.

Urmare evaluării efectuate s-a concluzionat că în perioada supusă verificării, sistemul de control intern a fost proiectat și a funcționat corespunzător, dar există pericolul ca aceste controale, puține la număr, să dea greș în anumite cazuri, condiții în care calificativul acordat sistemului de control intern este **satisfăcător**. Având în vedere deficiențele identificate, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este **mediu**.

c)Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ – teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

S-a constatat că inventarierea patrimoniului prevăzută de Ordinul M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ

și de pasiv, a fost efectuată în baza Dispoziției primarului nr. 3277/08.10.2015 pentru toate elementele de activ și de pasiv ale instituției cu termen de finalizare a lucrărilor până la data de 31.12.2015. Rezultatele inventarierii au fost cuprinse în procesul verbal nr.89658/28.03.2016 cu ocazia finalizării lucrărilor de inventariere a bunurilor la data de 31.12.2015, precum și în registrul inventar la data de 31.12.2015.

Reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității publice s-a realizat în baza Dispoziției nr. 184/6.01.2016. Rezultatele din operațiunea de reevaluare a patrimoniului instituției au fost consemnate în procesul verbal nr. 38617/18.02.2016 și s-a raportat în bilanțul întocmit la data de 31.12.2015. Reevaluarea s-a făcut potrivit Ordinului nr.3471/2008 prin aplicarea indicelui preturilor de consum comunicate de Institutul Național de Statistică asupra valorilor activelor ce se revaluează.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Menționăm faptul că în cadrul deficiențelor identificate se regăsesc și sume care provin din perioadele anterioare la capitolul venituri și cheltuieli astfel că o parte din valoarea estimată a erorilor se referă la perioade anterioare exercițiului financiar auditat, după cum urmează:

Cheltuieli	Erori an precedenți exercițiului bugetar auditat
D.1-impozitul pe clădiri nedeclarate de către contribuabili, nestabilite, neevidențiate și neîncasate	42.893
D.5- gestionarea faunei de interes cinegetic	6.605
TOTAL Venituri	49.498
E.3.1 -subvenții (inclusiv majorările de întârziere aferente- 5.118)	7.597.586
E.1.4- cheltuieli cu prestări servicii nejustificate legal efectuate de SC Oradea Transport Local SA (inclusiv majorările de întârziere aferente- 9.063)	84.562
TOTAL Cheltuieli	7.682.148

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Entități verificate:

1. Grădinița cu Program Prolungit nr. 50 Oradea în calitate de ordonator terțiar de credite ce a efectuat în anul 2015 plăți în sumă totală de 1.301.063 lei, astfel:

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Chelt. de personal	884.880	1.270.600	1.270.560
2.	20	Chelt.mat.bun.serv	25.510	30.510	30.503
		TOTAL ordonator terțiar	910.390	1.301.110	1.301.063

Handwritten signature

2. Școala Gimnazială „Avram Iancu” Oradea în calitate de ordonator terțiar de credite ce a efectuat în anul 2015 plăți în sumă totală de 3.142.031 lei, astfel:

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Chelt. de personal	2.102.520	3.047.590	3.046.148
2.	20	Chelt.mat.bun.serv	59.920	59.920	59.884
3.	57	Ajutoare sociale	-	43.180	35.999
		TOTAL ordonator terțiar	2.162.440	3.150.690	3.142.031

3. Școala Gimnazială „Nicolae Bălcescu” Oradea în calitate de ordonator terțiar de credite ce a efectuat în anul 2015 plăți în sumă totală de 3.494.572 lei, astfel:

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Chelt. de personal	2.252.100	3.355.090	3.348.805
2.	20	Chelt.mat.bun.serv	67.340	77.340	77.327
3.	57	Ajutoare sociale	-	76.500	68.440
		TOTAL ordonator terțiar	2.319.440	3.508.930	3.494.572

4. Școala Gimnazială „Dacia” Oradea în calitate de ordonator terțiar de credite ce a efectuat în anul 2015 plăți în sumă totală de 3.777.234 lei, astfel:

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Chelt. de personal	2.720.170	3.684.210	3.675.831
2.	20	Chelt.mat.bun.serv	78.940	78.940	78.937
3.	57	Ajutoare sociale	-	23.660	22.466
		TOTAL ordonator terțiar	2.799.110	3.786.810	3.777.234

5. Școala Gimnazială „Ioan Slavici” Oradea în calitate de ordonator terțiar de credite ce a efectuat în anul 2015 plăți în sumă totală de 2.132.269 lei astfel:

Nr. crt.	Articol bugetar	Denumire indicator	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	10	Chelt. de personal	1.436.480	2.005.900	2.004.728
2.	20	Chelt.mat.bun.serv	41.680	41.680	41.645
	57	Ajutoare sociale		101.610	85.896
		TOTAL ordonator terțiar	1.478.160	2.149.190	2.132.269

Constatările și concluziile rezultate în urma verificării transferurilor de fonduri publice către Grădinița cu Program Prelungit nr. 50 Oradea, Școala Gimnazială „Avram Iancu” Oradea, Școala Gimnazială „Nicolae Bălcescu” Oradea, Școala Gimnazială „Dacia” Oradea, Școala Gimnazială „Ioan Slavici” Oradea, au fost prezentate detaliat în nota de constatare înregistrată sub nr.165 din data de 26.05.2016, nr.2125 din 27.05.2016, nr.505 din

26.05.2016,nr.1083 din 30.05.2016 și nr. 1188 din data de 27.05.2016 și la pct.II.1 II.2,II.3,II.4 și II.5 din procesul verbal de constatare și se referă la:

7.1 Grădinița cu Program Prelungit nr. 50 Oradea

1. Efectuarea unor plăți care exced prevederile legale privind procedura de executare a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii

Urmare examinării operațiunilor economico-financiare privind cheltuielile de personal, referitor la modul de aplicare al actelor normative care reglementează procedura de plată a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii s-a constatat că au fost efectuate plăți mai mari decât cele real datorate.

Deși hotărârile judecătorești sunt opozabile doar părților, din verificarea efectuată s-a constatat că au fost constituite provizioane și au fost plătite diferențe de drepturi salariale către 1 persoană, care nu a fost cuprinsă în hotărârile judecătorești devenite executorii.

Actele normative încălcate, persoanele cu atribuții, explicațiile date la nota de relații solicitată, consecințele abaterii constatată precum și punctul de vedere al unității verificate sunt detaliat prezentate în nota de constatare încheiată.

Valoarea estimativă a erorii este de 4.348 lei, reprezentând valoarea brută a drepturilor salariale plătite nelegal inclusiv obligațiile față de bugetul consolidat.

7.2. Școala Gimnazială „Avram Iancu”Oradea

1.Reflectarea eronată în evidența contabilă a mijloacelor fixe urmare a cuprinderii în această categorie atât a mijloacelor fixe cât și a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar

Prin Ordinul M.F.P.nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, mijloacele fixe sunt definite în Cap. III - Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct.1.2. Active fixe corporale astfel: „Sunt considerate active fixe corporale obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: au valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și o durată normală de utilizare mai mare de un an”.

În H.G. nr.276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1, valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 2.500 lei.

Din verificarea elementelor patrimoniale cuprinse în listele de inventariere întocmite cu ocazia efectuării operațiunilor de inventariere pe anul 2015, s-a constatat că în categoria mijloacelor fixe au fost cuprinse în mod eronat mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar, având o valoare de intrare mai mică de 2.500 lei.

La data de 31 decembrie 2015, în soldul contului 213” „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, sunt înregistrate bunuri în sumă de 4.459,05 lei, care reprezintă valoarea bunurilor care au valoarea de inventar sub limita impusă de lege, respectiv 2.500 lei. (anexa nr.1).În soldul contului 214,, Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție și altele ”, sunt evidenciate bunuri în valoare de 67.353,37 lei, din care 24.170,31 lei reprezintă valoarea bunurilor care au valoarea de inventar sub limita impusă de lege, respectiv 2.500 lei.

Actele normative încălcate, persoanele cu atribuții, explicațiile date la nota de relații solicitată, consecințele abaterii constatată precum și punctul de vedere al unității verificate sunt detaliat prezentate în nota de constatare încheiată

Valoarea estimativă a abateri constatate este de 28.629,36 lei și reprezintă valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar înregistrate eronat în contul de imobilizări corporale.

7.3 . Școala Gimnazială „Nicolae Bălcescu”Oradea

7.3.1. Reflectarea eronată în evidența contabilă a mijloacelor fixe urmare a cuprinderii în această categorie atât a mijloacelor fixe cât și a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar

Prin Ordinul M.F.P.nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, mijloacele fixe sunt definite în Cap. III - Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct.1.2. Active fixe corporale astfel: „Sunt considerate active fixe corporale obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: au valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și o durată normală de utilizare mai mare de un an”.

În H.G. nr.276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1, valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 2.500 lei.

Din verificarea elementelor patrimoniale cuprinse în listele de inventariere întocmite cu ocazia efectuării operațiunilor de inventariere pe anul 2015, s-a constatat că în categoria mijloacelor fixe au fost cuprinse în mod eronat mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar, având o valoare de intrare mai mică de 2.500 lei.

La data de 31 decembrie 2015, în soldul contului 214,, Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție și altele”, sunt evidenciate bunuri în valoare de 116.350,70 lei, din care 5.733,64 lei reprezintă valoarea bunurilor care au valoarea de inventar sub limita impusă de lege, respectiv 2.500 lei.

Pe total unitate, valoarea bunurilor înregistrate eronat în contul de mijloace fixe însumează 5.733,64 lei, cu mențiunea că acestea au fost amortizate integral la data de 31 decembrie 2015.

Din cele prezentate mai sus, rezultă faptul că în evidența contabilă a entității la data verificării, imobilizările corporale sunt înregistrate eronat, întrucât acestea nu îndeplinesc condițiile impuse de prevederile legale prezentate mai sus.

Actele normative încălcate, persoanele cu atribuții, explicațiile date la nota de relații solicitată, consecințele abaterii constatată precum și punctul de vedere al unității verificată sunt detaliat prezentate în nota de constatare încheiată

Valoarea estimativă a abateri constatate este de 5.733,64 lei și reprezintă valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar înregistrate eronat în contul de imobilizări corporale.

7.3.2. Efectuarea unor plăți care exced prevederile legale privind procedura de executare a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii

Urmare examinării operațiunilor economico-financiare privind cheltuielile de personal, referitor la modul de aplicare al actelor normative care reglementează procedura de plată a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii s-a constatat că au fost efectuate plăți mai mari decât cele real datorate.

Deși hotărârile judecătorești sunt opozabile doar părților, din verificarea efectuată s-a constatat că au fost constituite provizioane și au fost plătite diferențe de drepturi salariale unor persoane, care nu au fost cuprinse în hotărârile judecătorești devenite executorii.

Actele normative încălcate, persoanele cu atribuții, explicațiile date la nota de relații solicitată, consecințele abaterii constatată precum și punctul de vedere al unității verificate sunt detaliat prezentate în nota de constatare încheiată

Valoarea estimativă a erorii este de 152.062 lei, reprezentând valoarea brută a drepturilor salariale plătite nelegal în sumă de 122.584 lei la care se adaugă obligațiile față de bugetul consolidat în sumă de 29.478 lei

7.4. Școala Gimnazială „Dacia” Oradea

7.4.1. Efectuarea unor plăți care exced prevederile legale privind procedura de executare a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii

Urmare examinării operațiunilor economico-financiare privind cheltuielile de personal, referitor la modul de aplicare al actelor normative care reglementează procedura de plată a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii s-a constatat că au fost efectuate plăți mai mari decât cele real datorate.

Deși hotărârile judecătorești sunt opozabile doar părților, din verificarea efectuată s-a constatat că au fost constituite provizioane și au fost plătite diferențe de drepturi salariale unei persoane, care nu au fost cuprinse în hotărârile judecătorești devenite executorii.

Actele normative încălcate, persoanele cu atribuții, explicațiile date la nota de relații solicitată, consecințele abaterii constatată precum și punctul de vedere al unității verificate sunt detaliat prezentate în nota de constatare încheiată

Valoarea estimativă a erorii este de 5.052 lei, reprezentând valoarea brută a drepturilor salariale plătite nelegal în sumă de 3.898 lei la care se adaugă obligațiile față de bugetul consolidat în sumă de 1.194 lei.

7.5. Școala Gimnazială „Ioan Slavici” Oradea

7.5.1. Reflectarea eronată în evidența contabilă a mijloacelor fixe urmare a cuprinderii în această categorie atât a mijloacelor fixe cât și a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar

Prin Ordinul M.F.P.nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, mijloacele fixe sunt definite în Cap. III - Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct.1.2. Active fixe corporale astfel: „Sunt considerate active fixe corporale obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: au valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și o durată normală de utilizare mai mare de un an”.

În H.G. nr.276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1, valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 2.500 lei.

Din verificarea elementelor patrimoniale cuprinse în listele de inventariere întocmite cu ocazia efectuării operațiunilor de inventariere pe anul 2015, s-a constatat că în categoria mijloacelor fixe au fost cuprinse în mod eronat mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar, având o valoare de intrare mai mică de 2.500 lei.

La data de 31 decembrie 2015, în soldul contului 214,, Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție și altele”, sunt evidentiaste bunuri în valoare de 58.318,08 lei, din care

7.651 lei reprezintă valoarea bunurilor care au valoarea de inventar sub limita impusă de lege, respectiv 2.500 lei.

Pe total unitate, valoarea bunurilor înregistrate eronat în contul de mijloace fixe însumează 7.651 lei, cu mențiunea că acestea au fost amortizate integral la data de 31 decembrie 2015.

Din cele prezentate mai sus, rezultă faptul că în evidența contabilă a entității la data verificării, immobilizările corporale sunt înregistrate eronat, întrucât acestea nu îndeplinesc condițiile impuse de prevederile legale prezentate mai sus.

Actele normative încălcate, persoanele cu atribuții, explicațiile date la nota de relații solicitată, consecințele abaterii constatată precum și punctul de vedere al unității verificate sunt detaliat prezentate în nota de constatare încheiată.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 7.651 lei și reprezintă valoarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar înregistrate eronat în contul de immobilizări corporale.

7.5.2. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a provizioanelor pentru plata unor sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii.

În timpul misiunii de audit financiar desfășurate pe anul 2014 la U.A.M.Oradea s-au verificat și provizioanele înregistrate în contabilitate reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2011, precum și modul în care au fost aplicate prevederile O.U.G nr. 71/2009 privind plata unor sume prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 230/2011, în anii 2012, 2013.

Auditul a urmărit respectarea prevederilor O.M.F.P nr. 24 din 9 ianuarie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 prin care s-a prevăzut ca obligație pentru instituțiile publice de a efectua o inventariere a datoriilor reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2011, a căror plată se va efectua eşalonat în perioada 2012-2016, potrivit prevederilor O.U. G nr. 71/2009 privind plata unor sume prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 230/2011.

Aceste datorii trebuiau înregistrate în contabilitate ca provizioane, potrivit O.M.F.P nr.1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (6812 "Cheltuieli operaționale privind provizioanele = 1511 "Provizioane pentru litigii", **valoarea recunoscută ca provizion trebuia să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.**

Înregistrarea provizioanelor s-a efectuat de către unitatea școlară fiind cuprinse în bilanțul contabil la data de 31.12.2011. La 31.12.2015, valoarea provizioanelor reflectate în soldul contului 151 "Provizioane pentru litigii", este de 187.165 lei.

Din verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a exactității sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, a rezultat că soldul contului 1511 "*Provizioane pentru litigii*", nu reflectă, conform prevederilor legale, cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligațiilor de plată reprezentând drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești, în speță fiind vorba de drepturi obținute în instanță de personalul din unitate.

Din centralizarea sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului, anexa nr.5, s-a constatat că valoarea provizioanelor la data de 31.12.2015 este de numai 187.165 lei(diferențe de primit +contribuții +inflație),mai puțin cu suma de **183.351 lei** decât suma **care trebuie să se plătească**.

În aceste condiții, valoarea provizionului constituit a fost mai mic decât valoarea costurilor necesare pentru stingerea obligațiilor de plată prevăzute de titlurile executorii.

Actele normative încălcate, persoanele cu atribuții, explicațiile date la nota de relații solicitată, consecințele abaterii constatată precum și punctul de vedere al unității verificată sunt detaliat prezentate în nota de constatare încheiată

Valoarea estimată a abaterilor este de 183.351 lei, reprezentând provizioane înregistrate eronat (în minus).

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia, dacă este cazul

Abaterile menționate mai sus au fost prezentate reprezentanților UATM Oradea, după care, s-au pus încă odată în discuție prevederile legale care reglementează fiecare domeniu în care au fost constatate abaterile, pentru fiecare constatare, echipa de audit solicitând punctul de vedere al conducerii executive a entității, pentru fiecare constatare, echipa de audit solicitând punctul de vedere al conducerii executive a entității.

În legătură cu constatările, concluziile și recomandările consemnate la pct. A.1., B.1, B.2, B.3, B.4, C.1, D.1, D.2, D.3, D.4, D.5, D.6, E.1.1, E.1.2, E.1.3, E.1.4, E.1.5, E.1.6, E.2.1, E.2.2, F.3.1, F.3.2, F.3.3, F.3.4, F.3.5 din procesul verbal de constatare nu au fost exprimate puncte de vedere divergente.

În legătură cu constatările, concluziile și recomandările formulate la pct. E.2.3, E.3.1 din procesul verbal de constatare, au fost exprimate puncte de vedere divergente.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

În timpul misiunii de audit au fost aduse la cunoștința managementului entității toate abaterile de la legalitate și regularitate constatate, precum și consecințele economico-financiare ale acestora. Conducerea entității a luat unele măsuri pentru remedierea erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, măsuri prezentate în mod detaliat în cadrul procesului verbal de constatare la fiecare punct în parte, și anume:

Pct.I. A.1, B.3, C.1, D.1, D.2, D.3, D.5, D.6, E.1.1, E.1.2, E.1.3, E.1.4, E.1.5, E.2.3, E.3.1. pct II.1, Pct.II.3.2, II.4 - entitatea nu a luat măsuri în timpul misiunii de audit.

Pct. B.1- abaterile constatate au fost prezentate conducerii unității care și-a însușit cele constatate iar cu notele contabile nr.4 și nr.6/04.2016 și nr.7/06.2016 s-a efectuat înregistrarea în evidența contabilă a entității auditate a valorii recepțiilor activelor fixe.

Pct.B.2.- unitatea a luat măsuri de remediere a abaterii și cu NC nr.5/27.05.2016 s-a efectuat înregistrarea în evidența contabilă a entității auditate a corectării valorii domeniului public.

Pct.B.4.-unitatea a luat măsuri de remediere a abaterii și cu cu NC nr.1 și nr.2/31.05.2016 valoarea garanțiilor constituite la bănci comerciale s-a înregistrat în contabilitate pe seama contului 805.10.

Pct.D.4.- unitatea a luat măsuri de remediere a abaterii astfel: - din sumele constatate suplimentar precum și dobânzile calculate au fost recuperate în totalitate de **4.190 lei (3.472 lei** - taxă regularizare datorată de persoane fizice + **718 lei** – majorări de întârziere la plată), s-au cuprins în planul de inspecție fiscală persoanele juridice care nu au depus documentația în vederea realizării operațiunilor de regularizare a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire

Pct.E.1.6.- unitatea a luat măsuri de remediere a abaterii astfel:

- la prejudiciul în sumă de 44.537 lei s-a calculat majorări de întârziere în sumă de, suma totală de 8.908 lei s-a recuperat prin factura storno nr.6812/30.06.2016 și prin încasarea sumelor conform procesului verbal de compensare nr. 176056/30.06.2016, operațiunea fiind înregistrată în contabilitate.

Pct.E.2.1.- unitatea a luat măsuri de remediere a abaterii astfel:

- prejudiciul în sumă de **2.596 lei** a fost recuperat de la SC Deni – Flor SRL în baza facturii storno nr.3140/24.06.2016, a Procesului Verbal de Compensare nr.170927/24.06.2016, iar majorările de întârziere calculate în sumă de **208 lei** s-a recuperat cu OP nr.138/28.06.2016, în baza facturii emisă de instituție nr.3375/28.06.2016 ;

- prejudiciul în sumă de **6.837 lei** a fost recuperat de la SC Dumexim SRL în baza facturii storno nr.959/27.06.2016 și cu OP nr.1/28.06.2016, iar majorările de întârziere calculate în sumă de **547 lei** s-a recuperat cu OP nr.1/28.06.2016, în baza facturii emisă de instituție nr.3378/28.06.2016;

- prejudiciul în sumă de **2.267 lei** a fost recuperat de la SC Constructorul Sălard SRL în baza facturii storno nr.1183 și nr.1184/27.06.2016, a Procesului Verbal de Compensare nr.175006/29.06.2016, iar majorările de întârziere calculate în sumă de **181 lei** s-a recuperat cu OP nr.872 și nr.873/28.06.2016, în baza facturilor emise de instituție nr.3366 și nr.3367/28.06.2016.

Pct.E.2.2.- unitatea a luat măsuri de remediere a abaterii astfel:

- prejudiciul în sumă de **1.288 lei** a fost recuperat de la SC Deni – Flor SRL în baza facturii storno nr.3140/24.06.2016, a Procesului Verbal de Compensare nr.170927/24.06.2016, iar majorările de întârziere calculate în sumă de **103 lei** s-a recuperat cu OP nr.138/28.06.2016, în baza facturii emisă de instituție nr.3375/28.06.2016;

- prejudiciul în sumă de **4.144 lei** a fost recuperat de la SC Dumexim SRL în baza facturii storno nr.959/27.06.2016 și cu OP nr.1/28.06.2016, iar majorările de întârziere calculate în sumă de **331 lei** s-a recuperat cu OP nr.1/28.06.2016 , în baza facturii emisă de instituție nr.3378/28.06.2016;

- prejudiciul în sumă de **13.641 lei** a fost recuperat de la SC Constructorul Sălard SRL în baza facturii storno nr.1182/27.06.2016, a Procesului Verbal de Compensare nr.175006/29.06.2016, iar majorările de întârziere calculate în sumă de **1.693 lei** s-a recuperat cu OP nr.874/28.06.2016, în baza facturilor emise de instituție nr.3365/28.06.2016 ;

- prejudiciul în sumă de **8.026 lei** a fost recuperat de la SC Drumuri Bihor SA în baza facturii storno nr.6648/29.06.2016, a Procesului Verbal de Compensare nr.173451/28.06.2016, iar majorările de întârziere calculate în sumă de **642 lei** s-a recuperat cu OP nr.1065/29.06.2016, în baza facturilor emise de instituție nr.3379/28.06.2016 ;

- cu OP nr.107, nr.108 și nr.109/30.06.2016, s-au recuperat majorări de întârziere, în sumă de **1.901 lei**, de la SC Extract Com SRL, în baza facturilor emise de instituție nr.3421, nr.3420 și nr.3422/30.06.2016.

Pct.II.2.- unitatea a luat măsuri de remediere a erorii constatate, prin înregistrarea corectă în evidenta contabilă a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar în sumă de **28.629,36 lei**, în analitice distincte (cont 303), prin nota contabilă din 12.05.2016.

Pct.II.3.1 entitatea a luat măsuri pentru înlăturarea erorii constatate, prin înregistrarea corectă în evidenta contabilă a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar în sumă de 5.733 lei, în analitice distincte (cont 303), prin nota contabilă din 16.05.2016.

Pct.II.5.1.- entitatea a luat măsuri pentru înlăturarea erorii constatate, prin înregistrarea corectă în evidenta contabilă a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar în sumă de 7.651 lei, în analitice distincte (cont 303), prin nota contabilă din 11.05.2016.

Pct.II.5.2.- pentru înlăturarea abaterii constatate unitatea de învățământ a luat următoarele măsuri:

- a procedat la stabilirea diferențelor de provizioane înregistrate eronat la data de 31.12.2015,

- prin nota contabilă din 11.05.2016 s-a efectuat corecția înregistrării provizioanelor, prin diminuarea acestora cu suma de 183.351 lei.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Urmare aplicării procedurilor și tehnicilor de audit propuse pentru fiecare categorie de operațiuni au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, cu consecințe negative asupra situațiilor financiare, respectiv asupra constituirii și utilizării fondurilor publice, a modului de administrare a patrimoniului public aflat în administrare.

În aceste condiții, echipa de audit a ajuns la concluzia că nu au fost respectate principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității în constituirea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public al statului aflat în administrare, drept dovadă fiind abaterile consemnate în prezentul raport de audit și în procesul verbal de constatare anexat. Pentru înlăturarea abaterilor constatate echipa de audit a făcut **recomandări** prezentate în mod detaliat în cadrul procesului verbal de constatare și în nota de conciliere la fiecare punct în parte din acestea, și anume:

A.1- Recomandări- respectarea procedurilor privind elaborarea bugetelor, conținutul și structura proiectelor de buget în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetelor locale în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

B.1- Recomandări- transmiterea la termen a proceselor verbale de recepție, la compartimentul financiar-contabil în vederea înregistrării în evidențele contabile a operațiunilor de finalizare a acestor lucrări.

B.2- Recomandări - extinderea verificării tuturor bunurilor înregistrate în evidența contabilă a unității în domeniul privat al UATM Oradea, pentru a identifica eventuale erori și corectarea evidențelor contabile și a recunoașterii acestora de către consiliul local.

B.3- Recomandări - extinderea verificării cazurilor de sume reflectate ca suprasolviri în evidența pe plătitor și sub forma creditorilor bugetului local în evidența contabilă, pentru care s-a împlinit termenul de prescriere a dreptului de a cere restituirea/compensarea.

B.4- Recomandări - verificarea tuturor contractelor de concesiune/închiriere încheiate cu persoane juridice și fizice pentru care nu s-a făcut dovada constituirii garanțiilor, în vederea constituirii a sumelor cu „titlu de garanție” de către beneficiarii contractelor de concesiune/închiriere pentru acoperirea obligațiilor neîndeplinite.

C.1.- Recomandări - clarificarea situației bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale, luarea măsurilor în vederea actualizării anexei referitoare la bunurile care alcătuiesc domeniul public al municipiului la statutul UATM Oradea.

D.1.- Recomandări— extinderea verificării modului în care sunt înregistrate imobilelor aparținând persoanelor fizice declarate ca fiind fără instalații pentru care există încheiate contracte în vederea introducerii utilităților, stabilirea diferențelor de impozite pe clădiri, înregistrarea în evidențele contabile și fiscale, urmărirea în vederea încasării, în termenele legale de prescriere, inclusiv a accesoriilor datorate pentru neplata la termen a acestora

D.2.- Recomandări-- extinderea verificării cazurilor de facilități acordate, în baza art.284 din Legea nr. 571/2003, actualizată, privind Codul fiscal, la plata impozitelor și taxelor locale persoanelor fizice

D.3.- Recomandări- extinderea verificării asupra tuturor terenuri din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință persoanelor juridice, pentru identificarea tuturor cazurilor de nedeclarare de către contribuabili a taxei pe teren datorată, stabilirea valorii creanțelor bugetare, înregistrarea și urmărirea spre încasare a acestora, cu accesoriile aferente pentru neplata la scadență a sumelor datorate

D.4.- Recomandări- efectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor aferente autorizațiilor de construire al căror termen de execuție a lucrărilor a expirat, stabilirea diferențelor de taxe și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală și luarea măsurilor legale de încasare.

D.5.- Recomandări - extinderea verificării asupra tuturor terenuri date în gestionare, de către Garda Forestieră, fondurilor de vânătoare pentru identificarea tuturor cazurilor de nedeclarare de către gestionarii faunei de interes cinegetice a veniturilor bugetului local, stabilirea valorii creanțelor bugetare, înregistrarea și urmărirea spre încasare a acestora, cu accesoriile aferente pentru neplata la scadență a sumelor datorate.

- dispunerea de măsuri operative privind urmărirea și încasarea veniturilor stabilite suplimentar.

D.6.- Recomandări- identificarea tuturor cazurilor, existente la data prezentei auditări, de exercitare efectivă a dreptului de acces pe proprietățile Municipiului Oradea în scopul instalării, întreținerii, înlocuirii sau mutării rețelelor de comunicații electronice sau a elementelor de infrastructură necesare susținerii acestora,

- stabilirea, urmărirea spre încasare a veniturilor bugetului local (atât a debitorilor cât și a accesoriilor aferente neplății la scadență a tarifelor), în condițiile și pentru perioada stabilită de prevederile legale în materie, datorate de operatorii de rețele de comunicații electronice autorizați, precum și de deținătorii de elemente suport de infrastructură pentru comunicațiile electronice aflate pe proprietatea publică și privată a Municipiului Oradea.

E.1.1. Recomandări -- luarea măsurilor de extindere a controlului asupra situațiilor de lucrări acceptate la plată, pentru lucrările de reparații curente în vederea identificării elementelor de cheltuieli incluse în mod nejustificat prin situațiile de plată, stabilirea prejudiciului total și recuperarea acestuia.

stabilirea întinderii prejudiciului și actualizarea lui la momentul recuperării, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia la valoarea actualizată

E.1.2. Recomandări- luarea măsurilor de extindere a controlului asupra tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată, pentru lucrările de reparații curente executate în vederea identificării elementelor de cheltuieli incluse în mod nejustificat prin situațiile de plată, stabilirea prejudiciului total și recuperarea acestuia.

E.1.3. Recomandări- luarea măsurilor de extindere a controlului asupra tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată, pentru lucrările de reparații curente executate în vederea identificării elementelor de cheltuieli incluse în mod nejustificat prin situațiile de plată, stabilirea prejudiciului total și recuperarea acestuia.

- stabilirea întinderii prejudiciului și actualizarea lui la momentul recuperării, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia la valoarea actualizată

E.1.4. Recomandări- stabilirea întinderii prejudiciului și actualizarea lui la momentul recuperării, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia la valoarea actualizată.

E.1.5. Recomandări - stabilirea întinderii prejudiciului și actualizarea lui la momentul recuperării, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia la valoarea actualizată.

E.1.6. Recomandări- stabilirea întinderii prejudiciului și actualizarea lui la momentul recuperării, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia la valoarea actualizată.

E.2.1. Recomandări- luarea măsurilor de extindere a controlului asupra tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată, la obiective de investiții/reparații capitale în vederea identificării elementelor de cheltuieli de natura "taxelor de haldă" ori a altor elemente nejustificate, ce nu sunt nominalizate ca făcând parte din structura devizelor de lucrări, stabilirea prejudiciului total și recuperarea acestuia.

E.2.2. Recomandări - luarea măsurilor de extindere a controlului asupra tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată, la obiectivul de investiții în vederea identificării elementelor de cheltuieli incluse în mod nejustificat prin situațiile de plată, stabilirea prejudiciului total și recuperarea acestuia.

E.2.3.. Recomandări - -extinderea verificării situațiilor de deviz decontate pentru de reparații capitale/investiții și reparații curente pe baza documentelor justificative solicitate executanților în conformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile legale în vigoare, pentru a se asigura asupra realității datelor, referitoare la tarifele orare, cuprinse de executanți în devizele acceptate la plată;

- stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, determinat de decontarea nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia și luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale;

- înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului și a majorărilor aferente.

E.3.1.. Recomandări-- stabilirea cuantumului subvențiilor de exploatare acordate nejustificat de UATM Oradea către SC Termoficare SA în perioada 2013-2015, recuperarea pagubei creată bugetului local la valoarea actualizată la data recuperării.

II.1.. Recomandări- dispunerea de măsuri către ordonatorul terțiar privind stabilirea întinderii prejudiciului, actualizarea și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești.

II.2. Recomandări- extinderea verificării modului de înregistrare în evidența contabilă a tuturor activelor fixe iar în cazul indentificării unor erori, efectuarea corecțiilor de înregistrare în evidența contabilă;

- elaborarea unei proceduri de control intern privind înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe, potrivit prevederilor OMFP nr. 1917/2005 referitoare la conducerea contabilității.

II.3.1. Recomandări- extinderea verificării modului de înregistrare în evidența contabilă a tuturor activelor fixe iar în cazul indentificării unor erori, efectuarea corecțiilor de înregistrare în evidența contabilă;

- elaborarea unei proceduri de control intern privind înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe, potrivit prevederilor OMFP nr. 1917/2005 referitoare la conducerea contabilității.

II.3.2. Recomandări- stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, reprezentând drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești.

*II.4.. Recomandări-*stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, reprezentând drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești.

II.5.1. Recomandări- verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a tuturor activelor fixe iar în cazul indentificării unor erori, efectuarea corecțiilor de înregistrare în evidența contabilă;

- elaborarea unei proceduri de control intern privind înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe, potrivit prevederilor OMFP nr. 1917/2005 referitoare la conducerea contabilității.

II.5.2. Recomandări- urmărirea înregistrării în evidența contabilă a "Provizioanelor pentru litigii", conform prevederilor legale, astfel ca valoarea recunoscută ca provizion să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligațiilor de plată reprezentând drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești.

11. Constatări rezultate urmare verificării obiectivelor din tematica transmisă de către Curtea de Conturi a României – Departamentul IX prin adresa nr. 40574/NM/27.04.2016

Au fost verificate următoarele obiective:

1.Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare:gestionarea deșeurilor,infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric

Sumele necesare finanțării pe an 2015, potrivit raportărilor anuale statistice au fost din finanțări externe, inclusiv fonduri de aderare, în sumă totală de 152.511 mii lei și fonduri proprii inclusiv credite bancare și împrumuturi în sumă de 186.556 mii lei care se regăsesc în execuția bugetară a bugetului local pe secțiuni și capitole bugetare aferente.

Din datele cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat /executat pe anul 2015 la Cap. 74.02 „Protecția mediului” creditele bugetare sunt în sumă de 17.744 mii lei, necesare finanțării activității de salubritate și gestiunea deșeurilor și alte cheltuieli protecția mediului (74.02.05 „Salubritate și gestiunea deșeurilor” –14.751 mii lei), activitatea de canalizare (74.02.06 „Canalizare și tratarea apelor reziduale” – 2.845 mii lei) și alte cheltuieli 74.02.50 – 148 mii lei, aferent cărora au fost efectuate plăți în sumă de 17.264 mii lei.

2.Structura organizatorică

Compartimentul Protecția Mediului, din cadrul Direcției Tehnice a Primăriei Municipiului Oradea, a fost creat în anul 2000. Compartimentul funcționează cu doi funcționari și urmărește îndeplinirea obligațiilor ce revin administrației publice locale cu privire la protecția mediului, prin întocmirea și asigurarea resurselor financiare necesare, monitorizarea implementării Planurilor locale de acțiune de mediu (inclusiv Planurilor sectoriale de gestionare a deșeurilor și deșeurilor de ambalaje ,calității aerului ,reducerii zgomotului, etc.),conservarea /dezvoltarea ecosistemelor naturale pe teritoriul Municipiului

3.Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OG nr.195/2005

În Halda veche de deșeurii a municipiului Oradea, situată pe str.Matei Corvin FN, s-a desfășurat între anul 1980- 15.08.2005 depozitarea deșeurilor provenite din Municipiul Oradea.

Începând cu data de 15.08.2005 , când a fost sistată depozitarea deșeurilor conform Hotărârii Consiliului Local nr.517/28.07.2005 s-a dat în folosință Depozitul Ecologic de Deșeurii Oradea;

Pentru aceasta deponie neconformă Primăria Municipiului Oradea a realizat, în vederea închiderii Haldei de deșeurii a municipiului Oradea, o serie de studii și proiectul privind închiderea.

La demararea, în anul 2009, de către Consiliul Județean Bihor a Proiectului „Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Bihor” propus pentru finanțare prin Axa 2 POS –Mediu, s-a inclus în proiect și Inchiderea haldei de deseuri a Municipiului Oradea, iar Consiliul Local al municipiului Oradea a emis HCL 541/30.08. 2011 în vederea realizării lucrărilor de închidere a depozitului neconform de deseuri din mun.Oradea, str.Matei Corvin f.n. prin proiectul „Sistem de management integrat al deșeurilor solide în jud.Bihor”.

La solicitarea Consiliului Județean Bihor nr.14390/24.09.2015, înregistrată la Primaria Municipiului Oradea cu nr.235.931/24.09.2015, s-a încheiat Procesul Verbal de Predare/Primire, nr.235.948/24.09.2015, de dare în administrare a suprafeței de teren identificat cu nr. cadastrale 13126, 13127, 166126, 166127, 166128, 167688, 167644, 167.645 și 167.629 Oradea, în vederea realizării lucrărilor de închidere a depozitului neconform de deseuri din Municipiul Oradea, str.Matei Corvin f.n. prin Proiectul „Sistem de management integrat al deșeurilor solide în Județul Bihor”.

La încheierea lucrărilor de „Inchidere halda de deseuri din municipiul Oradea” obiectivul va fi predat, în vederea monitorizării pentru o perioadă de 30 ani, Primăriei Municipiului Oradea.

4.Existența unei strategii de reducere , refolosire și reciclare a deșeurilor

Strategia de Dezvoltare Locala a Municipiului Oradea pentru perioada 2015-2020” aprobată cu Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Oradea nr.135/2015 evidențiază direcțiile de dezvoltare necesare atingerii atât a obiectivelor propuse cât și îmbunătățirea calității factorilor de mediu.

5.Gestiunea Deșeurilor în municipiul Oradea

Colectarea și transportul deșeurilor generate în municipiul Oradea se realizează în conformitate cu Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate a Municipiului Oradea prin concesiune nr.106.588/22.01.2008, încheiat cu S.C. RER Ecologic Service S.A.

Deșeurile colectate sunt transportate, de către operatorul de salubritate, conform Contractului de Parteneriat Public-Privat nr.122246/23.2003, încheiat de Municipiul Oradea cu KEVIEP Kft, către operatorul Centrului de Management al Deșeurilor-Oradea, administrat de către S.C. Eco Bihor S.R.L.Centrul de Management Integrat al Deșeurilor aflat în administrarea dispune de Stație de sortare a deșeurilor, Stație de compost, Instalatie mobilă de concasare deșeurilor din construcții și demolări, depozit ecologic de deseuri și asigură prestarea serviciilor de salubritate privind activitățile de organizarea prelucrării, neutralizării și valorificării materiale și energetice a deșeurilor, sortarea deșeurilor municipale și a deșeurilor similare în stațiile de sortare și administrarea depozitelor de deseuri și/sau a instalațiilor de eliminare a deșeurilor municipale și a deșeurilor similare a deșeurilor solide nepericuloase, cu excepția deșeurilor toxice, periculoase și a celor cu regim special, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În Municipiul Oradea colectarea deșeurilor de echipamente electrice și electronice(DEEE) se desfășoară baza Contractului de Concesiune nr.1190/01.04.2008, încheiat între Consiliul Local al Municipiului Oradea și S.C. BENE INTERNATIONAL S.R.L., Oradea.

Primăria Municipiului Oradea, SC RER Ecologic Service Oradea SA, SC Eco Bihor SRL au încheiat, cu Eco Rom Ambalaje, un Protocolul de colaborare privind implementarea unui sistem de colectare și valorificare a deșeurilor de ambalaje de la populație în municipiul Oradea, protocol aprobat prin HCL 243/2012.

În vederea asigurării colectării selective a deșeurilor municipale, cetățenii Municipiului Oradea au la dispoziție:

-la asociațiile de locatari incinte metalice îngradite dotate cu containere de 1,1 mc , pentru colectarea duală(fractia uscata-reprezentand deseurile reciclabile, fractia umeda -pentru deseurile menajere) ;

-în cazul gospodariilor individuale(case), pentru colectarea de la populatie a fractiei uscate (deseurilor reciclabile), operatorul de salubritate pune la dispozitie saci de polietilena personalizati, iar pentru colectarea fracției umede generatorii de deșeuri au în dotare pubele de 120 /240 litri;

- 200 de amplasamente, dotate cu 650 de containere tip igloo, amplasate în diferite zone din municipiu, funcție de densitatea populației,sunt destinate colectarii de dșeuri de ambalaje în cadrul unui sistem specific finanțat și realizat de catre SC Eco Rom Ambalaje în cadrul parteneriatului încheiat cu SC RER Ecologic Service Oradea SA, SC Eco Bihor SRL și Primaria Municipiului Oradea.

În concluzie, în acest moment, colectarea selectivă a deșeurilor de ambalaje de la populatie, în Municipiul Oradea, se realizează prin ambele modalități prevăzute, potrivit Legii nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje,art.16 , alin.11:

a) sisteme de colectare selectivă, pe tipuri de materiale a deșeurilor reciclabile din deșeurile municipale, de către operatorii prevăzuți în Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006, republicată;

b) sisteme de colectare distinctă a deșeurilor de ambalaje înființate de operatorii economici care dețin autorizație de mediu pentru desfășurarea acestei activități.

Aceste obiective s-au urmarit și în teren după o verificare faptică la SC ECO Bihor, constatindu-se ca gestionarea acestor deșeuri se face asa cum s-a prezentat mai sus.

6.Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului conform BVC aprobat

Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului s-a făcut potrivit destinației bugetului de venituri și cheltuieli aprobat. Cheltuielile pentru protecția mediului efectuate în anul 2015 sunt în sumă de 55.091.429 lei din care 17.343.855 lei pentru investiții, și 37.747.574 lei pentru cheltuieli curente.

În verificarea utilizării acestora s-au constatat abateri prezentate detaliat la pct E.2.1 și E2.2 din Procesul verbal de constatare încheiat, respectiv:

- *Decontarea situațiilor de lucrări la unele obiective de investiții conținând, în mod nelegal, elemente de deviz care nu se regăsesc distinct în formatul standard prevăzut în reglementările legale;*

- *Acceptarea devizelor ofertă și în consecință decontarea unor situații de lucrări la obiective de investiții/reparații capitale conținând lucrări pentru care executantul nu a putut face dovada executării lor*

7.Referitor - indeplinirea obiectivului anual de reducere cu 15% cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare

Administrațiile publice locale, în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență 196/2005, actualizată, aplicabilă începând cu data de 1 ianuarie 2014, art.9, alin.1, lit.p, sunt obligate să plătească:

-*“o contribuție de 100 lei/tonă, datorată de unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere cu 15% a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare din deșeurile municipale și asimilabile colectate prin serviciul public de salubritate,”.*

Conform Ordinului 1032/2011, -art. 50

(1) Contribuția prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. p) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu

modificările și completările ulterioare, se plătește anual numai în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de diminuare cu 15% a cantităților de deșeuri municipale și asimilabile trimise spre depozitare, denumit în continuare obiectiv anual, raportat la cantitatea totală de deșeuri municipale și asimilabile colectată.

Ținând cont de obligațiile legale prezentate mai sus Direcția Tehnică-Compartimentul Protecția Mediului, din Primăria municipiului Oradea a efectuat următoarele calcule:

Cantitatea totală de deșeuri (cod 15 01 și 20) generate în mun.Oradea în anul 2015 a fost de **72.592,243 tone**.

Din aceasta cantitate la Centrul de Management al Deseurilor, administrat de SC Eco Bihor SRL au ajuns:

72.592,243 -78,134t (DEEE-la SC Bene International)- 489,5t(namol fose-la Statia de epurare)= 72.024,609 tone

72.024,609tone x 3/17= 12.710,225 tone (cantitatea reprezentând obiectivul anul de reducere 2015).

În concluzie, UATM Oradea, a îndeplinit obiectivului anual de diminuare cu 15% a cantităților de deșeuri municipale și asimilabile trimise spre depozitare raportat la cantitatea totală de deșeuri municipale și asimilabile colectată.

8. Referitor la - Verificari/masuri/sanctiuni ale Garzii Nationale de Mediu-Comisariatul Judetean Bihor

În cursul anului 2015 reprezentantii Garzii Nationale de Mediu-Comisariatul Judetean Bihor au efectuat controale, la Primaria Municipiului Oradea, si au intocmit urmatoarele documente:

-Nota de Constatare nr.77911/11.03.2015-pentru verificarea starii de salubritate a localitatilor, cursurilor de apa si a cailor de comunicatii-nu s-au aplicat sanctiuni;

-Nota de Constatare nr.181764/02.07.2015-control la depozite neconforme de deseuri municipale clasa b- nu s-au aplicat sanctiuni;

-Raport de Inspectie nr.223422/07.09.2015-control depozit neconform-nu s-au aplicat sanctiuni;

-Nota de Constatare nr.253194/15.10.2015-control la depozite neconforme de deseuri municipale clasa b- nu s-au aplicat sanctiuni.

12. Constatări și concluzii privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

În anul 2014 la UATM Oradea, a fost efectuată acțiunea de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2013, iar pentru corectarea neregulilor a fost emisă Decizia nr. 45. Măsurile dispuse prin Decizia 45/2014 au fost realizate parțial, fapt comunicat prin adresa nr. 269421/11.12.2014, iar pentru cele nerealizate a fost emisă Decizia nr. 45/1 din 02.02.2015 cu termen stabilit pentru data de 31.07.2015, Decizia nr. 45/2/07.09.2015 cu termen 30.11.2016.

Prin decizia sus menționată a fost prelungit termenul pentru realizarea măsurilor privind înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată și măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora nr.II.1, II.2, II.3, II.6 și II.7 transmise prin Decizia nr.45/16.07.2014.

În anul 2015, Camera de Conturi Bihor a realizat la entitate două misiuni:

- misiunea de audit financiar asupra contului de execuție a bugetului pe anul 2014, în urma căreia s-a întocmit procesul verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr. 194343/21.07.2015, prin care au fost constatate abateri de la regularitate și legalitate. Pe baza constatărilor înscrise în actele de audit financiar, s-a emis de către director **Decizia**

nr.36/19.08.2015, care a avut ca termen de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse data de 15.02.2016. În termenul prevăzut de decizie, entitatea a prezentat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor, structurate astfel:

Referitor la pct. 1 secțiunea I din **Decizia nr.36/19.08.2015--** în ceea ce privește operațiunile de scădere din evidența contabilă a tuturor creanțelor fiscale aferente societăților comerciale radiate în anul 2013-2014 din evidența Oficiului Registrului Comerțului au fost făcute verificări și s-a solicitat OCPI Bihor extrase de carte funciară în vederea scăderii rămășițelor. Pentru mijloacele de transport s-au întocmit adrese către administratorul judiciar în cazul societăților în insolvență. Debitele au fost scăzute din evidență.

- pentru punctul 2 Extinderea verificării modului de stabilire, evidențiere și încasare a veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației privind lucrările de racord bransament la rețele publice de telefonie prin cablu. Stabilirea diferențelor neîncasate în intervalul legal de prescriere, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală și luarea măsurilor legale de încasare. Entitatea a trimis notificări furnizorilor de servicii privind obligativitatea acestora de a solicita autorizații. Entitatea a solicitat acordarea unui termen de 10 luni pentru ducerea la îndeplinire a punctelor

- pentru punctul 3 Extinderea verificării corespondenței înscrise în registrul agricol cu cele din rolul nominal, corectarea erorilor și luarea de măsuri. Entitatea a actualizat evidența electronică a Registrului Agricol. Având în vedere complexitatea acțiunilor de verificare entitatea a solicitat acordarea unui termen pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor propuse. Entitatea a solicitat acordarea unui termen de 10 luni pentru ducerea la îndeplinire a punctelor

- Pentru punctul 4 Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite pentru extinderea verificării modului de întocmire a proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, identificarea erorilor în vederea evitării riscului de anulare a proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor de către instanțele de judecată. Entitatea a procedat la instruirea agenților prevăzând în planul de pregătire profesionale teme referitoare la modul de întocmire a proceselor verbale de contravenție.

- Pentru punctul 1 din Secțiunea II Extinderea verificării situațiilor de plată privind lucrările de întreținere a parcurilor în vederea identificării eventualelor diferențe dintre numărul de zile acceptate la plată și cele efectiv lucrate. Entitatea a depus contestație la Tribunalul Bihor.

- Pentru punctul 2 Extinderea verificărilor contractelor de prestări servicii de doborât arbori, tăieri de corecție și extragere a sistemului radicular, stabilirea cantității de masă lemnoasă rezultată în urma exploatării arborilor. În urma verificărilor entitatea a constatat diferențe între materialul lemnos rezultat și cel predat SC Administrația Domeniului Public SA și a întocmit Procesul verbal de compensare nr.313771/07.12.2015 recuperând paguba.

- Pentru punctul 3 Extinderea verificării realității și legalității situațiilor de lucrări decontate privind amenajarea, întreținerea, modernizarea, extinderea și executarea lucrărilor specifice zonelor verzi în cazul contractului nr. 2741/10.01.2015 încheiat cu SC Adenandra SRL. Entitatea a inventariat suprafețele reale ale zonelor verzi și a recuperat prejudiciul. Entitatea a solicitat acordarea unui termen de 10 luni pentru ducerea la îndeplinire a punctelor

- Pentru punctul 4 Extinderea verificării realității și legalității situațiilor de lucrări decontate pentru obiectivul de investiții „Amenajare parc Salca”. Entitatea a recuperat prejudiciul și penalitățile în totalitate Entitatea nu a constatat existența altor lucrări decontate eronate.

- Pentru punctul 5 Disponerea de măsuri în sarcina ordonatorului de credite al Spitalului Județean de Urgență Oradea pentru stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând plăți nelegale pentru realizarea obiectivului de investiții „Construire Heliport pe corpul B, Spitalul Județean Bihor”. Entitatea a recuperat prejudiciul și penalitățile în totalitate



- Pentru punctul 6 Dispunerea de măsuri în sarcina ordonatorului de credite al Administrației Imobiliare Oradea privind extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată decontate la lucrările de investiții și reparații capitale și curente. Entitatea a recuperat prejudiciul constatat pentru obiectivele de investiții :

-„Reabilitare parament exterior și învelitori aferente Palatului Vulturul Negru Oradea”.

-„Reparații capitale Școala nr.16 Oradea”

-„Reabilitare fațadă, înlocuire tâmplărie, reparații acoperiș Casa Armatei str.M.Eminescu nr.5 Oradea”.

-„Amenajări interioare și exterioare la Complexul Multifuncțional cu parcaje supraetajate zona Tribunalului”.

-„Refacere gard la Unitatea Militară 01232 Oradea, latura sudică, situat în vecinătatea parcului Peța”.

Pentru punctul 7,8,9 Dispunerea de măsuri, către ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale nr. 11 Oradea, al Școlii Gimnaziale nr. 16 Oradea, al Școlii Gimnaziale Oltea Doamna Oradea pentru stabilirea întinderii prejudiciului actualizat reprezentând drepturi de natură salarială acordate nelegal, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia și luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinații legale. Entitățile au soluționat abaterile constatate . De asemenea Colegiul Tehnic Traian Vuia Oradea a elaborat Procedura de control intern privind înregistrarea în evidența contabilă a mijloacelor fixe : Trecerea activelor fixe corporale și necorporale cu valoarea de inventar sub 2500 lei pe obiecte de inventar conform H.G. 273/2015 și a Ordinului 221/2015, și a realizat evidențierea corectă în contabilitate a activelor fixe

-misiunea de audit al performanței privind Controlul legalității contractării sau garantării, utilizării precum și a rambursării finanțărilor la nivelul unităților administrativ teritoriale pe anii 2013-2014, în urma căreia s-a întocmit raportul de control nr.47641/13.02.2015. Pe baza constatărilor înscrise în actele de audit financiar, s-a emis de către director, **Decizia nr.4/09.03.2015** care a avut ca termen de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse data de 13.02.2016. În termenul prevăzut de decizie, entitatea a prezentat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor, structurate astfel:

Pentru punctul 1 din Secțiunea 1 Revizuirea procedurii operaționale a entității privind inventarierea bunurilor entității intrate în patrimoniu ca urmare a recepțiilor finale a unor obiective de investiții. Entitatea a revizuit și completat Procedura nr.20 /2011 privind inventarierea patrimoniului

Pentru punctul 2 Luarea măsurilor legale privind prelungirea contractului de administrare încheiat între Consiliul Local al Municipiului Oradea prin Administrația Imobiliară Oradea și Federația Comunităților Evreiești din România – Comunitatea Evreilor Oradea. Entitatea a prelungit contractul prin Actul adițional nr. 6703/14.04.2015, respectiv nr. 383/28.05.2015. Durata de valabilitate a contractului ca urmare a prelungirii este de 30 de ani (23.09.2009-23.09.2039).

Pentru punctul 3 Efectuarea operațiunii de inventariere a tuturor obiectivelor de investiții aflate în curs de execuție în vederea stabilirii existenței faptice a tuturor bunurilor ce fac obiectul proceselor verbale de custodie și înregistrarea lor în contabilitatea entității, cu respectarea prevederilor legale privind evidența bunurilor aflate în custodie, precum și a reglementărilor legale privind inventarierea acestora precum și întocmirea unei proceduri operaționale privind evidența bunurilor aflate în custodie și a unei proceduri privind circuitul documentelor în cazul acestora. Entitatea a efectuat operațiunea de inventariere a patrimoniului Municipiului Oradea și a întocmit Procedura Operațională nr. 150 “Evidența bunurilor aflate în custodie și circuitul documentelor în cazul acestora”

Pentru punctul 1 din Secțiunea II Verificarea aspectelor de natura celor constatate cu privire la legalitatea și realitatea situațiilor de plată care au stat la baza tuturor decontărilor

efectuate la obiectivul de investiție „Pod rutier peste Crișul repede, strada Făcliei – Dragoș Vodă”. Entitatea nu a constatat diferențe în urma verificărilor realizate pentru obiectivele de investiții:

„Pod rutier peste Crișul repede, strada Făcliei – Dragoș Vodă”

„Crearea unei infrastructuri de afaceri în municipiul Oradea și asigurarea cu utilități publice a parcului industrial Eurobusiness Oradea- etapa I”

„Cooperare Transfrontalieră pentru Dezvoltarea unui Centru de Afaceri cu Produse Agroalimentare în Oradea și a unui Centru pentru Educație Antreprenorială în municipiul Debrecen”

„Dezvoltarea turismului de agrement prin crearea Complexului Wellness Termal "Nymphaea" Oradea”

„Prevenirea riscurilor din sănătate prin blocuri operatorii de înaltă performanță în Debrecen și Oradea”

„Promovarea turismului religios prin valorificarea patrimoniului comunităților evreiești din Oradea – Debrecen”

„Dezvoltarea de habitate naturale de floră spontană și specii de arbori protejați pe Dealul Ciuperca – Oradea și în Korosszegapati – Hajdu-Bihar”

„Reabilitarea sistemului de termoficare urbana la nivelul municipiului Oradea, pentru perioada 2009-2028, în scopul conformării la legislația de mediu și creșterii eficienței energetice”

„Reabilitare, modernizare și extindere clădire în vederea amenajării unui centru de reintegrare social situat în strada Vămii nr. 34/A”,

„ Execuția lucrărilor necesare continuării și finalizării obiectivului de investiții aflat în curs de execuție Reabilitare, modernizare , extindere clădire în vederea amenajării unui centru de reintegrare sociala str. Vămii nr.34/a din Municipiul Oradea

Pentru obiectivul de investiții „Revitalizarea Cetății Oradea în vederea introducerii în circuitul turistic - Cetatea Oradea, complex turistic european - etapa I” s-a constatat o diferență de 39.030,52 lei care a fost recuperată de către entitate.

Pentru punctul 2 Luarea măsurilor de extindere a verificării tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată, la obiectivul de investiții „Decongestionarea traficului și îmbunătățirea mobilității populației pe coridorul transfrontalier Oradea-Biharkeresztesz” în vederea identificării elementelor de cheltuieli incluse în mod nejustificat prin situațiile de plată, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea sumelor utilizate cu încălcarea prevederilor legale. Entitatea a recuperat prejudiciul și dobânda aferentă.

Pentru punctul 3 Verificarea realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări decontate în perioada 2013-2014 pentru obiectivul de investiții „Reabilitarea și refuncționarea Cetății Oradea – Corp B ,C, D, E”, stabilirea întinderii prejudiciului actualizat determinat de plata nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinații și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea acestuia. Entitatea a recuperat prejudiciul și dobânda aferentă.

13. Opinia auditorilor publici externi

Am auditat contul de execuție bugetară al unității administrativ teritoriale comuna Ciumeghi, întocmit la data de 31.12.2015 și celelalte situații financiare, respectiv bilanțul, contul de rezultat patrimonial (situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor), situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexe la situația financiară, care includ politici contabile și note explicative, pentru anul finalizat la data menționată mai sus.



Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie o responsabilitate a conducerii entității.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat.

Am realizat auditul în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, precum și cu standardele proprii ale Curții de Conturi, adoptate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate. Aceste standarde ne cer să planificăm și să desfășurăm auditul cu scopul de a obține asigurarea rezonabilă că situațiile financiare nu prezintă erori materiale.

Auditul constă în efectuarea unor proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorilor, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorii au luat în considerare elementele controlului intern, care influențează întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a stabili procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor existente. Auditul include de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile elaborate de către conducere precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor. Avem convingerea că auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru formularea opiniei de audit.

Urmare misiunii de audit financiar pentru exprimarea opiniei de audit, auditorii publici externi au avut în vedere atât compararea sumei erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului, cât și propriul raționament profesional.

La exprimarea opiniei, au fost avute în vedere și:

- abaterile constatate la ordonatorii terțiari, ținând cont de faptul că ordonatorul principal de credit UATM Oradea, are atribuții de coordonare, îndrumare, supraveghere și control al activității entității subordonate și centralizează în situațiile sale financiare datele și informațiile acestei entități care a primit fonduri publice prin bugetul primăriei.

- deficiențele constatate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, întrucât deficiențele din anii precedenți se propagă în balanța de verificare și în bilanțul contabil întocmit pentru exercițiul financiar auditat.

În urma cuantificării denaturărilor identificate, așa cum au fost prezentate în paragrafele anterioare, rezultă că elementele din situațiile financiare auditate sunt afectate semnificativ ca urmare a abaterilor în legătură cu administrarea patrimoniului entității, a efectuării de plăți nelegale.

Sintetic erorile/abaterile de la legalitate și regularitate constatate, valoarea abaterilor, precum și influența abaterilor asupra elementelor patrimoniale raportate prin situațiile financiare aferente perioadei 2013 - 2015 se prezintă după cum urmează:

- lei -

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare alcătuiesc situațiile financiare		Abat. fără influ. directă asupra situațiilor financiare-
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	

							ciare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
I	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului financiar supus auditării	196774679,29	1098705	10.453.548	4.742783	184850281,9	-	372.144,39
A. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2015								
1.	Neînregistrarea proceselor verbale de recepție întocmite la finalizarea unor lucrări de investiții	105.368.309,10	0	0	0	105.368.309,10	- Bilanț contabil	X
2.	Evidențierea în domeniul privat al municipiului, în mod eronat, a unor bunuri care sunt nominalizate în legislația în materie ca fiind bunuri din domeniul public al unității administrativ-teritoriale	79.115.286,16	0	0	0	79.115.286,16	Contul de rezultat patrimonial: Subevalue creanțe și venituri,	
3.	Menținerea eronată și nelegală a sumelor achitate în plus de contribuabili pentru care s-a precisat dreptul restituirii debitelor în conturi de creditori ai bugetului local	183.335,64	0	0	0	183.335,64	stabilirea eronată a rezultatului patrimonial al exercitiului.	
4.	Înregistrarea eronată în evidența contabilă a provizioanelor pentru plata unor sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salariale stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii la Școala Gimnazială „Ioan Slavici” Oradea	183.351	0	0	0	183.351		
5.								
B. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii, în cuantum și la termenele prevăzute de lege								
1.	Stabilirea în cuantum mai mic decât cel legal a impozitului pe clădiri datorat de persoane fizice pentru imobile care au dobândit utilitățile menționate de reglementările legale pentru a impune un alt tarif la calculul valorii impozabile a imobilului	30.063	30.063		30.063		- Bilanț contabil	X
2.	Neurmărirea modificărilor survenite în situația persoanelor fizice beneficiare a facilităților la impozitele și taxele datorate bugetului local	1.962	1.962		1.962		Contul de rezultat patrimonial: Subevalue creanțe și venituri,	
3.	Nedeclararea de către contribuabili, nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea de către entitatea verificată a unor venituri bugetare reprezentând taxa pe teren datorată pentru terenurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în	3.590	3.590		3.590		stabilirea eronată a rez. Patrim. Al exerc.	

	administrare ori în folosință unor persoane juridice							
4.	Nefectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire în cazul autorizațiilor al căror termen de executare a lucrărilor a expirat	9.248	9.248		9.248			
5.	Nereglementarea și nerealizarea veniturilor bugetului local din tarifele datorate de furnizorii de rețele de comunicații electronice precum și de deținătorii de elemente suport de infrastructură pentru comunicații electronice pentru accesul pe proprietatea municipiului Oradea	1.004.344	1.004.344		1.004.344			
6.								
7.	Nu există concordanțe între datele din evidențele fiscale ale autorităților administrației publice locale cu cele din registrele agricole și evidențele cadastrale, cu consecințe asupra bazei de calcul a impozitelor și taxelor locale							
C.	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită							
1.	Au fost efectuate plăți mai mari decât cele legal datorate reprezentând valoarea unor lucrări neexecutate	6.449		6.449	-6.449			X
2.	Acceptarea unor situații de lucrări conținând articole de deviz eronat determinate cu consecințe asupra plății unor sume mai mari decât cele real datorate	26.607		26.607	-26.607			
3.	Acceptarea la plată articole de deviz conținând prețuri la material, ori norme de timp mai mari decât cele legale și reale	47.617		47.617	-47.617			
4.	Decontarea și acceptarea la plată a unor cheltuieli cu prestări servicii nejustificate legal	29.766		29.766	-29.766			
5.	Efectuarea de plăți nejustificate legal pentru cheltuieli cu prestarea de servicii de pază	105.675		105.675	-105.675			
6.	Acceptarea ofertei și a plata unor servicii cu un preț mai mare decât cel real precum și plata unor cheltuieli nejustificate legal de către prestatorul de servicii SC Mic Mobilier Trans SRL	53.445		53.445	-53.445			
	Decontarea situațiilor de							

7.	lucrări la unele obiective de investiții conținând, în mod nelegal, elemente de deviz care nu se regăsesc distinct în formatul standard prevăzut în reglementările legale	12.636		12.636	-12.636			
8.	Acceptarea devizelor ofertă și în consecință decontarea unor situații de lucrări la obiective de investiții/reparații capitale conținând lucrări pentru care executantul nu a putut face dovada executării lor	51.583		51.583	-51.583			
9.	Acceptarea devizelor ofertă și în consecință decontarea unor situații de lucrări la obiective de investiții/reparații capitale conținând tarife orare mai mari decât cele practicate de executantul lucrărilor	370.351		370.351	-370.351			
10.	Majorarea nejustificată și nelegală a subvențiilor acordate către SC Termoficare SA de U.A.T.M Oradea	1.903.918		1.903.918	-1.903.908			
11.	Efectuarea unor plăți care exced prevederile legale privind procedura de executare a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii la Grădinița cu Program Prelungit nr. 50 Oradea	4.348		4.348	- 4.348			
12.	Efectuarea unor plăți care exced prevederile legale privind procedura de executare a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii la Școala Gimnazială „Nicolae Bălcescu” Oradea	152.062		152.062	-152.062			
13.	Efectuarea unor plăți care exced prevederile legale privind procedura de executare a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii la Școala Gimnazială „Dacia” Oradea	5.052		5.052	-5.052			
II.	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus							

auditului financiar cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării							
I.	<p>1. Stabilirea în cuantum mai mic decât cel legal a impozitului pe clădiri datorat de persoane fizice pentru imobile care au dobândit utilitățile menționate de reglementările legale pentru a impune un al tarif la calculul valorii impozabile a imobilului</p> <p>2. Nerealizarea veniturilor din gestionarea faunei de interes cinegetic conform prevederilor legale și a contractelor încheiate</p> <p>3. Decontarea și acceptarea la plată a unor cheltuieli cu prestări servicii nejustificate legal</p> <p>4. Majorarea nejustificată și nelegală a subvențiilor acordate către SC Termoficare SA de U.A.T.M.Oradea</p>	42.893	42.893		42.893		
		6.605	6.605		6.605		
		84.562		84.562	-84.562		
		7.597.586		7.597.586	-7.597.586		
III.	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare						
1.	Nerespectarea procedurilor legale privind elaborarea, conținutul și structura proiectului de buget local în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale	-	-	-	-	-	-
2.	Neefectuarea corectă a operațiunii de înregistrare și recunoaștere a tuturor bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T.M.Oradea și neactualizarea statutului unității administrativ-teritoriale	-	-	-	-	-	-
3.	Neconstituirea garanțiilor stabilite în contractele de concesiune încheiate și neevidențierea în conturi în afara bilanțului a cuantumului garanțiilor depuse de concesionari în conturi bancare	330.130,39	-	-	-	-	330.130,39
4.	Reflectarea eronată în evidența contabilă a mijloacelor fixe urmare a cuprinderii în această categorie atât a mijloacelor fixe cât și a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar la Școala Gimnazială „Avram Iancu” Oradea	28.629,36					28.629,36
	Reflectarea eronată în evidența contabilă a mijloacelor fixe urmare a cuprinderii în această categorie atât a mijloacelor fixe cât și a mijloacelor fixe de	5.733,64					5.733,64

natura obiectelor de inventar la Școala Gimnazială „Nicolae Bălcescu” Oradea							
Reflectarea eronată în evidența contabilă a mijloacelor fixe urmare a cuprinderii în această categorie atât a mijloacelor fixe cât și a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar la Școala Gimnazială „Ioan Slavici” Oradea	7.651						7.651
TOTAL ABATERI (I+II) Perioada 2013-2015	196772788,29	1098705	10451.657	4742787	184850281,9		372.144,39
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.	4.138.166						

Având în vedere cele prezentate mai sus, echipa de audit concluzionează că:

- situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România;
- situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;
- denaturările sunt atât de semnificative și de generalizate încât situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte, inducând în eroare utilizatorii acestora.
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli: nu respectă principiile legalității și regularității, întrucât valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate este de **196.774.679,29 lei**, ce se situează **peste pragul de semnificație de 4.138.166 lei**.

Precizăm faptul că în cazul abaterilor identificate, valoarea estimativă a fost calculată până la zi. Rezultatele totale ale auditului efectuat (venituri suplimentare, plăți nelegale, alte abateri) se prezintă astfel:

Indicator	Valoare estimată	Accesorii	Total estimări
1. Abateri generatoare de venituri suplimentare	893.194	205.511	1.098.705
2. Abateri generatoare de prejudicii	8.039.680	2.411.977	10.451.657
3. Abateri cu caracter financiar contabil	185.222.426,29	0	185.222.426,29
Total sume	194.155.300,29	2.617.488	196.772.788,29

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității unității auditate la 31.12.2015 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, exprimăm o opinie **CONTRARĂ**.

12. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Echipa de audit nu a identificat carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ și nu a formulat propuneri privind îmbunătățirea acestuia.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 1.073 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr.177200 din 01.07.2016 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr.106 din data de 01.07.2016. Un exemplar al raportului de audit financiar împreună cu un exemplar al procesului-verbal de constatare se lasă entității auditate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi:

Dan Maria,

Kolozsi Lucia,

Stoia Florica



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

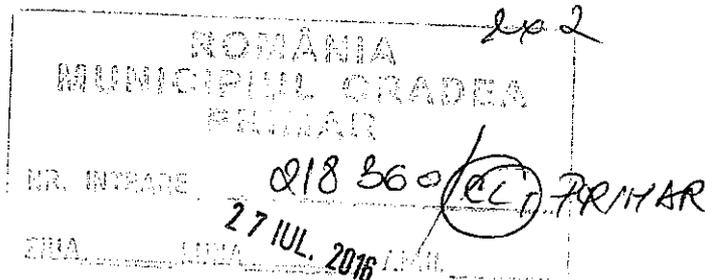
CAMERA DE CONTURI BIHOR

Oradea, Strada Roman Ciorogariu, nr. 65, Cod 410009

Telefon: +40 259.418.938

www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccbihor@rcc.ro

Nr. 1660/25.07.2016



Către,

Consiliul Local al U.A.T.M. Oradea

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a **Deciziei nr. 34/25.07.2016** emisă de către directorul camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr. 1499/01.07.2016.

Vă transmitem decizia sus menționată pentru a urmări, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

Director,
Rica Ivan





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

Oradea, Strada Roman Ciorogariu, nr. 65, Cod 410009

Telefon: +40 259.418.938

www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccbihor@rcc.ro

DECIZIA nr. 34/25.07.2016

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 și publicat în Monitorul Oficial nr. 547/24.07.2014,

examinând deficiențele consemnate în raportul de audit nr. 1499/01.07.2016, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2015, efectuate la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Oradea**, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1. Evidențierea, în mod eronat, în domeniul privat al municipiului a unor bunuri care sunt nominalizate în legislația în materie ca fiind bunuri din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, abatere prezentată detaliat la **punctul B.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **79.115.286,16 lei**, reprezentând valoarea bunurilor neevidențiată corect în patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.3 (alin.4) din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare.

2. Menținerea în conturi de creditori ai bugetului local a unor sume achitate în plus de contribuabili și pentru care s-a prescis dreptul restituirii debitelor, abatere prezentată detaliat la **punctul B.3.** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **183.335,64 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 135 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 20 (punctul 1, litera b), art. 23 (punctul 2, litera b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

3. Neconstituirea garanțiilor stabilite în contractele de concesiune încheiate și neevidențierea în conturi în afara bilanțului a cuantumului garanțiilor depuse de concesionari în conturi bancare, abatere prezentată detaliat la **punctul B.4** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **330.130,39 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.56 din O.U.G, nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate public, cu modificările și completările ulterioare.

4. Neefectuarea corectă a operațiunii de înregistrare și recunoaștere a tuturor bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T.M.Oradea și neactualizarea statutului unității administrativ-teritoriale, abatere prezentată detaliat la **punctul C.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 6 și art.14 din O.G. nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale, art. 18 și 22 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare.

5. Stabilirea în cuantum mai mic decât cel legal a impozitului pe clădiri datorat de persoane fizice pentru imobile care au dobândit utilitățile menționate de reglementările legale pentru a impune un alt tarif la calculul valorii impozabile a imobilului, abatere prezentată detaliat la **punctul D.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **72.956 lei**, din care: 58.702 lei reprezintă impozitul pe clădiri nedecarate de către contribuabili și 14.254 lei reprezintă accesorii pentru nerespectarea termenelor legale de plată.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 251 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 29 din H.G. nr.

44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

6. Neurmărirea modificărilor apărute în situația persoanelor fizice beneficiare a facilităților la impozitele și taxele datorate bugetului local, abatere prezentată detaliat la **punctul D.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **1.962 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 251 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 29 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

7. Nedecararea de către contribuabili, nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată pentru terenurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință unor persoane juridice, abatere prezentată detaliat la **punctul D.3** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **3.590 lei**, din care: taxa pe teren este de 3.051 lei iar accesoriile datorate pentru nerespectarea termenelor legale de plată sunt de 539 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 256(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 73(1, 2, 2[^]3, 3) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

8. Neefectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire în cazul autorizațiilor al căror termen de executare a lucrărilor a expirat, abatere prezentată detaliat la **punctul D.4** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **9.248 lei**, din care: 7.935 lei reprezintă taxă datorată iar **1.313 lei** reprezintă accesoriile pentru plata cu întârziere a taxei de regularizare a autorizațiilor de construire.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.267 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

9. Nerealizarea veniturilor din gestionarea faunei de interes cinegetic conform prevederilor legale și a contractelor încheiate, abatere prezentată detaliat la **punctul D.5** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a veniturilor suplimentare stabilite este de **6.605 lei**, din care: venituri din gestionarea faunei de interes cinegetic în sumă de 5.004 lei și accesorii de întârziere datorate în sumă de 1.601 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.9 (2), art.15 alin.(1) din Legea nr. 407/2006, actualizată, a vânătorii și a protecției fondului cinegetic.

10. Nereglementarea și nerealizarea veniturilor bugetului local din tarifele datorate de furnizorii de rețele de comunicații electronice precum și de deținătorii de elemente suport de infrastructură pentru comunicații electronice pentru accesul pe proprietatea municipiului Oradea, abatere prezentată detaliat la **punctul D.6** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **1.004.344 lei**, din care: 816.540 lei reprezintă venituri din tarife de acces pe proprietatea municipiului Oradea iar 187.804 lei reprezintă accesorii pentru nerespectarea termenelor legale de plată.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.6, art.37, art.38, art.43 din Legea nr.154/2012 privind regimul infrastructurii rețelelor de comunicații electronice.

11. Efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate reprezentând lucrări neexecutate, abatere prezentată detaliat la **punctul E.1.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a erorii este de **6.449 lei**, din care 5.971 lei reprezintă valoarea lucrărilor neexecutate acceptate la plată și 478 lei reprezintă valoarea accesoriilor calculate aferent pagubei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

12. Acceptarea la plată a unor situații de lucrări care conțin articole de deviz eronat determinate, abatere prezentată detaliat la **punctul E.1.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a erorii este de **26.607 lei**, din care: 24.410 lei reprezintă valoarea lucrărilor neexecutate acceptate la plată și 2.197 lei reprezintă valoarea accesoriilor aferente pagubei calculate.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

13. Acceptarea la plată a unor articole de deviz care conțin prețuri la materiale și norme de timp mai mari decât cele legale și reale, abatere prezentată detaliat la **punctul E.1.3** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a erorii este de **47.617 lei**, din care: 40.187 lei reprezintă diferențele de preț unitar/normă orară acceptate la plată și 7.430 lei reprezintă valoarea accesoriilor calculate aferent pagubei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

14. Acceptarea la plată și decontarea unor cheltuieli cu prestări de servicii nejustificate legal de către S.C. Oradea Transport Local S.A., abatere prezentată detaliat la **punctul E.1.4** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **114.328 lei**, din care: 80.380 lei reprezintă servicii nejustificate legal și 33.948 lei reprezintă majorările de întârziere aferente.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

15. Efectuarea de plăți nejustificate legal pentru servicii de pază, abatere prezentată detaliat la **punctul E.1.5** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **105.675 lei**, din care: 86.371 lei reprezintă servicii nejustificate legal și **19.304** lei reprezintă majorările de întârziere aferente.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

16. Acceptarea la plată a unor servicii la un preț mai mare decât cel real și plata unor cheltuieli nejustificate legal de către S.C. Mic Mobilier Trans S.R.L., abatere prezentată detaliat la **punctul E.1.6** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **53.445 lei**, din care: plăți mai mari decât cele real și legal datorate în sumă de 44.537 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 8.908 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea

normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

17. Decontarea situațiilor de lucrări care conțin elemente de deviz care nu se regăsesc distinct în formatul standard prevăzut în reglementările legale, abatere prezentată detaliat la **punctul E.2.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a erorii totale este de **12.636 lei**, din care: 11.700 lei reprezintă elemente de cheltuieli decontate nelegal și 936 lei reprezintă valoarea accesoriilor calculate aferent pagubei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

18. Acceptarea și decontarea unor situații de lucrări care conțin lucrări pentru care executantul nu a putut face dovada executării lor, abatere prezentată detaliat la **punctul E.2.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a erorii totale este de **51.583 lei**, din care: 46.412 lei reprezintă elemente de cheltuieli decontate nelegal și 5.171 lei reprezintă valoarea accesoriilor aferente pagubei calculate.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

19. Acceptarea și decontarea unor situații de lucrări care conțin tarife orare mai mari decât cele practicate de executantul lucrărilor, abatere prezentată detaliat la **punctul E.2.3** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii este de **370.351 lei**, din care: 342.918 lei reprezintă plăți nelegale și 27.433 lei reprezintă valoarea accesoriilor calculate aferent pagubei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct. 1 la formular F3 din Anexa 1 la Ordinul M.D.L.P.L. nr. 863/2008 pentru aprobarea instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din H.G. nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, cu modificările și completările ulterioare, art. 14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru

aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

20. Majorarea nejustificată și nelegală a subvențiilor acordate S.C. Termoficare S.A. de către U.A.T.M Oradea, prin includerea contravalorii pierderilor aferente energiei termice livrate populației din comuna Sînmartin și nediminuarea valorii pierderilor induse de prestarea serviciilor publice de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație în sistem centralizat cu sumele recuperate prin aplicarea tarifelor aprobate care includ în structura lor și contravaloarea ”energiei termice cumpărate de la terți pentru energia pierdută în transport/distribuție”, abatere prezentată detaliat la **punctul E.3.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea abaterii constatate a fost estimată la suma de **9.501.504 lei**, din care: 7.195.474 lei reprezintă subvenția acordată în plus și 2.306.030 lei reprezintă majorările de întârziere aferente.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: 10 și art.12 din Ordinul nr. 252/2009 pentru aprobarea Schemei de ajutor de stat acordat operatorilor economici care prestează serviciul de interes economic general de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice în sistem centralizat către populație, art.26 (2) din Ordinul M.D.R.A.P. nr. 1121/2014 privind aprobarea Schemei de ajutor de stat acordat în perioada 2014-2019 operatorilor economici care prestează serviciul de interes economic general de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice în sistem centralizat către populație.

21. Efectuarea unor plăți care exced prevederile legale privind procedura de executare a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii la **Grădinița cu Program Prelungit nr. 50 Oradea**, abatere prezentată detaliat la **punctul F.3.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a erorii este de **4.348 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct.2, pct.3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice,

22. Reflectarea eronată în evidența contabilă a mijloacelor fixe urmare a cuprinderii în această categorie atât a mijloacelor fixe cât și a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar la **Școala Gimnazială „Avram Iancu” Oradea**, abatere prezentată detaliat la **punctul F.3.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abateri constatate este de **28.629,36 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 23 alin.(1) și (2) din Ordinul M.F.P. nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.1 alin.(1) și (2) din H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

23. Reflectarea eronată în evidența contabilă a mijloacelor fixe urmare a cuprinderii în această categorie atât a mijloacelor fixe cât și a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar la **Școala Gimnazială „Nicolae Bălcescu” Oradea**, abatere prezentată detaliat la **punctul F.3.3.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abateri constatate este de **5.733,64 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 23 alin.(1) și (2) din Ordinul M.F.P. nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.1 alin.(1) și (2) din H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

24. Efectuarea unor plăți care exced prevederile legale privind procedura de executare a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii la **Școala Gimnazială „Nicolae Bălcescu” Oradea**, abatere prezentată detaliat la **punctul F.3.3.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a erorii este de **152.062 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct.2, pct.3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice,

25. Efectuarea unor plăți care exced prevederile legale privind procedura de executare a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii la **Școala Gimnazială „Dacia” Oradea**, abatere prezentată detaliat la **punctul F.3.4** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a erorii este de **5.052 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct.2, pct.3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice,

26. Reflectarea eronată în evidența contabilă a mijloacelor fixe urmare a cuprinderii în această categorie atât a mijloacelor fixe cât și a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar la **Școala Gimnazială „Ioan Slavici” Oradea**, abatere prezentată detaliat la **punctul F.3.5.1** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a erorii este de **7.651 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 23alin.(1) și (2) din Ordinul M.F.P. nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.1 alin.(1) și (2) din H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe

27. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a provizioanelor pentru plata unor sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii la **Școala Gimnazială „Ioan Slavici” Oradea**, abatere prezentată detaliat la **punctul F.3.5.2** din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **183.351 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct.2.11.(1) din O.M.F.P. nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 La data de 31 decembrie 2011, art.9 (1), art.11, art.14 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 1*) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 71/2009 privind plata unor sume prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 230/2011, art. 14(3) și 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Extinderea verificării și înregistrarea corectă în evidența contabilă a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

Termen de realizare: 31.03.2017

2. Extinderea verificării și identificarea impozitelor și taxelor locale pentru care s-a împlinit termenul de prescriere a dreptului de a cere restituirea/compensarea.

Termen de realizare: 31.03.2017

3. Constituirea garanțiilor de către beneficiarii contractelor de concesiune/închiriere.

Termen de realizare: 31.03.2017

4. Luarea de măsuri pentru clarificarea, actualizarea și înregistrarea corectă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale.

Termen de realizare: 31.03.2017

5. Extinderea verificării modului de calcul a impozitului pe clădiri pentru imobilele aparținând persoanelor fizice, dotate cu instalații. Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, urmărirea și încasarea diferențelor de impozit inclusiv a accesoriilor datorate pentru nerespectarea termenelor legale de plată.

Termen de realizare: 31.03.2017

6. Extinderea verificării facilităților acordate persoanelor fizice la plata impozitelor și taxelor locale, stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, urmărirea și încasarea diferențelor de impozite și taxe locale când se constată neîndeplinirea condițiilor pentru a beneficia de facilități.

Termen de realizare: 31.03.2017

7. Extinderea verificării modului de stabilire, înregistrare în evidența contabilă și fiscală, urmărirea și încasarea a taxei pe teren datorată pentru terenurile din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință persoanelor juridice.

Termen de realizare: 31.03.2017

8. Extinderea verificării modului de declarare și stabilire a taxei pentru regularizarea autorizațiilor de construire datorată de contribuabilii beneficiari ai unor autorizații de construire al căror termen de executare a lucrărilor a expirat, cuantificarea diferențelor de taxe datorate precum și a majorărilor de întârziere datorate până la data plății.

Înregistrarea diferențelor constatate în evidența contabilă și fiscală și luarea măsurilor legale de urmărire și încasare.

Termen de realizare: 31.03.2017

9. Luarea măsurilor legale privind stabilirea și încasarea veniturilor din gestionarea faunei de interes cinegetic.

Termen de realizare: 31.03.2017

10. Extinderea verificării și identificarea cazurilor de exercitare a dreptului de acces pe proprietățile Municipiului Oradea în scopul instalării, întreținerii, înlocuirii sau mutării rețelelor de comunicații electronice sau a elementelor de infrastructură necesare susținerii acestora.

Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală a veniturilor datorate bugetului local, în condițiile și pentru perioada stabilită de prevederile legale, de operatorii de rețele de comunicații electronice autorizați, precum și de deținătorii de elemente suport de infrastructură pentru comunicațiile electronice aflate pe proprietatea publică și privată a Municipiului Oradea, urmărirea și încasarea acestora.

Termen de realizare: 31.03.2017

11. Dispunerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Școlii Gimnaziale „Avram Iancu” Oradea** pentru extinderea verificării modului de înregistrare în evidența contabilă a tuturor activelor fixe, efectuarea corecțiilor de înregistrare în evidența contabilă și elaborarea unei proceduri de control intern privind înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe.

Termen de realizare: 31.03.2017

12. Dispunerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Școlii Gimnaziale „Nicolae Bălcescu” Oradea** pentru extinderea verificării modului de înregistrare în evidența contabilă a tuturor activelor fixe, efectuarea corecțiilor de înregistrare în evidența contabilă și elaborarea unei proceduri de control intern privind înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe.

Termen de realizare: 31.03.2017

13. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Școlii Gimnaziale „Ioan Slavici” Oradea** pentru extinderea verificării modului de înregistrare în evidența contabilă a tuturor activelor fixe, efectuarea corecțiilor de înregistrare în evidența contabilă și elaborarea unei proceduri de control intern privind înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe.

Termen de realizare: 31.03.2017

14. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Școlii Gimnaziale „Ioan Slavici” Oradea** pentru înregistrarea în evidența contabilă a valorii reale a provizioanelor pentru litigii, astfel încât să exprime cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii obligațiilor de plată reprezentând drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești definitive, devenite executorii.

Termen de realizare: 31.03.2017

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată decontate pentru lucrările de reparații curente efectuate la unitățile de învățământ. Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat determinat de decontarea nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

2. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată decontate pentru serviciile de amenajări exterioare spații verzi și montare sistem de irigații la Baza Sportivă Ioșia. Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat determinat de erori de calcul/încadrare în unități de măsură, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

3. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată decontate pentru lucrările de reparații curente executate de subantreprenori/asociați în cadrul contractelor subsecvente, stabilirea întinderii prejudiciului actualizat determinat de decontarea nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

4. Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat în cazul contractului de prestări de servicii încheiat cu S.C. Oradea Transport Local S.A., stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

5. Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat în cazul contractului de prestări servicii de pază încheiat cu S.C. Rodac Security S.R.L., stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

6. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată decontate pentru lucrările de reparații mobilier necesar procesului electoral, stabilirea întinderii prejudiciului actualizat determinat de decontarea nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

7. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată decontate pentru lucrările de investiții/reparații capitale, stabilirea întinderii prejudiciului actualizat determinat de decontarea unor elemente de cheltuieli nejustificate

reprezentând „taxe haldă”, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

8. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată decontate pentru lucrările de reparații capitale/investiții, stabilirea întinderii prejudiciului actualizat determinat de decontarea nelegală a unor elemente de cheltuieli pentru care nu există documente justificative, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

9. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată decontate pentru lucrările de reparații curente/reparații capitale/investiții, stabilirea întinderii prejudiciului actualizat determinat de decontarea tarifelor orare mai mari decât cele reale, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

10. Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat reprezentând subvenții de exploatare acordate în cuantum mai mare decât cel real și legal S.C. Termoficare S.A. în perioada 2013-2015, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

11. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Grădiniței cu Program Prelungit nr. 50 Oradea** pentru stabilirea întinderii prejudiciului actualizat reprezentând drepturi de natură salarială acordate nelegal, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

12. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Școlii Gimnaziale „Nicolae Bălcescu” Oradea** pentru stabilirea întinderii prejudiciului actualizat reprezentând drepturi de natură salarială acordate nelegal, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

13. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite al **Școlii Gimnaziale „Dacia” Oradea** pentru stabilirea întinderii prejudiciului actualizat reprezentând drepturi de natură salarială acordate nelegal, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.03.2017

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Bihor, cu sediul în Oradea, str. Roman Ciorogariu nr.65.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

(1) *Nerecuperarea prejudiciilor*, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, *constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 1 an sau cu amendă.*

(2) *Dacă fapta prevăzută la alin (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.*

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Municipiului Oradea o copie de pe raportul de audit și de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**Director,
Ivan Rîca**

Data emiterii: 25.07.2016

