



Primăria Municipiului Oradea

Direcția Economică

Serv. Evidență Patrimoniu Delegări de Gestiune

Piața Unirii, nr. 1

410 100, Oradea

Tel. +40 0259-437 000

Fax. +40 0259-437 544

E-mail: primarie@oradea.ro

Nr. 100770/22.04.2013

INFORMARE

privind însușirea de către Consiliul Local a constatarilor Curtii de Conturi legate de Municipiul Oradea și entitățile subordonate acestuia cuprinse în Raportul referitor la finanțele publice locale ale județului Bihor pe anul 2011

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

Astfel, prin Hotărârea Plenului Curtii de Conturi nr. 265.201.12.2012 s-a aprobat *Raportul referitor la finanțele publice locale ale județului Bihor pentru anul 2011* (Anexa nr. 1).

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

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

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

Din *Raportul referitor la finanțele publice locale ale județului Bihor pe anul 2011* au fost extrase următoarele constatari referitoare la *auditul financiar al contului de executie bugetara și a bilanțului contabil încheiat pe anul 2011* la Primăria Municipiului Oradea:

Valoarea prejudiciilor constatate de către Curtea de Conturi în urma controlului efectuat la Primăria Municipiului Oradea este de 676.000 lei și reprezintă 0,08% din bugetul consolidat al municipiului Oradea pe anul 2011.

a) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- neevidențierea în contabilitate la active fixe corporale a obiectivului de investiții finalizat și receptionat, „Pod peste Crisul repede, str Onestilor-Sovata-Fagului-Carpati-Dacia”
abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.
- neînregistrarea în evidențele contabile a operațiunilor economice în momentul efectuării lor
abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.
- neevidențierea în contabilitate a tuturor bunurilor care fac parte din domeniul public și privat al UAT rezultate din finalizarea investițiilor realizate în cadrul contractelor de delegare a gestiunii de servicii
abaterea constatată a fost remediată în termenul dispus de către auditor prin Decizia nr. 35/2012, respectiv 30.11.2012.
- neînregistrarea în contabilitatea unității a materialelor rezultate în urma operațiunilor de casare a unor active
abaterea constatată a fost remediată în termenul dispus de către auditor prin Decizia nr 35/2012, respectiv 30.11.2012.
- menținerea nejustificată în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor a obligațiilor de plată datorate de contribuabilii care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului
abaterea constatată a fost remediată în termenul dispus de către auditor prin Decizia nr 35/2012, respectiv 30.11.2012 prin întocmirea Proceselor Verbale de scoatere din evidența fiscală a debitelor societăților comerciale radiate de la Oficiul Registrului Comerțului.

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

Impozit și taxa pe clădiri

- nedeclararea de către persoanele juridice a clădirilor dobândite prin cumpărare în vederea stabilirii impozitului pe clădiri aferent
debitele suplimentare în valoare de 58.592,55 lei au fost înregistrate în contabilitate
- nedeclararea de către persoanele juridice a clădirilor dobândite prin cumpărare în vederea stabilirii impozitului pe clădiri aferent
debitele suplimentare în valoare de 4.672,25 lei au fost înregistrate în contabilitate

Impozit și taxa pe teren

- nedeclararea de către persoanele juridice a terenurilor dobândite prin cumpărare de la persoane fizice și juridice, în vederea stabilirii impozitului pe teren
debitele suplimentare în valoare de 7.172,82 lei au fost înregistrate în contabilitate

- nedeclararea de către persoanele fizice a terenurilor dobândite prin cumpărare de la persoane juridice, în vederea stabilirii impozitului pe teren

debitele suplimentare în valoare de 999,91 lei au fost înregistrate în contabilitate

- nedeclararea unor terenuri din intravilanul și extravilanul Municipiului Oradea, deținute de către persoane fizice domiciliat în alte țări/localități

debitele suplimentare în valoare de 3.304 lei au fost înregistrate în contabilitate

- nedeclararea suprafețelor de teren intravilan proprietatea Municipiului Oradea, date în folosință unor persoane fizice pentru construcții de locuință, potrivit legii (lot tineret) și nestabilirea respectiv neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată bugetului local

debitele suplimentare în valoare de 3.785,91 lei au fost înregistrate în contabilitate

Impozit pe mijloacele de transport auto

- nedeclararea de către persoanele juridice a mijloacelor de transport dobândite prin cumpărare de la persoane juridice, în vederea stabilirii impozitului pe mijloace de transport aferent anului 2011

debitele suplimentare în valoare de 5.385,66 lei au fost înregistrate în contabilitate

Scutiri de la plata impozitelor și taxelor locale

- neurmărirea verificării menținerii condițiilor de aplicare a scutirilor de la plata impozitelor și taxelor locale acordate persoanelor fizice

debitele suplimentare în valoare de 11.099,90 lei au fost înregistrate în contabilitate

Taxe în domeniul autorizațiilor de construire

- neurmărirea autorizațiilor de construire cu termene de execuție expirate în vederea regularizării taxelor inițiale pentru autorizațiile de construire eliberate către MLS Proiect Oradea SRL, în funcție de valoarea finală a lucrărilor executate

debitele suplimentare în valoare de 187.962 lei au fost înregistrate în contabilitate

- neefectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire în cazul autorizațiilor al căror termen de executare a lucrărilor a expirat

debitele suplimentare în valoare de 25.654,19 lei au fost înregistrate în contabilitate

Executare silită

- neaplicarea în toate cazurile a măsurilor de executare silită (blocarea conturilor bancare, executarea veniturilor datorate de terți, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile) după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației, în condițiile în care contribuabilul nu a achitat obligațiile bugetare menționate în titlul executoriu

au fost luate o serie de măsuri având ca scop eficientizarea activităților de executare silită și au fost nominalizate persoanele însărcinate cu ducerea la îndeplinire a acestora

c) Calitatea gestiunii economico financiare

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

- efectuarea necorespunzătoare a reevaluării activelor fixe corporale de natura terenurilor care fac parte din patrimoniul public

abaterea a fost înlăturată în timpul desfășurării misiunii de audit

- nerespectarea normelor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii

în timpul desfășurării misiunii de audit au fost luate o serie de măsuri cu respectarea prevederilor legale în domeniu

- neîntocmirea documentelor de finalizare și valorificare a rezultatelor operațiunii de inventariere anterior datei întocmirii situațiilor financiare anuale

documentele necesare au fost întocmite ulterior

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

1.Cheltuieli de capital

- efectuarea unor plăți nelegale către SC MBS Group SRL Turda reprezentând lucrări neexecutate precum și elemente de cheltuieli aferente manoperei, peste nivelul legal, incluse în situațiile de lucrări decontate, la obiectivul de investiții „ *Amenajare, extindere și modernizare a Grădinii Zoologice din Municipiul Oradea* „
prejudiciu recuperat= 175.581,95 lei
- efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate către SC Asfamixt SRL Biharia, la obiectivul de investiții „ *Realizare acces centură Municipiul Oradea-Piața 22 Decembrie, inclusiv Pod peste Pârâul Peța spre str. Universității*”, reprezentând valoarea unor lucrări neexecutate precum și diferențe de preț la materialele aferente notelor de comandă suplimentare
prejudiciu recuperat=27.444,05 lei
- cuprinderea în situațiile de deviz decontate la obiectivul de investiții „ *Asigurarea utilităților tehnice, edilitare și de sistematizare pe verticală aferente construcțiilor de locuințe amplasate pe strada Branului(Titus Popoviciu) în Municipiul Oradea*”, a unor articole de deviz mai mari decât cele real executate
prejudiciu recuperat=5.845,05 lei
- acceptarea spre decontare la obiectivul de investiții „ *Amenajare parcări și alei aferente zonei str. Ibsen-Aleea Călinului-Pârâul Peța*”, a unor articole de deviz neexecutate
prejudiciu recuperat=53.911 lei
- decontarea la obiectivul de investiții „ *Amenajare Parc Liniștii*”, a unor prețuri la materiale mai mari decât cele înscrise în documentele de achiziție
prejudiciu recuperat=20.691 lei

- decontarea prin situațiile de plată întocmite la notele de comandă suplimentară în cazul obiectivului de investiții „*Pod peste Crișul Repede în Municipiul Oradea relația str Oneștilor Sovata-Fagului-Carpați-Dacia*” a unor prețuri la materiale mai mari decât cele înscrise în documentele justificative de procurare a acestora precum și a unor elemente de cheltuieli cuprinse în analiza de preț în plus față de cele aferente unor lucrări similare
prejudiciu recuperat=22.483 lei
- decontarea unor cantități de lucrări neexecutate la obiectivele de investiții „*Modernizare str Coralilor*” respectiv „*Modernizarea str. Fântânilor*”
prejudiciu recuperat=4.870 lei
- efectuarea unor cheltuieli nelegale la obiectivul de investiții „*Modernizarea str. Navigatorilor*” prin decontarea situațiilor de plată întocmite care conțin cantități de lucrări mai mari decât cele efectiv realizate
prejudiciu recuperat=5.432 lei
- angajarea, lichidarea, ordonanșarea și efectuarea de plăți nelegale, la obiectivul de investiții „*Modernizare Piața București-Acces Gara CF Oradea*”, prin cuprinderea și acceptarea la decontare a unor situații de lucrări ce cuprind lucrări neefectuate în totalitate
prejudiciu recuperat=10.728 lei
- decontarea prin situațiile de plată întocmite la obiectivul de investiții „*Reconstruire pod str Traian Blajovici(Abatorului) peste râul Peța*” a unor prețuri unitare la materiale mai mari decât cele legal negociate și contractate
prejudiciu recuperat=10.454 lei
- decontarea prin situațiile de plată întocmite la lucrările „*Modernizare străzi în vederea fluidizării traficului de acces între zone rezidențiale și funcționale din Municipiul Oradea*” a unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate
prejudiciu recuperat=15.182 lei
- efectuarea de plăți nelegale din creditele bugetare alocate cheltuielilor cu lucrările de amenajare alei și parcări aferente zonei str Nufarului-Morii-Peța B din Municipiul Oradea
prejudiciu recuperat=24.236 lei

2.Cheltuieli materiale și servicii

- efectuarea de plăți mai mari decât cele datorate către SC Selina SRL, la decontarea lucrărilor de reparații curente prin înscrierea în situațiile de lucrări a unor cantități de lucrări mai mari decât cele prezentate în măsurători
prejudiciu recuperat=114.156 lei
- efectuarea de plăți mai mari decât cele datorate către SC Selina SRL Oradea, la decontarea lucrărilor de reparații curente prin actualizarea unor situații de lucrări, pentru care nu se justifică actualizarea
prejudiciu recuperat=181.931 lei

3.Spatii verzi

- acceptarea și decontarea unor tarife la lucrările de întreținere și salubritate spații verzi mai mari decât cele din ofertă

prejudiciu recuperat=2.578,33 lei

- acceptarea la plată și decontarea unor cheltuieli cu serviciile privind amenajarea, întreținerea, modernizarea, extinderea și executarea lucrărilor specifice zonelor verzi și domeniului public din Municipiul Oradea, mai mari decât cele datorate

prejudiciu recuperat=16.241 lei

4.Club Sportiv Municipal

- nerealizarea la termen a veniturilor cuvenite bugetului public consolidat prin nestabilirea, neînregistrarea și nevirarea contribuțiilor datorate atât de asigurați cât și de angajator, aferente indemnizațiilor acordate sportivilor

au fost emise notificări în vederea recuperării sumelor datorate și au fost întocmite declarațiile rectificative corespunzătoare

Secțiunea II- Administrația Imobiliară Oradea

- reflectarea eronată a veniturilor în evidențele contabile, ca urmare a organizării și conducerii defectuoase a contabilității acestora

a fost modificata monografia contabila conform indrumarilor transmise de Ministerul Finantelor Publice si au fost corectate erorile constatate.

- reflectarea eronată în evidențele contabile a veniturilor din prestări servicii, reprezentând abonamente de parcare;

a fost modificata monografia contabila in ce priveste inregistrarea in contabilitate a veniturilor din abonamente parcare si au fost corectate erorile constatate;

- acceptarea la plată și decontarea unor lucrări neexecutate sau achitate în plus, la lucrarea de „*Reparații-restaurări la Teatrul de Stat Oradea*”;

in timpul controlului auditorilor externi ai Curtii de Conturi a fost recuperat (de la Constructorul Salard) si virat catre Municipiul Oradea in data de 28.03.2012 prejudiciul in valoare de 122.335,92 lei plus dobanzi penalizatoare in suma de 1.906 lei.

- acceptarea la plată și decontarea unor articole de lucrări cu prețuri neconforme la obiectivul de investiții „*Amenajare teatru în aer liber în bastion Ciunt-Cetatea Oradea*”;

prejudiciul constatat si recuperat a fost in valoare de 2.592 lei plus 40 lei daune, sume recuperate de la SC Constructorul Salard, SRL.

- efectuarea unor plăți nelegale pentru realizarea obiectivului de investiții „*Campus Școlar*”, prin decontarea unor devize de lucrări care conțin consumuri de materiale și manoperă nejustificate;

Prejudiciu recuperat a fost in suma de 73.043,46 lei de la SC Selina SRL

- decontarea unor articole de deviz la lucrarea „*Reparații interioare Colegiul Național Emanuil Gojdu*”, fără justificare legală ;

Prejudiciu recuperat in valoare de 15.509 lei plus 40 lei daune constatate

- efectuarea unor cheltuieli cu reparații capitale ale unor elemente de patrimoniu aparținând Stadionului Municipal „Iuliu Bodola” reprezentand concomitent obligații ale chiriașului, conform prevederilor contractului de închiriere;

remediarea deficienței s-a făcut prin recuperarea și virarea prejudiciului și a daunelor constatate în suma de 201.998,71 lei și respectiv 5.062,00 lei.

- reflectarea eronată în evidențele contabile a unor bunuri de natura altor valori aflate în casierie, ca urmare a desfășurării defectuoase a operațiunilor de inventariere;

erorile au fost corectate prin înregistrarea în evidența contabilă a tipizatelor utilizate pentru activitatea de parcare la valoarea de încasat și nu la valoarea de tipărire a imprimatului.

Sectiunea III- SC Administra Domeniului Public SA

- necalcularea, nefacturarea, neîncasarea și neevidențierea penalităților de întârziere aferente veniturilor neîncasate la 31.12.2011 din contractele de închiriere și concesiune

au fost identificați clienții care figurează cu debite neachitate conform scadențelor, au fost invitați pentru conciliere și o eventuală eșalonare la plată. Printr-o hotărâre a Consiliului de Administrație s-a decis ca acei clienți care nu mai au relații comerciale cu societatea, dar figurează cu debite restante aferente perioadei anterioare, să fie scutiți de plata penalităților de întârziere aferente debitelor neachitate, în cazul în care achită aceste debite conform unui grafic de eșalonare stabilit de comun acord. Pentru clienții a căror debite sunt subiectul unor acțiuni în instanță s-a amânat facturarea penalităților până la soluționarea dosarelor de către instanțele judecătorești și recuperarea debitelor de către organele de executare silită

- înregistrarea pe cheltuieli a unor sume reprezentând clienți neîncasați cu nerespectarea prevederilor legale

s-au efectuat înregistrările contabile de reactivare a clienților neîncasați a căror situație nu justifică trecerea sumelor datorate pe cheltuieli.

- plata unor indemnizații mai mari decât cele legal stabilite prin contractul de mandat

s-a procedat la recuperarea valorii indemnizațiilor acordate peste limitele legale.

- neorganizarea și neimplementarea sistemelor de management și control intern

în vederea conformării cu prevederile legale cuprinse de OMFP 946/2005 s-au demarat procedurile pentru implementarea sistemului de management și control intern, astfel, prin decizie scrisă a conducătorului unității, s-a constituit o comisie cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea sistemului de control intern, s-a elaborat programul de dezvoltare sistemului de control intern și s-a întocmit un raport privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial, s-a demarat elaborarea procedurilor operaționale de lucru pe activități, s-a întocmit registrul riscurilor. De asemenea, în vederea exercitării controlului intern/managerial, conducătorul unității s-a dispus înființarea unui post de auditor intern, aflat în subordinea sa directă, post care este ocupat de un salariat care are calitatea de auditor intern, calitate certificată prin participarea la un program de formare profesională adecvat.

- nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

în vederea conformării cu prevederile legale s-au înregistrat în evidențele contabile rezultatele inventarierii, respectiv bunurile constatate lipsă la inventar și au fost acționate în instanță persoanele considerate responsabile de aceste lipsuri. În anul 2012, efectuarea inventarierii a avut loc cu respectarea prevederilor legale aplicabile.

Sectiunea IV- SC Electrocentrale Oradea SA

- necalcularea și neevidențierea corectă în contabilitate a redevenței datorate UAT Municipiul Oradea în perioada 2009-2011

abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit

- menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor debite restante la data de 31.12.2011 aferente unor contribuabili radiați de la Oficiul Registrului Comerțului în anul 2010 și 2011

abaterea constatată a fost remediată în termenul dispus de către auditor prin Decizia nr 32/2012, respectiv 31.12.2012

- evidențierea eronată în contabilitate a debitorilor insolvabili

abaterea constatată a fost remediată în termenul dispus de către auditor prin Decizia nr 32/2012, respectiv 31.12.2012

- recalcularea impozitului pe profit urmare a constatărilor cuprinse în raportul de control

abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit

- lipsa de proceduri operaționale în cadrul entității

abaterea constatată a fost remediată în termenul dispus de către auditor prin Decizia nr 32/2012, respectiv 31.12.2012

- necalcularea, nefacturarea și neînregistrarea penalităților contractuale datorate de beneficiari în cazul creanțelor neîncasate până la data de 31.12.2011 și care au depășit termenul legal de plată

abaterea constatată a fost remediată în termenul dispus de către auditor prin Decizia nr 32/2012, respectiv 31.12.2012

- plata nelegală a păcurei cu un conținut de sulf de maxim 1%, contrar prevederilor contractuale, aprovizionată și achitată la un preț unitar mai mare decât cel contractat

abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit

- plata nelegală a prestației privind transportul pe calea ferată ca urmare a nerespectării prevederilor contractuale cu privire la tarifarea cantităților de cărbune înscrise în scrisoarea de trăsură pentru cărbunele achiziționat la exploatarea Voievozi

abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit

- acordarea unor drepturi salariale mai mari decât cele prevăzute în actele normative, directorului general al entității

prejudiciu recuperat = 29.590 lei

- acordarea unor drepturi salariale mai mari decât cele prevăzute în actele normative membrilor Consiliului de Administrație

prejudiciu recuperat = 2.023 lei

- nerespectarea clauzelor contractuale cu privire la respectarea termenului de livrare în cazul achiziției unui buldoexcavator

prejudiciu facturat = 42.160,26 lei acționat în judecată

- nestabilirea conform prevederilor legale a criteriilor de performanță, anexe ale contractului de mandat

având în vedere HCL 42/2012 și HCL 841/2012, obiectivele și criteriile de performanță pentru administratorii și managementul societății fiind în curs de definitivare în condițiile H.C.L. 60/2013, raportate la prev. art. 37÷38 din O.U.G. 109/2011)

- transferul de proprietate fără preluarea debitelor restante de către noul beneficiar al prestărilor de servicii efectuate de operatorul economic

abaterea constatată a fost remediată în termenul dispus de către auditor prin Decizia nr 32/2012, respectiv 31.12.2012

- facturarea de venituri în afara existenței unui contract de furnizare în condițiile în care beneficiarul-agentul economic a fost radiat de la Oficiul Registrului Comerțului

abaterea constatată a fost remediată în termenul dispus de către auditor prin Decizia nr 32/2012, respectiv 31.12.2012

Sectiunea V- Organizarea serviciilor publice de salubritate

- acceptarea și decontarea unor cheltuieli privind serviciile pentru salubritate mai mari decât cele real datorate

au fost luate o serie de măsuri pentru evitarea decontării unor cheltuieli mai mari printre care crearea unei baze de date care oferă o imagine reală a serviciilor decontate în raport cu suprafețele și frecvența de execuție a acestora

PRIMAR
Ilie Bolojan



DIRECTOR EXECUTIV
Eduard Florea