



Primăria Municipiului Oradea

Direcția Economică

Serv. Evidenta Active Delegari de Gestiuone

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

Nr. 309125 din 03.08.2018

DIVERSE
②

INFORMARE

privind Raportul de audit financiar și Decizia nr. 19/ 11.07.2018 a Camerei de Conturi Bihor emise în urma misiunii de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2017 la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Oradea

În urma misiunii de audit financiar asupra contulului de execuție bugetară pe anul 2017 la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Oradea a fost întocmit Raportul de audit financiar și s-a emis Decizia nr. 19/ 11.07.2018.

Prin decizia mai sus amintită se prevede ca în termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, conducerea executivă a Unității Administrativ- Teritorială Municipiul Oradea, va prezenta Consiliului Local al Municipiului Oradea, o copie după Raportul de audit financiar și după decizia cu măsurile dispuse de către Camera de Conturi Bihor.

Pentru conformare, prezentăm spre informarea Consiliului Local Oradea o copie a Raportului de audit financiar din 21.06.2018 -Anexa nr. 1 la prezenta și o copie a Deciziei nr. 19/ 11.07.2017-Anexa nr. 2 la prezenta.

Primar

Ilie BOLOJAN



Director Executiv Adj.

Nadia HAȘ

CENTRALIZATOR CONSTATARI CURTEA DE CONTURI

Nr. crt	Constatări Curtea de Conturi auditate Situatii financiare ale anului 2017	Tip de abatere	Masuri dispuse prin Decizia nr.19/2018	Stadiul ducerii la indeplinire a masurilor constatate
1.	stabilirea eronat a impozitului pe cladiri pj pentru care in rapoartele de evaluare, la calculul valorilor de inlocuire, nu s-a tinut cont de investitiile realizate -- 4.341 lei	Abatere de la regularitate si legalitate.	Extinderea verificarii modului de stabilire a bazei de calcul a impozitului pe cladiri datorat de persoanele juridice care au rapoarte de evaluare a constructiilor pe care le detin in proprietate, stabilirea diferentelor de impozit pe cladiri datorat si a majorarilor de intarziere aferente, inregistrarea acestora in evidenta contabila/fiscala si luarea masurilor legale de incasare.	Creantele fiscale constatate suplimentar au fost operate in aplicatia de impozite si taxe, urmand ca incasarea lor sa se faca fie voluntar de catre persoanele care le datoreaza, fie in urma actiunilor de executare silita intreprinse de organul fiscal . De asemenea, se vor lua masuri in vederea identificarii de spete similare.
2.	stabilirea eronata a impozitului pe cladiri datorat de persoanele fizice urmare cuprinderii in rapoartele de evaluare a unor valori de inlocuire diferite pentru cota parte din imobil aferenta fiecarui proprietar - 677 lei	Abatere de la regularitate si legalitate.	Extinderea verificarii modului de stabilire a bazei de calcul a impozitului pe cladiri datorat de persoanele fizice care au rapoarte de evaluare a constructiilor pe care le detin in proprietate, stabilirea diferentelor de impozit pe cladiri datorat si a majorarilor de intarziere aferente, inregistrarea acestora in evidenta contabila/fiscala si luarea masurilor legale de incasare.	Creantele fiscale constatate suplimentar au fost operate in aplicatia de impozite si taxe, urmand ca incasarea lor sa se faca fie voluntar de catre persoanele care le datoreaza, fie in urma actiunilor de executare silita intreprinse de organul fiscal . De asemenea, se vor lua masuri in vederea identificarii de spete similare.
3.	nestabilirea, neinregistrarea, neurmarirea si neincasarea impozitului datorat pentru cladiri cu destinatie mixta, aflate in proprietatea persoanelor fizice - 2.174 lei	Abatere de la regularitate si legalitate.	Extinderea verificarii modului de stabilire a impozitului pe cladiri cu destinatie mixta, aflate in proprietatea persoanelor fizice, stabilirea diferentelor de impozit pe cladiri datorat si a majorarilor de intarziere aferente, inregistrarea acestora in evidenta contabila/fiscala si luarea masurilor legale de incasare.	Creantele fiscale constatate suplimentar au fost operate in aplicatia de impozite si taxe, urmand ca incasarea lor sa se faca fie voluntar de catre persoanele care le datoreaza, fie in urma actiunilor de executare silita intreprinse de organul fiscal . De asemenea, se vor lua masuri in vederea identificarii de spete similare.
4.	nestabilirea, neevidentierea si neincasarea taxei pe cladire datorata pentru spatiile din imobilele apartinand domeniul public al unitatii administrativ-teritoriale care au fost inchiriate unor persoane fizice si juridice - 7.136 lei	Abatere de la regularitate si legalitate.	Extinderea verificarii modului de stabilire, inregistrare si incasare a taxei pe cladiri aferenta spatiilor inchiriate din cladiri apartinand domeniului public al unitatii administrativ teritoriale iar pentru neplata la termenul legal a obligatiilor fiscale, calcularea, inregistrarea si incasarea majorarilor de intarziere datorate.	Creantele fiscale constatate suplimentar au fost operate in aplicatia de impozite si taxe, urmand ca incasarea lor sa se faca fie voluntar de catre persoanele care le datoreaza, fie in urma actiunilor de executare silita intreprinse de organul fiscal . De asemenea, se vor lua masuri in vederea identificarii de spete similare.

5.	<p>nestabilirea, neevidentierea si neincasarea taxei pe teren datorata pentru terenurile apartinand domeniul public al unitatii administrativ-teritoriale care au fost inchiriate unor persoane juridice si fizice - 1.729 lei</p>	<p>Abatere de la regularitate și legalitate.</p>	<p>Extinderea verificarii modului de stabilire, inregistrare si incasarea taxei pe teren aferenta terenurilor apartinand domeniului public al unitatii administrativ-teritoriale care au fost inchiriate iar pentru neplata la termenul legal a obligatiilor fiscale, calcularea, inregistrarea si incasarea majorarilor de intarziere datorate.</p>	<p>Creantele fiscale constatate suplimentar au fost operate in aplicatia de impozite si taxe, urmand ca incasarea lor sa se faca fie voluntar de catre persoanele care le datoreaza, fie in urma actiunilor de executare silita intreprinse de organul fiscal . De asemenea, se vor lua masuri in vederea identificarii de spete similare.</p>
6.	<p>neinregistrarea tuturor bunurilor apartinand domeniului public al U.A.T.M Oradea, respectiv gard metalic de la Liceul Teoretic Onisifor Ghibu Oradea - 48.950 lei</p>	<p>Abatere de la regularitate și legalitate.</p>	<p>Identificarea tuturor bunurilor apartinand domeniului public al U.A.T.M Oradea nepreluate de la unitatile de invatamant preuniversitar de stat, inregistrarea in evidenta contabila a diferentelor constatate si derularea procedurilor pentru recunoasterea juridica a acestora.</p>	<p>In curs de ducere la indeplinire.</p>
7.	<p>nestabilirea valorii reale a bunurilor apartinand domeniului public al entitatii urmare a neevidentierii, neinventarierii si neevaluarii tuturor bunurilor de natura strazilor, aleilor, acceselor, parcarilor si pasajelor supraterrane</p>	<p>Abatere de la regularitate și legalitate.</p>	<p>Efectuarea inventarierii bunurilor apartinand domeniului public al unitatii administrativ-teritoriale de natura strazilor, aleilor, acceselor, parcarilor si pasajelor supraterrane, evaluarea si inregistrarea in evidenta contabila a plusurilor de inventar constatate.</p>	<p>In curs de ducere la indeplinire.</p>
8.	<p>decontarea a doua servicii de salubritate (maturat manual si maturat mecanic) in aceeași perioada, locatie si pentru aceeași suprafata - 84.700 lei</p>	<p>Prejudicii</p>	<p>Extinderea verificarii realitatii si legalitatii tuturor situatiilor de lucrari acceptate la plata in anul 2017 pentru serviciile de salubritate stradala, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>Sumele constatate au fost recuperate integral in timpul controlului. De asemenea, se vor reverifica situatiile de lucrari acceptate la plata in anul 2017 in vederea identificarii de situatii similare.</p>
9	<p>acceptarea la plata si decontarea unor cantitati de lucrari mai mari decat cele real executate (jgheaburi din tabla galvanizata, burlane din tabla zincata, invelitori din tigla profilata) la obiectivul de investitii "Reparatii la acoperis Liceul Teoretic Aurel Lazar" – 2.589 lei</p>	<p>Prejudicii</p>	<p>Extinderea verificarii realitatii si legalitatii tuturor lucrarilor de reparatii capitale acceptate la plata in anul 2017, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>Sumele constatate au fost recuperate integral in timpul controlului. De asemenea, se vor reverifica situatiile de lucrari acceptate la plata in anul 2017 in vederea identificarii de situatii similare.</p>

10	<p>efectuarea de plati nelegale in cazul lucrarilor de investitii privind extinderea modernizarea sistemului de iluminat public din municipiul Oradea urmare cuprinderii in situatiile de plata a cheltuielilor de transport, aprovizionare, depozitare, in cota de 3% din valoarea materialelor, aplicarii eronate a indicelui de crestere a preturilor de consum, decontarii unor materiale care nu au fost puse in opera si utilizarii unor preturi mai mari, la materiale si utilaje, in situatiile de plata fata de cele din studiul de fezabilitate – 374.775 lei</p>	<p>Prejudicii</p>	<p>Extinderea verificarii realitatii si legalitatii tuturor situatiilor de lucrari acceptate la plata pentru obiectivele de investitii realizate in baza contractului de concesiune a serviciului de iluminat public si modernizarea acestuia in Municipiul Oradea, incheiat cu S.C. Luxten Lighting Company S.A., stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>Sumele constatate au fost recuperate integral in timpul controlului. De asemenea, se vor reverifica situatiile de lucrari acceptate la plata in anul 2017 in vederea identificarii de situatii similare.</p>
11	<p>efectuarea de plati nelegale pentru lucrarile decontate la obiectivul de investitii " Amenajare acces la Complexul Wellness Termal Nymphaea" prin acceptarea unor cantitati mai mari de placute averizoare fata de cantitatea necesara pentru a proteja 2.360 metri de cablu – 44.574 lei</p>	<p>Prejudicii</p>	<p>Extinderea verificarii realitatii si legalitatii tuturor situatiilor de lucrari acceptate la plata in anul 2017 pentru obiectivele de investitii realizate, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>Sumele constatate au fost recuperate integral in timpul controlului. De asemenea, se vor reverifica situatiile de lucrari acceptate la plata in anul 2017 in vederea identificarii de situatii similare.</p>
12.	<p>efectuarea de plati mai mari decat cele real datorate pentru lucrarile de investitii efectuate la Liceul Teoretic German "Friedrich Schiller" prin decontarea unor materiale nepuse in opera - 2.624 lei</p>	<p>Prejudicii</p>	<p>Extinderea verificarii realitatii si legalitatii tuturor situatiilor de plata decontate in anul 2017 pentru lucrari de investitii realizate la cladirile date in administrarea unitatilor de invatamant preuniversitar, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>Sumele constatate au fost recuperate integral in timpul controlului. De asemenea, se vor reverifica situatiile de lucrari acceptate la plata in anul 2017 in vederea identificarii de situatii similare.</p>
13.	<p>majorarea nelegala a platilor efectuate pentru "Lucrarile de reparatii curente, proiectare si</p>	<p>Prejudicii</p>	<p>Extinderea verificarii realitatii si legalitatii tuturor lucrarilor de reparatii curente acceptate la plata in anul 2017, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si</p>	<p>Sumele constatate au fost recuperate integral in timpul controlului. De asemenea, se vor reverifica situatiile de</p>

<p>asfaltare la Colegiul National Iosif Vulcan" constand in unor cantitati de lucrari mai mari decat cele real executate (rigole, montare rigole rostuire)- 3.565 lei</p>		<p>virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>lucrari acceptate la plata in anul 2017 in vederea identificarii de situatii similare.</p>
<p>Constatările rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la unitățile subordonate</p>			
<p>majorarea cheltuielilor de personal si efectuarea de plati mai mari decat cele legal datorate prin stabilirea eronata a drepturilor salariale convenite urmare aplicarii neorespuzatoare a prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, referitoare la conditiile de trecere in alta transa de vechime, la Colegiul National "Emanuil Gojdu" Oradea – 4.322 lei</p>	<p>Prejudicii</p>	<p>Disponerea de masuri catre ordonatorul tertiar al Colegiului National "Emanuil Gojdu" Oradea pentru identificarea tuturor drepturilor de natura salariala acordate cu nerespectarea prevederilor legale privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, referitoare la conditiile de trecere in alta transa de vechime, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat. Extinderea verificarii cheltuielilor de personal efectuate de toate unitatile de invatamant preuniversitar de stat, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>A fost solicitată unității de învățământ ducerea la indeplinire.</p>
<p>majorarea cheltuielilor de personal si efectuare de plati mai mari decat cele legal datorate prin stabilirea eronata a drepturilor salariale convenite urmare aplicarii neorespuzatoare a prevederilor Legii-cadru 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice , referitoare la conditiile de trecere in alta transa de vechime, la Colegiul National "Mihai Eminescu" Oradea – 4.430 lei</p>	<p>Prejudicii</p>	<p>Disponerea de masuri catre ordonatorul tertiar al Colegiului National "Mihai Eminescu" Oradea pentru identificarea tuturor drepturilor de natura salariala acordate cu nerespectarea prevederilor legale privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, referitoare la conditiile de trecere in alta transa de vechime, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat. Extinderea verificarii cheltuielilor de personal efectuate de toate unitatile de invatamant preuniversitar de stat, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>A fost solicitată unității de învățământ ducerea la indeplinire.</p>
<p>Disponerea de masuri catre ordonatorul tertiar al Colegiul Tehnic</p>			

<p>si efectuare de plati mai mari decat cele legal datorate prin stabilirea eronata a drepturilor salariale convenite urmare aplicarii necorespunzatoare a prevederilor Legii-cadru 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, referitoare la conditii de trecere in alta transa de vechime, la Colegiul Tehnic "Transilvania" Oradea – 1.013 lei</p>		<p>"Transilvania" Oradea pentru identificarea tuturor drepturilor de natura salariala acordate cu nerespectarea prevederilor legale privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, referitoare la conditiile de trecere in alta transa de vechime, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p> <p>Extinderea verificarii cheltuielilor de personal efectuate de toate unitatile de invatamant preuniversitar de stat, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>A fost solicitată unității de învățământ ducerea la îndeplinire.</p>
<p>majorarea cheltuielilor de personal si efectuare de plati mai mari decat cele legal datorate prin stabilirea eronata a drepturilor salariale convenite urmare aplicarii necorespunzatoare a prevederilor Legii-cadru 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, referitoare la conditiile de trecere in alta transa de vechime, la Gradinita cu Program Prelungit nr. 30 – 1.112 lei</p>	<p>Prejudicii</p>	<p>Dispunerea de masuri catre ordonatorul tertiar al Gradinitei cu Program Prelungit nr. 30 Oradea pentru identificarea tuturor drepturilor de natura salariala acordate cu nerespectarea prevederilor legale privind salarizarea personalului platit din fonduri publice, referitoare la conditiile de trecere in alta transa de vechime, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p> <p>Extinderea verificarii cheltuielilor de personal efectuate de toate unitatile de invatamant preuniversitar de stat, stabilirea prejudiciului actualizat si a persoanelor raspunzatoare, luarea masurilor legale de recuperare si virare pe destinatiile legale, inregistrarea in evidenta contabila, sintetica si analitica, a operatiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p>	<p>A fost solicitată unității de învățământ ducerea la îndeplinire.</p>



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

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

Telefon: +(40) 259.418.938; Fax: +(40)
259.418.938.

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: cebihor@rce.ro



DECIZIA
NR. 19 /11.07.2018

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, examinând deficiențele consemnate în raportul de audit nr. 1615/22.06.2018, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2017 efectuată la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Oradea**,

SE CONSTATĂ:

1. Stabilirea eronată a impozitului pe clădiri datorat de persoanele juridice pentru care în rapoartele de evaluare, la calculul valorilor de înlocuire, nu s-a ținut cont de investițiile realizate conform documentelor existente în dosarele fiscale ale contribuabililor, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.B.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 4.341 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 461 alin. (1) și art. 494 alin. (12), din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 170 din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 20 alin. (1) lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

2. Stabilirea eronată a impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice urmare cuprinderii în rapoartele de evaluare a unor valori de înlocuire diferite pentru cota parte din imobil aferentă fiecărui proprietar, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.B.2 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 677 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 461 alin. (1) și art. 494 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 170 din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 20 alin. (1) lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

3. Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului datorat pentru clădirile cu destinație mixtă, aflate în proprietatea persoanelor fizice, abatere prezentată detaliat la pct. 2.B.3 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 2.174 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 457, art. 458 și art. 459 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 45 din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 20 alin. (1) lit. b și art. 23 alin. (2) lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Anexa la O.U.G. nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, completată și modificată de Legea nr. 182/2016.

4. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe clădire datorată pentru spațiile din imobilele aparținând domeniul public al unității administrativ-teritoriale care au fost închiriate unor persoane fizice și juridice, abatere prezentată detaliat la pct. 2.B.4 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 7.136 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 455 alin. (2) și alin. (4), art. 461 alin. (11) și alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 15 alin. (1) și alin. (2), pct. 17 alin. (1) și alin. (2), pct. 59, pct. 60 alin. (1), alin. (2), alin. (5) și alin. (6) din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 20 alin. (1) lit. b și art. 23 alin. (2) lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

5. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea taxei pe teren datorată pentru terenurile aparținând domeniul public al unității administrativ-teritoriale care au fost închiriate unor persoane juridice și fizice, abatere prezentată detaliat la pct. 2.B.5 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 1.729 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 463 alin. (2), art. 466 alin. (8), art. 467 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 66 alin. (1), alin. (2) și alin. (3), pct. 67 alin. (1) și alin. (2), pct. 70 alin. (1) și alin. (2) din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

6. Neînregistrarea tuturor bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T.M Oradea, respectiv gard metalic de la Liceul Teoretic Onisifor Ghibu Oradea, abatere prezentată detaliat la pct. 2.C.1.1 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 48.950 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 166 pct. (4¹) din Legea învățământului nr. 84/1995, modificată și completată prin Legea nr. 354/2004, art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1.4.1, pct. 2.1 alin. (5) și pct. 1.1.4.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobat prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

7. Nestabilirea valorii reale a bunurilor aparținând domeniului public al entității urmare a neevidențierii, neinventarierii și neevaluării tuturor bunurilor de natura străzilor, aleilor,

acceselor, parcărilor și pasajelor supraterane, abatere prezentată detaliat la pct. 2.C.1.2 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 18 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (3), art. 7 alin. (1) și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, pct. 32 și pct. 45 din Normele prevăzute în Anexa la O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

8. Decontarea a două servicii de salubritate (măturat manual și măturat mecanic) în aceeași perioadă, locație și pentru aceeași suprafață, abatere prezentată detaliat la pct. 2.C.2.2 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este de 84.700 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 51 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, pct. 1.1. din O.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, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv dat în aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

9. Acceptarea la plată și decontarea unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate (jgheaburi din tablă galvanizată, burlane din tablă zincată, învelitori din țigla profilată) la obiectivul de investiții „Reparații la acoperiș Liceul Teoretic Aurel Lazăr”, abatere prezentată detaliat la pct. 2.C.2.3 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 2.589 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) și art. 51 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, art. 10 alin. (4) și alin. (5) din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

10. Efectuarea de plăți nelegale în cazul lucrărilor de investiții privind extinderea și modernizarea sistemului de iluminat public din municipiul Oradea urmare cuprinderii în situațiile de plată a cheltuielilor de transport, aprovizionare, depozitare, în cotă de 3% din valoarea materialelor, aplicării eronate a indicelui de creștere a prețurilor de consum, decontării unor materiale care nu au fost puse în operă și utilizării unor prețuri mai mari, la materiale și utilaje, în situațiile de plată față de cele din studiul de fezabilitate, abatere prezentată detaliat la pct. 2.C.2.4 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 374.775 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 10 alin. (4) și alin. (5) din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, 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, Anexa 4 - Metodologie privind elaborarea devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții la O.M.L.D.P.L. nr. 863/2008 pentru aprobarea „Instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului 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”.

11. Efectuare de plăți nelegale pentru lucrările decontate la obiectivul de investiții „Amenajare acces la Complexul Wellness Termal Nymphaea” prin acceptarea unor cantități mai mari de plăcuțe avertizoare față de cantitatea necesară pentru a proteja 2.360 metri de cablu, abatere prezentată detaliat la pct. 2.C.2.5 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 44.574 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, art. 10 alin. (4) și alin. (5) din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

12. Efectuarea de plăți mai mari decât cele real datorate pentru lucrările de investiții efectuate la Liceul Teoretic German „Friedrich Schiller” prin decontarea unor materiale nepuse în operă, abatere prezentată detaliat la pct. 2.C.2.6 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 2.624 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, art. 10 alin. (4) și alin. (5) din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

13. Majorarea nelegală a plăților efectuate pentru „Lucrările de reparații curente, proiectare și asfaltare la Colegiul Național Iosif Vulcan” constând în unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate (rigole, montare rigole rostuire), abatere prezentată detaliat la pct. 2.C.2.6 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 3.565 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin (3), art. 23 alin (1), art.51(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, art. 10 alin.(4) și alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

14. Majorarea cheltuielilor de personal și efectuare de plăți mai mari decât cele legal datorate prin stabilirea eronată a drepturilor salariale cuvenite urmare aplicării necorespunzătoare a prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la condițiile de trecere în altă tranșă de vechime, la Colegiul Național „Emănuil Gojdu” Oradea, abatere prezentată detaliat la pct. 3.D.1 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este de 4.322 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 10 pct. (4) și art. 39 pct. (6) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 pct. (2) și pct. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, pct. 3.3., 3.4. și 3.6 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv dat în aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

15. Majorarea cheltuielilor de personal și efectuare de plăți mai mari decât cele legal datorate prin stabilirea eronată a drepturilor salariale cuvenite urmare aplicării necorespunzătoare a prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la condițiile de trecere în altă tranșă de vechime, la **Colegiul Național „Mihai Eminescu” Oradea**, abatere prezentată detaliat la pct. 3.D.2 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este de **4.430 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 10 pct. (4) și art. 39 pct. (6) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 pct. (2) și pct. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, pct. 3.3., 3.4. și 3.6 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv dat în aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

16. Majorarea cheltuielilor de personal și efectuare de plăți mai mari decât cele legal datorate prin stabilirea eronată a drepturilor salariale cuvenite urmare aplicării necorespunzătoare a prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la condițiile de trecere în altă tranșă de vechime, la **Colegiul Tehnic „Transilvania” Oradea**, abatere prezentată detaliat la pct. 3.D.3 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este de **1.013 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 10 pct. (4) și art. 39 pct. (6) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 pct. (2) și pct. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, pct. 3.3., 3.4. și 3.6 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv dat în aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

17. Majorarea cheltuielilor de personal și efectuare de plăți mai mari decât cele legal datorate prin stabilirea eronată a drepturilor salariale cuvenite urmare aplicării necorespunzătoare a prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la condițiile de trecere în altă tranșă de vechime, la **Grădinița cu Program**

Prelungit nr. 30, abatere prezentată detaliat la pct. 3.D.4 din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe eşantionul verificat este de **1.112 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 10 pct. (4) și art. 39 pct. (6) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 pct. (2) și pct. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, pct. 3.3., 3.4. și 3.6 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv dat în aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

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 modului de stabilire a bazei de calcul a impozitului pe clădiri datorat de persoanele juridice care au rapoarte de evaluare a construcțiilor pe care le dețin în proprietate, stabilirea diferențelor de impozit pe clădiri datorat și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă/fiscală și luarea măsurilor legale de încasare.

Termen de realizare: 31.12.2018

2. Extinderea verificării modului de stabilire a bazei de calcul a impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice care au rapoarte de evaluare a construcțiilor pe care le dețin în proprietate, stabilirea diferențelor de impozit pe clădiri datorat și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă/fiscală și luarea măsurilor legale de încasare.

Termen de realizare: 31.12.2018

3. Extinderea verificării modului de stabilire a impozitului pe clădirile cu destinație mixtă, aflate în proprietatea persoanelor fizice, stabilirea diferențelor de impozit pe clădiri datorat și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă/fiscală și luarea măsurilor legale de încasare.

Termen de realizare: 31.12.2018

4. Extinderea verificării modului de stabilire, înregistrare și încasare a taxei pe clădiri aferentă spațiilor închiriate din clădirile aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale iar pentru neplata la termenul legal a obligațiilor fiscale, calcularea, înregistrarea și încasarea majorărilor de întârziere datorate.

Termen de realizare: 31.12.2018

5. Extinderea verificării modului de stabilire, înregistrare și încasarea taxei pe teren aferentă terenurilor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale care au fost închiriate iar pentru neplata la termenul legal a obligațiilor fiscale, calcularea, înregistrarea și încasarea majorărilor de întârziere datorate.

Termen de realizare: 31.12.2018

6. Identificarea tuturor bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T.M Oradea nepreluate de la unitățile de învățământ preuniversitar de stat, înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor constatate și derularea procedurilor pentru recunoașterea juridică a acestora.

Termen de realizare: 31.12.2018

7. Efectuarea inventarierii bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale de natura străzilor, aleilor, acceselor, parcărilor și pasajelor supraterrane, evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a plusurilor de inventar constatate.

Termen de realizare: 31.12.2018

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 lucrări acceptate la plată în anul 2017 pentru serviciile de salubritate stradală, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

2. Extinderea verificării realității și legalității tuturor lucrărilor de reparații capitale acceptate la plată în anul 2017, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

3. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru obiectivele de investiții realizate în baza contractului de concesiune a serviciului de

iluminat public și modernizarea acestuia în Municipiul Oradea, încheiat cu S.C. Luxten Lighting Company S.A., stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

4. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2017 pentru obiectivele de investiții realizate, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

5. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată decontate în anul 2017 pentru lucrări de investiții realizate la clădirile date în administrarea unităților de învățământ preuniversitar, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

6. Extinderea verificării realității și legalității tuturor lucrărilor de reparații curente acceptate la plată în anul 2017, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

7. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar al **Colegiului Național „Emanuil Gojdu” Oradea** pentru identificarea tuturor drepturilor de natură salarială acordate cu nerespectarea prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la condițiile de trecere în altă tranșă de vechime, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Extinderea verificării cheltuielilor de personal efectuate de toate unitățile de învățământ preuniversitar de stat, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

8. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar al **Colegiului Național „Mihai Eminescu” Oradea** pentru identificarea tuturor drepturilor de natură salariale acordate cu nerespectarea prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la condițiile de trecere în altă tranșă de vechime, stabilirea prejudiciului actualizat și a

persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Extinderea verificării cheltuielilor de personal efectuate de toate unitățile de învățământ preuniversitar de stat, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

9. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar al **Colegiul Tehnic „Transilvania” Oradea** pentru identificarea tuturor drepturilor de natură salariale acordate cu nerespectarea prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la condițiile de trecere în altă tranșă de vechime, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Extinderea verificării cheltuielilor de personal efectuate de toate unitățile de învățământ preuniversitar de stat, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

10. Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar al **Grădiniței cu Program Prolungit nr. 30 Oradea** pentru identificarea tuturor drepturilor de natură salariale acordate cu nerespectarea prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la condițiile de trecere în altă tranșă de vechime, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Extinderea verificării cheltuielilor de personal efectuate de toate unitățile de învățământ preuniversitar de stat, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 31.12.2018

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, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii 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 un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform 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 Municipiul Oradea o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

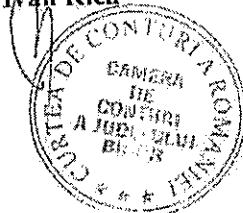
La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Bihor, cu sediul în Oradea str. Roman Ciorogariu nr. 65.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct.210 din regulamentul mai sus menționat.

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.

Director,
Ivan Rica



Data emiterii: 11.07.2018