



RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008
la nivelul Municipiului București

Obiectivele principale ale acțiunilor de control/audit desfășurate la unitățile administrației publice locale din Municipiul București în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege au fost verificarea formării, întrebuintării și utilizării fondurilor publice ale bugetelor locale, administrarea domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Misiunile de audit financiar, auditul performanței și acțiunile de control efectuate au avut ca tematică auditarea conturilor de execuție și a bilanțurilor contabile încheiate la 31.12.2008 de unitățile administrației publice locale cât și controlul utilizării fondurilor publice și gestionarea patrimoniului regiilor autonome de interes local, constatările și concluziile desprinse prezentându-se după cum urmează:

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul Municipiului București

mii lei

nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale municipiului București și ale sectoarelor municipiului București	6.167.209	5.823.330	343.879
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	552.599	550.910	1.689
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	27.230	25.404	1.826
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	109.640	0
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	24.526	24.438	88
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	399.220	465.858	-66.638
	TOTAL BUGET LOCAL	7.170.784	6.999.580	171.204

Din analiza datelor transmise de Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București privind rezultatul patrimonial al execuției bugetare pe anul 2008, rezultă că pe ansamblul Municipiului București s-a înregistrat un excedent în sumă de 171.204 mii lei, constituit în principal din excedentul bugetelor locale ale Municipiului București și ale sectoarelor (343.879 mii lei), rezultat financiar influențat de execuția veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local (-66.638 mii lei).

Pe ansamblu, execuția bugetelor instituțiilor publice din subordinea ordonatorilor principali de credite s-a încheiat cu excedent bugetar la nivelul sumelor prezentate în tabelul de mai sus.

II. Execuția sintetică a veniturilor și a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

1. Veniturile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.928.649	1.667.461	1.166.802	39,84%
2.	Cote defalcate din impozitul pe venit	4.800.471	4.197.672	4.722.372	98,37%
3.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	880.002	731.847	875.747	99,52%
4.	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	460.712	376.089	405.863	88,09%
	TOTAL VENITURI	9.069.833	6.973.070	7.170.784	79,06%

Din analiza contului de execuție a veniturilor bugetelor locale pe ansamblul Municipiului București, rezultă că veniturile realizate din încasări și stingeri pe alte căi în sumă de 7.170.784 mii lei, reprezintă 79,06 % față de prevederile bugetare anuale definitive.

În structură, se constată că veniturile bugetare la care autoritățile publice locale au atribuții și competențe în colectarea lor (venituri din impozite, taxe, contribuții și alte venituri) au fost încasate în proporție de numai 39,84 %, încasările fiind cu 1.761.847 mii lei sub nivelul prevederilor anuale definitive.

Deosebit de acest aspect, veniturile bugetului local constituite din viramente de la bugetul de stat și alte bugete (cote și sume defalcate, subvenții primite) s-au situat între 88,09 % și 99,52 % raportat la prevederile anului 2008.

De menționat este faptul că nivelul veniturilor încasate în sumă de 7.170.784 mii lei a fost mai mare cu 197.714 mii lei față de nivelul drepturilor constatate, depășiri înregistrându-se la majoritatea categoriilor de venituri ale bugetului local.

2. Cheltuielile bugetelor locale (mii lei)

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	1.479.536	1.464.461	1.338.770	90,49%
2	Bunuri și servicii	1.962.766	1.859.888	1.606.045	81,83%
3	Subvenții	1.032.231	1.032.231	1.032.231	100,00%
4	Transferuri	1.105.094	1.086.570	1.065.113	96,38%
5	Cheltuieli de capital	2.726.231	2.609.194	1.289.514	47,30%
6	Dobânzi	243.203	242.837	229.696	94,45%
7	Operațiuni financiare	90.723	90.456	89.664	98,83%
8	Alte categorii de cheltuieli	430.049	384.188	348.547	81,05%
	TOTAL CHELTUIELI	9.069.833	8.769.825	6.999.580	77,17%

Din analiza execuției cheltuielilor bugetelor locale în exercițiul financiar al anului 2008 rezultă următoarele aspecte:

Plățile efectuate în sumă de 6.999.580 mii lei s-au încadrat atât pe total execuție cât și în structura clasificăției bugetare (categoriile de cheltuieli, titluri), atât în angajamentele bugetare de 8.769.825 mii lei cât și în prevederile bugetare definitive anuale care au fost de 9.069.833 mii lei, gradul de realizare fiind de 77,17 %.

Ponderea cea mai mare în structura cheltuielilor o reprezintă cheltuielile cu „bunuri și servicii” – 1.606.045 mii lei (22,94 % din total), cheltuielile de personal – 1.338 770 mii lei (19,13 % din total) și respectiv cheltuielile de capital – 1.289.514 mii lei (18,12 % din total).

III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi desfășurate la nivelul Municipiului București

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi a Municipiului București

	Total	din care		
		Audit financiar	Ațiuni de control	Audit de performanță
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	26	23	2	1
2. Certificate de conformitate	0	0	0	0
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	27	23	3	1
4. Decizii emise	24	22	2	0
5. Decizii contestate	3	3	0	0
6. Măsurile dispuse prin decizii	156	152	4	0

Conform Programului anual de activitate aprobat, Camera de Conturi a Municipiului București a realizat integral și la termenele prevăzute toate cele 25 acțiuni de control/audit planificate, ponderea cea mai însemnată (88 %) reprezentând acțiuni de audit financiar a conturilor de execuție bugetară și a bilanțurilor contabile încheiate la 31.12.2008.

Au fost controlate/auditate un număr de 24 entități ale administrației publice locale din care la 2 entități au fost realizate atât misiuni de audit financiar, cât și audit al performanței (Primăria Municipiului București), respectiv audit financiar al anului 2008 și o acțiune de control pe parcursul execuției bugetare 2009 (ALPAB).

În urma acțiunilor desfășurate au fost întocmite 27 rapoarte de control /audit, în care au fost consemnate abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii cât și nereguli financiar-contabile și bugetare, valorificate după cum urmează:

- sesizarea organelor penale pentru fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale (abateri privind atribuirea unui contract de achiziție publică – servicii de pază – de către ALPAB);
- solicitarea avizului Departamentului Juridic în vederea sesizării organelor de urmărire penală în cazul actului de control întocmit la Primăria sectorului 4;
- emiterea unui număr de 24 decizii, cuprinzând 156 măsuri care să conducă la înlăturarea abaterilor constatate și consemnate în actele de control încheiate.

2. Categoriile de entități verificate la nivelul municipiului București

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1.	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care	356	23	6,46%
1.1.	ordonatori principali de credite, din care	7	7	100,00%
	- Consilii județene			
	- Primării municipale	7	7	100,00%
	- Primării orașenești			
	- Primării comunale			
1.2.	ordonatori secundari de credite	7	1	14,29%
1.3.	ordonatori terțiari de credite	349	15	4,30%
2.	Regii autonome de interes național	2	1	50,00%
3.	Societăți comerciale de interes local	11	0	0,00%
	TOTAL GENERAL	369	24	6,50%

Din analiza datelor prezentate rezultă că din cele 369 entități aparținând administrației publice locale la nivelul Municipiului București, au fost verificate un număr de 24 entități din care 23 ordonatori de credite și 1 regie autonomă de interes local, reprezentând 6,5 % din total.

Menționăm faptul că toate cele 7 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, respectiv Primăria Municipiului București și primăriile sectoarelor 1-6 și care au gestionat în anul 2008 un volum considerabil al fondurilor publice,

au făcut obiectul misiunilor de audit financiar realizate de Camera de Conturi a Municipiului București.

De asemenea, au fost verificate toate cele 6 direcții de specialitate din cadrul sectoarelor cu atribuții în colectarea veniturilor bugetului local.

Din cele 369 entități de interes local aflate în competența de verificare a Camerei de Conturi a Municipiului București, un număr de 211 entități sunt creșe, grădinițe, școli generale, grupuri școlare din subordinea consiliilor locale.

IV. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul municipiului

1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei)

Nr. Crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
1.	Venituri suplimentare	20.456,42	757,00	21.213,42	948,06	4,63%
2	Prejudicii estimate	129.858,47	1.942,75	131.801,22	2.503,51	1,93%
	Total sume	150.314,89	2.699,75	153.014,64	3.451,57	2,30%

Din analiza datelor prezentate rezultă că din totalul veniturilor respectiv prejudiciilor constatate și consemnate în actele de control/audit întocmite în sumă totală de 153.01,64 mii lei, a fost încasată respectiv recuperată suma de totală de 3.451,57 mii lei, reprezentând 2,3 %, respectiv 4,63 % la venituri suplimentare și 1,93 % la prejudicii estimate.

Situația detaliată a valorii abaterilor constatate și recuperate, în structură pe categorii de entități este prezentată în anexele nr. 1 și nr. 2 la raport.

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Principalele abateri generatoare de venituri suplimentare estimate în sumă totală de **21.213,42 mii lei**, constatate cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi a Municipiului București, la ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite ai bugetului local ale unităților administrativ-teritoriale precum și la regiile autonome și societățile comerciale de interes local, prezentate la anexa nr. 1 sunt următoarele:

1. La **PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI**, s-au constatat venituri suplimentare de 15.032,72 mii lei după cum urmează:

a. Neputerea în executare de către Direcția Juridică Contencios Legislație, din cadrul **Primăriei Municipiului București** și neurmărirea încasării în cadrul termenului de prescripție a debitorilor admise prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în sumă de 1.918,07 mii lei, aflate în evidența Administrației Fondului Imobiliar și transmise la Primăria Municipiului București pentru punerea în executare.

b. Neînregistrarea în contabilitate a creanței de 40,15 mii lei, reprezentând sume achitate în baza unor sentințe judecătorești de Primăria Municipiului București către asociații de locatari și neluarea de măsuri pentru recuperarea acestora de la chiriașii din vina cărora instituția a fost obligată la plata sumelor.

c. Neînregistrarea în contabilitate, neurmărirea și neîncasarea la bugetul local al Consiliului General al Municipiului București (CGMB) a sumei totale de 13.075 mii lei

reprezentând cota de 76% ce trebuia suportată de Consiliul Județean Ilfov, ca diferență de tarif aferentă transportului de călători desfășurat de Regia Autonomă de Transport București (RATB) între localitățile din Județul Ilfov și Municipiul București, în baza protocolului încheiat și care a fost inclusă în subvenția acordată RATB de către CGMB.

2. La PRIMĂRIA SECTORULUI 5 s-au constatat următoarele abateri generatoare de venituri suplimentare:

a. Regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construcție s-a făcut cu încălcarea prevederilor art. 267 din Legea nr. 571/2003 modificată și completată, în sensul că, diferența de taxă a fost stabilită pe baza valorii înscrise în procesele verbale de recepție provizorii și nu a celor definitive, ceea ce a avut drept consecință ca în două cazuri aceasta să subdimensioneze veniturile cu suma de 703,31 mii lei.

b. Neluarea măsurilor prevăzute de Codul de procedură fiscală pentru încasarea veniturilor instituției din spațiile comerciale închiriate, în sumă de 478, 52 mii lei, ceea ce a condus la prescrierea unor debite în sumă de 7,32 mii lei.

c. Măsurile de executare se limitează la transmiterea titlului executoriu și a situației de plată, fără a fi parcurse și celelalte etape ale executării silite.

Astfel, în timpul auditului s-a constatat că din cele 110 cazuri persoane fizice care înregistrau restanțe la plata impozitului pe clădiri, terenuri, taxei auto, în valoare de 175,38 mii lei, în cazul a 38 contribuabili, dreptul de încasare a creanțelor în sumă de 6,48 mii lei s-a prescris.

Situație similară și în cazul sentințelor judecătorești, precum și a unui debit stabilit prin sentință judecătorească, în valoare de 42,67 mii lei în sarcina S.C. Rexclean SRL, reprezentând neefectuarea unei prestații, a unor comisioane în valoare de 43,90 mii lei pentru amenzi încasate de CEC în contul Primăriei Municipiului București, achitate de Primăria Sectorului 5.

În timpul auditului s-au încasat o parte din debitele prescrise, în valoare de 97,83 mii lei

d. Nesolicitarea de la contribuabili a actelor de proprietate din care să rezulte valoarea imobilelor declarate pentru corecta dimensionare a impozitului datorat.

Din sondajul efectuat a rezultat că în cazul a două clădiri, impozitul a fost subdimensionat cu 6, 54 mii lei, sumă ce s-a încasat în timpul auditului.

e. Neurmărirea și neîncasarea unor venituri din eliberarea autorizațiilor de construire, ceea ce a condus la neidentificarea titularilor de autorizații care au finalizat construcțiile, dar nu au întocmit declarațiile de impunere. În aceste condiții, în timpul auditului au fost identificați 23 contribuabili, persoane fizice, care prin nedeclararea finalizării construcțiilor nu au achitat în perioada 2007-2008 impozit pe clădiri în sumă de 4, 34 mii lei.

În timpul auditului s-au încasat impozitele datorate împreună cu majorări de întârziere de 1, 85 mii lei și amenzi de 3,9 mii lei.

f. Calcularea eronată a cotei de 15% din sumele obținute din vânzarea spațiilor comerciale și a celor de prestări servicii, ceea ce a condus la virarea la bugetul de stat a unei sume mai mici cu 24,85 mii lei.

În timpul auditului, instituția a virat la bugetul de stat atât obligația precum și majorările de întârziere aferente.

3. La PRIMĂRIA SECTORULUI 4 nu au fost evidențiate, urmărite și încasate venituri ale bugetului local în sumă de 307,28 mii lei, reprezentând dividende datorate de S.C. Amenajarea Domeniului Public și Privat sector 4 S.A., societate la care Primăria sector 4 deține 51% din capitalul social, precum și majorările de întârziere pentru nevirarea la termen a dividendelor datorate în sumă de 469,93 mii lei.

În timpul auditului, Administrația Domeniului Public și Privat sector 4 S.A. a achitat suma totală de 600,63 mii lei din care 260,63 mii lei reprezintă dividende și 340,00 mii lei majorări de întârziere.

4. La DIRECȚIA VENITURI BUGET LOCAL SECTOR 2 s-au reținut deficiențe în facturarea și evidențierea sumelor datorate de cumpărătorii spațiilor vândute de Primăria sectorului 2 în baza Legii nr. 550/2002, în sensul că facturile nu sunt întocmite la nivelul obligațiilor reale și la termenul de plată așa cum au fost comunicate de Direcția Generală pentru Patrimoniu Imobiliar sector 2, ci după efectuarea plății și la nivelul sumelor achitate efectiv de cumpărător, iar penalitățile de întârziere la plată nu sunt facturate și încasate.

Au fost astfel identificate venituri suplimentare ale bugetului local de 575,41 mii lei.

5. La DIRECȚIA GENERALĂ DE IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE SECTOR 1 s-au constatat o serie de abateri, astfel:

a. Stabilirea și încasarea unor obligații de plată ale persoanelor juridice, în sensul calculării impozitului pe clădiri pe baza prețului menționat în contractul de vânzare – cumpărare și nu a valorii de inventar a clădirii, înregistrat în contabilitate în care sunt și alte cheltuieli ce pot fi asimilate direct achiziției bunurilor respective (cheltuieli de transport, taxe notariale).

Astfel, au fost identificați un număr de 1068 contribuabili care au declarat ca valoare impozabilă, prețul de achiziție, deși din contractele de vânzare – cumpărare anexate rezultă și cheltuieli cu taxe notariale, necuprinse în valoarea declarațiilor.

Numai din majorarea valorii impozabile cu taxele notariale reiese că impozitul pe clădiri în cazul acestor contribuabili a fost subdimensionat cu 217,35 mii lei.

b. Neelaborarea unor proceduri de lucru și a circuitului documentelor între compartimentele instituției sau între instituție și Direcția Generală de Poliție Comunitară a Sectorului 1, pentru identificarea cu operativitate a persoanelor care au construit și recepționat imobile pe teritoriul sectorului 1 și nu au depus declarațiile de impunere pentru impozitul pe clădiri.

În timpul auditului au fost identificați 4 contribuabili, persoane juridice care nu au depus declarații pentru clădirile recepționate impozitul datorat fiind de 121,49 mii lei la care majorările de întârziere însumează 33,93 mii lei.

6. La SERVICIUL PUBLIC PENTRU FINANȚELE LOCALE SECTOR 6 au fost constatate 2 abateri, astfel:

a. Neinventarierea panourilor publicitare amplasate pe domeniul public al sectorului 6, în scopul stabilirii taxei pentru utilizarea locurilor publice cu mijloace de publicitate, din eșantionul verificat rezultând că un număr de 3 societăți comerciale nu au declarat și achitat în perioada 2008 – 2009 taxe datorate în sumă de 265,78 mii lei pentru care majorările aferente totalizează 36,02 mii lei.

b. Neinventarierea și neverificarea societăților comerciale care desfășoară activități hoteliere în vederea stabilirii masei impozabile privind taxa hotelieră datorată de acestea.

Din verificarea a două societăți care desfășoară activități hoteliere a rezultat că acestea nu au declarat și achitat taxă hotelieră în sumă de 20,92 mii lei, pentru care majorările calculate însumează 12,11 mii lei.

7. La DIRECȚIA GENERALĂ DE IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE SECTOR 3 au fost identificate abateri privind:

a. Neefectuarea unor controale periodice, pentru identificarea persoanelor juridice care nu și-au declarat bunurile pentru care datorează impozite sau taxe locale sau au declarat o valoare impozabilă mai mică decât cea reală. În aceste condiții nu s-au plătit impozite în sumă de 70,71 mii lei pentru care majorările de întârziere însumau 18,42 mii lei.

b. Neîntocmirea unor proceduri de lucru și al unui circuit al documentelor între Direcția de Impozite și direcțiile specializate din primărie privind autorizațiile de funcționare eliberate unităților cu profil hotelier pentru urmărirea declarării acestora ca și contribuabili.

În timpul auditului au fost identificate 2 astfel de unități, care deși funcționează de la începutul anului 2007, nu au depus declarații și nu au virat taxa hotelieră, care la 31.12.2008 însuma 29,11 mii lei, la care se adăugau majorări de întârziere de 8,87 mii lei.

În timpul auditului, o unitate cu profil hotelier a achitat taxa (12,14 mii lei) și majorările aferente (3,19 mii lei).

c. Neefectuarea unor controale pe teren pentru identificarea bunurilor impozabile pentru care persoanele fizice s-au sustras de la declarare.

În timpul controlului, au fost identificați 49 contribuabili care nu au depus declarații pentru 15 clădiri, impozitul stabilit fiind de 6,31 mii lei, cu majorările aferente de 1,41 mii lei, și 28 mijloace de transport, impozitul auto însumând 14,39 mii lei, iar majorările 0,90 mii lei.

d. Neverificarea contribuabililor persoane fizice care dețin în sectorul 3 mai multe clădiri cu destinația de locuințe, ceea ce a permis ca în 9 cazuri din eșantionul analizat să se constate nedeplinirea declarației speciale încă din anul 2004 și pe această bază, nestabilirea și neevidențierea unui impozit pe clădiri în sumă de 3,55 mii lei la care majorările de întârziere însumează la data controlului 1,15 mii lei.

În timpul auditului au fost stabilite și încasate diferențele de impozit de 2,8 mii lei, precum și majorările aferente în sumă de 1 mii lei.

e. Neconcordanța între suprafețele declarate și cele rezultate din documentele anexate, fapt ce a condus la înscrierea în unele cazuri a suprafeței utile în loc de suprafața construită sau la neînsumarea tuturor suprafețelor desfășurate ale construcțiilor, cu consecințe în dimensionarea impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice respective.

8. La DIRECȚIA GENERALĂ DE IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE SECTOR 4 s-au constatat mai multe abateri după cum urmează:

a. Nerespectarea prevederilor Codului fiscal privind calculul impozitului pe clădiri în cazul persoanelor fizice care dețin mai multe imobile, situație constatată în cazul a 11 contribuabili cuprinși în eșantionul selectat, ceea ce a determinat neevidențierea și neîncasarea unor venituri suplimentare la bugetul local în sumă de 65,51 mii lei, din care 46,84 mii lei impozit pe clădire și 18,68 mii lei majorări de întârziere.

b. Necuprinderea în baza de impozitare, în cazul impozitului pe clădiri persoane juridice a tuturor cheltuielilor legate de achiziția acestora (taxe notariale), consecința fiind neevidențierea și neîncasarea unui impozit pe clădiri de 1,45 mii lei.

c. Neinventarierea spațiilor folosite pentru activități economice în clădirile proprietate a unităților administrativ-teritoriale și a unităților de învățământ pentru care, potrivit art. 250 din Codul fiscal se datorează impozit pe clădiri.

Din verificarea la două instituții publice (Spitalul „Marie Curie” și Colegiul Național Cantemir Vodă) a fost stabilit un impozit pe clădiri nedeclarat și nevirat de 52,86 mii lei pentru care majorările calculate însumează 15,29 mii lei.

9. La **ADMINISTRAȚIA DOMENIULUI PUBLIC SECTOR 2** s-a reținut neconstituirea, neevidențierea, nereținerea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe venit aferent contravalorii tichetelor cadou acordate salariaților în cursul anului 2008.

Consecința economico-financiară a abaterii este nereținerea și nevirarea unui impozit pe venit pe anul 2008 de 209,14 mii lei, aferent tichetelor cadou acordate salariaților, pentru care majorările de întârziere însumează 45,17 lei.

10. La **LICEUL TEORETIC ION BARBU** s-au constatat următoarele:

a. Neevidențierea în contabilitate la data scadenței a veniturilor din chirii și a sumelor datorate de chiriași reprezentând utilități, precum și necalcularea, neurmărirea și neîncasarea de penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a sumelor datorate de chiriași.

Pentru eșantionul selectat au fost constatate debite neevidențiate de 4,91 mii lei și calculate penalități contractuale pentru neachitarea la termen a obligațiilor de 21,31 mii lei.

b. Nu a fost calculată, evidențiată și virată la bugetul de stat suma reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au fost angajate persoane cu handicap, obligație prevăzută de Legea nr. 448/06.12.2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, rezultând o obligație financiară nevirată de 109,74 mii lei.

11. La **ADMINISTRAȚIA STRĂZILOR** s-a constatat prescrierea dreptului la acțiune în vederea încasării unor creanțe. Pentru eșantionul verificat, creanțele pentru care s-a prescris dreptul la acțiune sunt de 10,43 mii lei.

12. La **REGIA AUTONOMĂ DE DISTRIBUȚIE A ENERGIEI TERMICE BUCUREȘTI (RADET)** s-a reținut faptul că în perioada 2007-2008 nu s-au evidențiat în contabilitate și nu s-au încasat venituri aferente spațiilor închiriate în sumă de 49,33 mii lei, prin nefacturarea utilităților către locatarii din spațiile închiriate conform prevederilor contractuale.

Pentru remedierea abaterilor prezentate, au fost emise decizii cu măsuri de către Directorul Camerei de Conturi a Municipiului București, în temeiul prevederilor art. 43-44 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în 2009.

3. Abateri generatoare de prejudicii

Principalele abateri generatoare de prejudicii constatate cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi a Municipiului București, la ordonatorii principali, secundari și terțieri de credite ai bugetului local ale unităților administrativ-teritoriale precum și la regiile autonome și societățile comerciale de interes local, estimate în total la **131.801,22 mii lei**, prezentate în anexa nr. 2, sunt următoarele:

1. La **PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI** s-au constatat prejudicii în valoare de 112.883,05 mii lei astfel:

a. Neurmărirea justificării de către furnizori până la 31.12.2008, la titlul X „Active fixe”, a avansurilor acordate din credite externe de către **Primăria Municipiului București**, în sumă totală de 110.069,28 mii lei (echivalentul a 28.765,08 mii euro) și nerecuperarea avansurilor nejustificate în condițiile legii.

Avansurile au fost acordate pentru lucrări reabilitare a infrastructurii stradale, educaționale precum și refacerea zonei istorice centrale a Municipiului București. Aferent au fost calculate foloase nerealizate de 1.726,69 mii lei.

b. Plata nejustificată de către **Primăria Municipiului București** a sumei de 1.069,49 mii lei, la achitarea lucrărilor realizate pe obiectivul „Iancu de Hunedoara”, prin aplicarea unor „sporuri” procentuale în cuantum de 80% asupra valorii cheltuielilor directe cu materialele, manopera și utilajele, fără a exista prevedere legală pentru perceperea acestora.

c. Plata nelegală a sumei de 17,58 mii lei din care, suma de 13,91 mii lei aferentă plății orelor suplimentare acordate nelegal în anul 2008 unor salariați care se aflau în concediu pentru incapacitate temporară de muncă, concediu de odihnă și la seminarii sau cursuri de formare profesională desfășurate în afara Municipiului București și 3,67 mii lei reprezentând contribuțiile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetului fondului național unic al asigurărilor sociale de sănătate și la bugetul de stat.

2. La PRIMĂRIA SECTORULUI 1 s-au constatat următoarele abateri cauzatoare de prejudicii:

a. Plata necuvenită în sumă totală de 3.498,22 mii lei personalului, constând în plata sporului de fidelitate, a indemnizației de dispozitiv, a primei de Paște 2008, a sumei de reprezentare, a sporului de mobilitate consilierii juridici, a sporului de confidențialitate consilierii juridici, spor confidențialitate personal cabinet Primar și a contribuțiilor sociale datorate de angajator aferente acestora.

Prin cuprinderea în contractele și acordurile colective de muncă și acordarea unor sporuri neprevăzute de legislația care reglementează drepturile salariale, au fost încălcate prevederile Legii nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, O.G. nr. 6/2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici cu modificările ulterioare. De asemenea au fost încălcate prevederile O.G. nr. 10/2008 privind nivelul salariilor de bază și al altor drepturi ale personalului bugetar salarizat potrivit O.G. nr. 24/2000 precum și Legii nr. 130/1996 privind contractul colectiv de muncă care la art. 8 și art. 12 prevede că ”încheierea contractelor colective de muncă pot fi stabilite numai în limitele și în condițiile prevăzute de prezenta lege” și prin acestea ”nu se pot negocia clauze referitoare la drepturi ale căror acordare și cuantum sunt stabilite prin dispoziții legale”.

În acest sens s-a pronunțat și Agenția Națională a Funcționarilor Publici și Ministerul Muncii și Egalității de Șanse în calitate de inițiatori ai actelor normative în domeniul salarizării.

b. Efectuarea unor plăți nelegale la cheltuieli de capital în sumă totală de 121,74 mii lei după cum urmează :

b.1. Plata nelegală a sumei totale de 78,92 mii lei către executantul SC COMINCO SA București reprezentând taxa de depozitare materiale la groapa ecologică, contravaloare prestații de încărcare în mijloace de transport auto și contravaloare încheiere de deviz aplicată asupra taxei de acces a mijloacelor de transport în zona A a municipiului București, cheltuieli facturate și decontate fără temei legal. Suma plătită nedatorat a fost recuperată în totalitate.

b.2. Plata nelegală a sumei de 22,15 mii lei efectuată către S.C ACRILO SERV. S.R.L reprezentând cantități de lucrări modernizare carosabil și trotuare mai mari decât cele real executate, determinate prin măsurători pe Intrarea Dan Augustin. Suma plătită nelegal a fost recuperată în totalitate.

b.3. Plata nelegală a sumei de 20,66 mii lei către SC. STRACO GRUP S.R.L, reprezentând situații de lucrări supradimensionate fără bază legală.

Suma plătită nelegal a fost recuperată în totalitate.

c. Plata nelegală către S.C. Compania Romprest Service S.A. a sumei de 109,99 lei, reprezentând prestații de salubritate stradală decontate pentru străzi în perioada în care au făcut obiectul lucrărilor de modernizare a sistemului rutier.

În timpul auditului s-a recuperat de la prestator suma încasată nelegal împreună cu daune calculate de entitate în sumă de 12,11 lei.

d. Plata nelegală a sumei de 12,74 mii lei pentru lucrări de modernizare Piața Agroalimentară Amzei, prin acceptarea la decontare a unor cantități de lucrări mai mari decât cele executate, schimbării unității de măsură (tone în loc de metri cubi) pentru cantitățile de moloz transportate, pretinderii unei valori mai mari a taxei de acces a mijloacelor de transport în zona A a Municipiului București, decât cea reală datorată.

În timpul auditului, instituția a recuperat de la prestatori atât sumele plătite nelegal cât și daunele aferente în valoare de 10,82 mii lei.

3. La PRIMĂRIA SECTORULUI 2 au fost constatate mai multe abateri cauzatoare de prejudicii, astfel:

a. Plăți necuvenite în sumă totală de 1.372, 90 mii lei, reprezentând indemnizații pentru cumpărarea ținutei de serviciu acordate personalului instituției, fără bază legală.

b. Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea contribuțiilor datorate pentru reabilitarea termică a blocurilor, de proprietarii spațiilor cu altă destinație decât cea de locuință. Cota de cheltuieli aferentă acestor spații pentru blocul din Șos. Ștefan cel Mare nr. 36 reabilitat în anul 2008 însumează 45,22 mii lei.

c. Plata nelegală a sumei de 141, 23 mii lei efectuată de către S.C. SUPERCOM S.A., determinată de dublarea frecvenței intervențiilor de salubritate și curățenie a arterelor secundare de pe raza sectorului, față de prevederile din caietul de sarcini anexă la contractul de salubritate.

Sumele achitate necuvenit precum și foloasele nerealizate aferente calculate de entitate de 43,96 mii lei au fost recuperate integral de la prestator în timpul auditului.

d. Plăți nelegale de 38,82 mii lei efectuate către S.C. SUPERCOM S.A., prin neaplicarea unor facilități prevăzute prin contractul de prestări servicii încheiat, respectiv de facilitatea financiară asumată de prestator ca obligație în favoarea beneficiarului prevăzută în caietul de sarcini, de nemodificare a costurilor prestației de curățenie căi publice în cazul creșterii suprafețelor incluse în programele de curățenie cu mai mult de 1,5% pe an.

În urma auditului s-a reținut că tarifele SUPERCOM S.A. au fost indexate în anul 2008 pentru toate prestațiile facturate, fără a se ține cont de prevederile din caietul de sarcini, capitolul „Parametrii de performanță”, în condițiile în care suprafețele au crescut pentru toate prestațiile efectuate într-un procent mai mare de 1,5% (creșterile au fost cuprinse între 2,8% și 50%).

În timpul auditului atât sumele nelegal achitate cât și daunele aferente de 20,28 mii lei au fost încasate integral de la prestatorul de servicii și virate la buget.

e. Plata nelegală a sumei de 5,14 mii lei, pentru lucrări de salubritate căi publice, pe artere în care în perioada respectivă circulația a fost restricționată, Administrația Străzilor efectuând lucrări de reabilitare a acestora.

Atât plata nelegală cât și foloasele nerealizate aferente calculate de entitate au fost încasate de la prestator în timpul auditului.

4. La PRIMĂRIA SECTORULUI 3 s-a constatat efectuarea de plăți nelegale astfel:

a. Suma de 794,74 mii lei, achitată fără bază legală, reprezentând sume de bani acordate de instituție salariaților primăriei pentru procurarea ținutei.

b. Plata nedatorată, efectuată prin nerespectarea prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, a sumei de 113,71 mii lei pentru amenajare și întreținere spații verzi către cei 3 prestatori (ADPB S.A., Rosal Grup, Rosal Ecologic & Recycling System) cu care instituția a avut contracte, prin acceptarea decontării unor lucrări neexecutate, neverificării corectitudinii situațiilor de lucrări, a suprafețelor pentru care au fost decontate lucrările.

În timpul auditului instituția a recuperat de la prestatori atât suma totală plătită în plus, cât și daunele aferente în valoare de 14,35 mii lei.

c. Plata nelegală a sumei de 21,22 mii lei reprezentând prestații salubritate (măturat manual carosabil și trotuare, spălat și stropit) neexecutate.

În timpul auditului suma stabilită la sondajul efectuat ca nedatorată a fost recuperată de la prestator împreună cu daunele calculate de instituție în valoare de 2,81 mii lei.

5. La PRIMĂRIA SECTORULUI 4 s-au constatat următoarele:

a. Plăți nelegale în sumă totală de 3.538,28 mii lei, reprezentând sporuri salariale neprevăzute în actele normative în vigoare, din care 23,31 mii lei reprezintă primă de vacanță acordată personalului contractual; 420,97 mii lei spor de stabilitate acordat atât personalului contractual cât și funcționarilor publici; 688,66 mii lei reprezintă spor de confidențialitate acordat atât personalului contractual cât și funcționarilor publici; 1.562,58 mii lei reprezintă indemnizație pentru ținută acordată întregului personal; 102,64 mii lei reprezintă indemnizație pentru participarea la comisiile de licitație, în total 2.798,17 mii lei, la care se adaugă contribuțiile angajatorului achitate în sumă totală de 740,11 mii lei.

b. Plăți nelegale în sumă de 9,49 mii lei efectuate către REBU S.A. prin decontarea unor servicii de stropire a străzilor, neefectuate de societate, având în vedere că în zilele respective și în intervalul orar în care potrivit contractelor trebuia să se facă stropirea, a plouat.

În timpul auditului plățile nelegale cât și dobânzile aferente au fost încasate de la societatea prestatoare și virate pe destinațiile legale.

c. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sumei de 568,18 mii lei reprezentând cheltuieli cu efectuarea unor sondaje de opinie, fără respectarea prevederilor Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006.

d. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sumei de 153,84 mii lei din bugetul local al sectorului 4 fără respectarea dispozițiilor legale, suma reprezentând contravaloarea cadourilor acordate unor salariați din instituțiile subordonate Consiliului Local, cheltuială ce nu are legătură cu activitatea desfășurată de Primăria sectorului 4 și pentru care nu au existat prevederi bugetare.

Existând indicii că faptele prezentate la punctele c și d au fost comise cu încălcarea legii penale, actul de control urmează a fi înaintat organelor de cercetare penală, după obținerea avizului Departamentului Juridic, conform prevederilor Regulamentului aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 1/04.02.2009.

6. La PRIMĂRIA SECTORULUI 5 s-au constatat următoarele:

a. Plăți nelegale în sumă de 476,88 mii lei prin acceptarea decontării unor articole de calculație neprevăzute de legislația în vigoare.

Astfel s-a acceptat decontarea ca articole de deviz a pozițiilor „taxe, comisioane agenție și impozite la sursă + diferență de curs valutar și impozite și taxe colaboratori interni” la contractul pentru organizarea Revelionului 2009 la Pavilionul central al Complexului Romexpo și a pozițiilor „taxe și comisioane agenție” și „impozite și taxe colaboratori” la contractul pentru organizarea Revelionului 2009 la Pavilionul 14, fără a se justifica cu documente că obligația de plată revenea beneficiarului prestației.

În timpul auditului, s-a stabilit că obligația pretinsă în plus de prestator a fost de 525,60 mii lei ca urmare a adăugării diferenței de curs valutar de 4,87 mii lei.

Suma nedatorată a fost recuperată în timpul auditului împreună cu accesoriile aferente calculate de instituție în sumă de 20,21 mii lei.

b. Plata nelegală a sumei de 59,00 mii lei cu titlul de spor de mobilitate și confidențialitate unui număr de 16 funcționari publici care aveau funcția de consilieri juridici.

c. Neurmărirea justificării modului de utilizare a sumelor alocate lăcașurilor de cult cu titlul de sprijin financiar. În aceste condiții, din cele 15 unități de cult verificate, în 7 cazuri a rămas nejustificată până la 31.12.2008 suma totală de 194.94 mii lei.

În timpul auditului a reieșit că în fapt, suma de 88.32 mii lei nu era justificată nici până la data respectivă, fiind restituită Primăriei sectorului 5 împreună cu daune în sumă de 9,11 mii lei.

7. La PRIMARIA SECTORULUI 6, s-au constatat și consemnat în actul de control următoarele abateri cauzatoare de prejudicii:

a. Efectuarea unor plăți nelegale de natură salarială în sumă totală de 1.870,10 mii lei, reprezentând spor de fidelitate (389.26 mii lei) și spor în vederea asigurării unei ținute corespunzătoare (1.080,93 mii lei), acordate funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul Primăriei sector 6, în baza contractului colectiv de muncă, la care se adaugă obligațiile angajatorului în cuantum de 399,91 mii lei.

b. Plata nejustificată a sumei totale de 74,73 mii lei către S.C. GHECON S.R.L., prin decontarea unui articol de deviz, respectiv taxa pentru trafic greu, neprevăzută în devizul ofertă contractat.

Mai mult, s-a reținut că în cazul de față respectiva taxă nu se datora, strada care a făcut obiectul reabilitării neîncadrându-se în perimetrul delimitat de H.C.G.M.B. nr. 134/2004 pentru care se datorează aceasta taxă.

În timpul auditului, atât suma achitată nejustificat cât și daunele aferente calculate de entitate de 8,89 mii lei au fost recuperate de la societatea de construcții și virate pe destinațiile legale.

c. Plata nelegală a sumei de 35,68 mii lei reprezentând diferențe de preț, față de prețul de achiziție pentru două aparate de joacă livrate, montate de SC URBAN SA, prejudiciul total de 38,44 mii lei (din care 2,75 mii lei reprezintă foloase nerealizate aferente), fiind recuperat și virat pe destinațiile legale în timpul auditului.

d. Decontarea unor prestații de salubritate stradală neefectuate în valoare de 106,07 mii lei, în condițiile în care străzile se aflau în perioada de reabilitare sistem rutier.

Plăți nejustificate de 106,07 mii lei și daune aferente de 12,09 lei, calculate de entitate a fost recuperat de la S.C. URBAN S.A., și virat pe destinațiile legale.

8. Cu ocazia auditului efectuat la ADMINISTRAȚIA STRĂZILOR, au fost constatate următoarele plăți nelegale:

a. Efectuarea de cheltuieli fără contraprestație prin acceptarea la plată a gestiunii unor marcaje pentru suprafețe mai mari decât cele existente.

Pentru eșantionul verificat, suma plătită fără temei legal este de 100,60 mii lei.

b. Plăți fără contraprestație către S.C. MARCATIN S.A ca urmare a acceptării la plată a unor situații de lucrări „marcaje inițiale” pe str. Al. I. Cuza a unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru eșantionul verificat, suma plătită fără contraprestație este de 24,50 mii lei.

c. Efectuarea unei plăți duble pentru aceleași cantități de lucrări pe aceeași suprafață, decontate în 2 contracte diferite pentru străzi adiacente (marcaje inițiale). Pentru cazul constat din eșantionul verificat suma dublu achitată a fost de 21,56 mii lei.

d. Efectuarea de plăți fără contraprestație pentru lucrări de reabilitare sistem rutier, ca urmare a acceptării la plată a unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru cazul constat pe str. Mircea Eliade, suma plătită nedatorat este de 151,14 mii lei.

e. Efectuarea de plăți fără contraprestații prin acceptarea la decontare a taxei pentru groapa ecologică aferentă unor transporturi de asfalt decapat, neefectuate. Pentru eșantionul verificat, suma plătită nejustificat din această cauză este de 23,53 mii lei.

f. Efectuarea de plăți nedatorate, ca urmare a acceptării la decontare a unor lucrări neefectuate, în cadrul lucrărilor de întreținere și reparații a rețelei stradale. Pentru eșantionul verificat, suma plătită nedatorat S.C. Ghecon Construct SRL este de 36,92 mii lei.

g. Efectuarea de plăți nedatorate, ca urmare a acceptării la decontare a unor articole de lucrări neefectuate, în cadrul lucrărilor de întreținere – „executare parcări adiacente”. Pentru eșantionul verificat, suma plătită nedatorat S.C. Delta ACM SRL este de 89,03 mii lei.

h. Efectuarea de plăți duble ca urmare a acceptării la decontare a acelorași cantități de lucrări pentru aceeași locație, în cadrul a 2 contracte pe zone adiacente, pentru lucrări de reabilitare sistem rutier. Pentru eșantionul verificat, suma dublu decontată a fost de 25,40 mii lei.

i. Efectuarea de cheltuieli nejustificate pentru gestiune marcaje aferentă unor suprafețe reabilite aflate în perioada de garanție, iar în cazul a 4 străzi, aferent unor marcaje inexistente.

Pentru eșantionul verificat, suma plătită nejustificat este de 39,64 mii lei.

În timpul misiunii de audit, din sumele plătite nelgal de 512,35 mii lei, s-au recuperat de la constructori 372,10 mii lei.

9. La ADMINISTRAȚIA LACURI, PARCURI ȘI AGREMENT BUCUREȘTI s-au constat următoarele abateri cauzatoare de prejudicii:

a. Acceptarea la decontare a unei situații lucrări (reparații curente) conținând articole de cheltuieli neexecutate. Pentru eșantionul verificat, suma plătită nedatorat este de 367,74 mii lei.

În timpul misiunii de audit, furnizorul S.C. EUROVERDE SRL a efectuat lucrarea neexecută, aceasta fiind recepționată de beneficiar.

b. Plata nedatorată a sumei de 10,00 mii lei reprezentând lucrări neexecutate până la 31.12.2008.

În timpul misiunii de audit, furnizorul S.C. ECO STRADE SRL a restituit suma încasată necuvenit.

c. Efectuarea în regie proprie a unor lucrări de amenajare a unei rampe pentru spălarea mașinilor, în valoare de 1,08 mii lei, pe un teren ce nu aparține ALPAB.

În timpul misiunii de audit prejudiciul integral a fost recuperat de la persoanele din vina cărora s-a produs acesta.

10. La DIRECȚIA GENERALĂ DE POLIȚIE COMUNITARĂ SECTOR 1 s-au constat plăți nelegale în sumă de 5.079,07 mii lei, suportate de la titlul I „cheltuieli de personal”, reprezentând prime de vacanță acordate personalului contractual (65,86 mii lei), prime de Paște, Crăciun, 1 Iunie, acordate funcționarilor publici și personalului contractual (2.872,49 mii lei), spor de mobilitate și confidențialitate – 15% acordat celor șase consilieri juridici (22,27 mii lei), sumă acordată trimestrial întregului personal în funcție de timpul efectiv lucrat, pentru asigurarea unei ținute decente (1.048,11 mii lei), la care se adaugă

contribuțiile angajatorului (C.A.S., C.A.S.S., șomaj, fond de risc) în sumă totală de 1.070,93 mii lei, prin includerea în contractul sau acordul colectiv de muncă a unor drepturi neprevăzute de lege.

11. La ADMINISTRAȚIA DOMENIULUI PUBLIC SECTOR 2 s-au constatat următoarele abateri cauzatoare de prejudicii:

a. Efectuarea unei plăți nelegale de 48,04 mii lei prin decontarea dublă a unor lucrări de proiectare străzi.

În timpul controlului, sumele decontate în plus cât și dobânzile calculate de instituție, au fost recuperate de la executantul lucrărilor și virate la bugetul local.

b. Decontarea unor lucrări neexecutate (capace și grătare fontă pentru copaci) pentru amenajarea parcurilor în sumă totală de 55,25 mii lei, către S.C. CONTENIT IMPEX SRL.

În timpul controlului, sumele decontate în plus cât și dobânzile calculate de instituție, au fost recuperate de la executantul lucrărilor și virate la bugetul local.

c. Plata din credite bugetare a unor amenzi contravenționale de 15,16 mii lei aplicate **Administrației Domeniului Public a Sectorului 2**, fără a se dispune măsuri pentru stabilirea răspunderilor și recuperarea acestora de la persoanele vinovate.

12. La ADMINISTRAȚIA ȘCOLILOR SECTOR 6 s-a constatat efectuarea de plăți nelegale prin decontarea unor lucrări neefectuate (cheltuieli de capital și reparații curente) în sumă totală de 22,69 mii lei.

13. La ADMINISTRAȚIA DOMENIULUI PUBLIC SECTOR 1 s-a constatat plata nelegală a sumei de 55,65 mii lei reprezentând contravaloarea unor situații de plată pentru lucrări de reparații a părții carosabile și trotuarelor, sau amenajări locuri de joacă, supradimensionate prin înscrierea unei cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători, prin decontarea unor situații de lucrări - marcaje rutiere, în care s-a înscris vopsea la un preț superior celui prevăzut în contract.

În timpul auditului instituția a recuperat de la prestatorii de servicii atât suma achitată nelegal, cât și daunele aferente în sumă de 3,74 mii lei.

14. La LICEUL TEORETIC ION BARBU s-a constatat efectuarea unor plăți nelegale de 6,69 mii lei prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări a căror valoare a fost majorată prin includerea unor cote mai mari decât cele legale, privind contribuția datorată de angajator pentru asigurări sociale de sănătate, șomaj și accidente de muncă și boli profesionale.

Atât sumele achitate nelegal cât și daunele aferente au fost recuperate de la societatea beneficiară în timpul auditului.

15. În urma verificării legalității achizițiilor publice de conducte, desfășurate de **RADET**, s-a constatat că deși primul acord cadru era valabil ca termen, iar cantitățile de conducte nu erau livrate la nivelul contractat inițial, a fost încheiat un alt acord cadru cu același furnizor, S.C. CONSDE COM TRADE SRL, dar cu prețuri unitare majorate.

S-a stabilit astfel că, pentru cantitatea de 479,05 ml conducte de oțel pentru circuit primar cu Dn<300 mm, nelivrată în cadrul primului acord, dar achiziționată în baza celui de-al doilea acord cadru la preț majorat, regia a plătit nelegal furnizorului respectiv suma totală de 9,84 mii lei.

Pentru remedierea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate prezentate mai sus, prin decizii emise de Directorul Camerei de Conturi a Municipiului București au fost dispuse măsuri în vederea extinderii verificărilor, stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestora potrivit legii.

4.Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/Alte aspecte relevante constatate

1. La **PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI** au fost constatate următoarele abateri semnificative cu caracter financiar-contabil:

a. Pentru debitele respinse prin hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile în sumă de 11.677,23 mii lei (echivalent a 4.120,11 mii USD) nu s-a efectuat analiza și cercetarea în vederea stabilirii eventualelor persoane responsabile de respingerea acestora și nu au fost întocmite referate de scădere din evidența contabilă a debitorilor care nu se mai justifică a fi menținute și înregistrate în evidența debitorilor de la nivelul Administrației Fondului Imobiliar (AFI).

b. Nefundamentarea din punct de vedere al economicității, eficienței și eficacității a cotei fixe egale cu echivalentul în lei, la cursul zilei, de minim 480,00 mii euro anual, prevăzută în HCGMB nr. 61/13.02.2008 pentru finanțarea Agenției Municipale pentru Eficientizarea și Reglementarea în domeniul Energiei București (AMEREB).

Agenția Municipală pentru Eficientizarea și Reglementarea în domeniul Energiei București (A.M.E.R.E.B.), a fost înființată prin HCGMB nr. 282/12.10.2007 modificată și completată prin HCGMB nr. 61/13.02.2008, funcționând ca o instituție de interes și utilitate publică, cu personalitate juridică, finanțată din venituri extrabugetare, înființată în scopul monitorizării calității serviciilor energetice locale, la nivelul consumatorilor, urmării și verificării aplicării reglementărilor privind realizarea nivelelor de servicii la utilizatori.

Prin HCGMB nr. 61/2008 s-a aprobat statutul, organigrama și statul de funcțiuni precum și Regulamentul de Organizare și Funcționare a AMEREB.

Prin statutul AMEREB s-a prevăzut că unitatea se finanțează din venituri extrabugetare obținute dintr-o cotă fixă egală cu echivalentul în lei, la cursul zilei, de minim 480 mii euro anual, din care 300 mii euro pentru cheltuieli proprii de funcționare, diferența urmând a fi utilizată pentru plata studiilor de specialitate și experților independenți, după caz, în condițiile legii.

În legătură cu cota fixă convenită AMEREB ca sursă de finanțare s-a constatat că aceasta nu a fost fundamentată pe baza economicității, eficienței și eficacității, neexistând nici o justificare a cotei fixe anuale, în raport cu necesitățile de funcționare a AMEREB.

Astfel, în 4 luni de funcționare (august-decembrie 2008), AMEREB a înregistrat cheltuieli de numai 164,77 mii lei (cca 40 mii euro) fără a avea furnizori neachitați sau obligații către terți.

Rezultă că finanțarea stabilită la nivelul 300 mii euro/an pentru cheltuieli de funcționare a AMEREB este supradimensionată, neexistând o justificare sub aspectul eficienței, eficacității și economicității.

2. La **PRIMĂRIA SECTORULUI 1** s-a constatat neorganizarea evidenței și a circuitului documentelor referitor la eliberarea, urmărirea și regularizarea taxei de autorizație

de construire, cu efecte în necunoașterea masei impozabile reale și neurmărirea încasării veniturilor cuvenite bugetului local.

3. a. La **PRIMĂRIA SECTORULUI 2** nu a fost organizată și exercitată activitatea de control a respectării destinației fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru sprijinul financiar acordat cultelor religioase, potrivit prevederilor art. 4 din OG nr. 32/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute în România.

b. Neinventarierea imobilizărilor necorporale și corporale în curs de execuție precum și a terenurilor, construcțiilor și echipamentelor speciale, conform prevederilor pct. 14 și 28 din OMFP nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv.

c. Nepredarea investițiilor finalizate și recepționate de extindere rețele publice de alimentare cu apă și canalizare în sumă totală de 21.287,03 mii lei, către Primăria Municipiului București, în vederea transmiterii acestora către APA NOVA S.A., așa cum prevede contractul de concesiune.

d. Neorganizarea procedurii de atribuire a contractului de prestări servicii salubritate în conformitate cu prevederilor OUG nr. 34/2006 privind achizițiile publice și ale art. 50 din Legea nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice.

4. La PRIMĂRIA SECTORULUI 3 s-a constatat :

a. Întocmirea necorespunzătoare a proceselor verbale de recepție cu consecințe în efectuarea înregistrărilor în contabilitate a locurilor de joacă în valoare totală de 44.201,40 mii lei și asigurarea integrității patrimoniului instituției. Astfel, la montarea locurilor de joacă în procesele verbale de recepție nu au fost înscrise componentele montate (tobogane, leagăne, etc.) deși fiecare din acestea întrunește condițiile prevăzute de OMFP nr. 1917/2005 cu modificările ulterioare de a fi înregistrate ca mijloace fixe și nici nu s-a stabilit clar locația unde au fost montate deși pe strada respectivă sunt mai multe locații.

b. Neînscrierea în liste de inventariere a locațiilor locurilor de joacă și aparatele montate la fiecare loc, în condițiile în care numărul de aparate de joacă diferă de la o locație la alta.

Mai mult, comisia de inventariere nu a consemnat faptul că la unele locații aparatele de joacă au fost demontate, în totalitate sau parțial, fără a se întocmi documente de mișcare și a se cunoaște locația în care au fost reamplasate.

c. Încadrarea eronată a achiziției de mobilier urban (bănci, coșuri de gunoi, garduri metalice etc.) la art. 20.01.09 „materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional deși bunurile respective întrunesc condițiile de obiecte de inventar și trebuiau plătite de la art. 20.05 „bunuri de natura obiectelor de inventar”. Datorită acestui fapt contravaloarea acestor bunuri a fost trecută integral pe cheltuieli, iar contabilitatea nu mai furnizează date reale privind obiectele de inventar aflate în patrimoniul instituției.

5. La PRIMĂRIA SECTORULUI 5 s-a constatat neînregistrarea în contabilitate la data scadenței a drepturilor constatate reprezentând impozite și taxe datorate de persoane juridice cu consecințe în neevidențierea masei impozabile care să stea la baza fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli la nivelul sectorului 5 precum și a creanțelor neîncasate în vederea luării măsurilor prevăzute de lege pentru colectarea acestora.

Situația se datorează și faptului că actuala aplicație informatică din cadrul Direcției de Impozite și Taxe Locale nu poate asigura evidențierea obligațiilor contribuabililor la data scadenței și furnizarea la termen a tuturor informațiilor privind obligațiile și modul de stingere a acestora pentru fiecare contribuabil.

De asemenea, Direcția de Impozite și Taxe deși a obținut sentințe prin care contribuabilii au fost obligați la plata unor impozite și taxe nici aceste debite nu au fost contabilizate, auditul identificând 19 sentințe rămase definitive în anul 2008 prin care se stabileau obligații de plată în sarcina contribuabililor în sumă de 2.212,43 mii lei neînregistrate în contabilitate și pentru care nu se luase nici o măsură de punere în executare.

6. Efectuarea de către **PRIMĂRIA SECTORULUI 6** de înregistrări contabile eronate prin care au fost denaturate realitatea datelor prezentate prin situațiile financiare întocmite la finele anului 2008, astfel:

a. evidențierea elementelor de infrastructură pentru extindere rețelelor de calculatoare conectate la serverele centrale în sumă de 222,11 mii lei, în contul "Alte active necorporale", împreună cu aplicațiile soft achiziționate, în loc de contul de "instalații tehnice, mijloace de transport" având în vedere că elementele de infrastructură sunt o componentă hardware a sistemului informatic.

b. menținerea eronată în contul de "Investiții în curs" a sumei de 54.868,68 mii lei reprezentând contravaloarea lucrărilor de amenajare peisagistică, precum și a sumei de 8.645,04 mii lei reprezentând contravaloarea lucrărilor de alimentare cu apă și canal, în condițiile în care respectivele lucrări au fost finalizate și recepționate în cursul anului 2008;

c. neevidențierea bunurilor de natura activelor fixe corporale și obiectelor de inventar în sumă totală de 12.274,21 lei, prin înregistrarea globală a lucrărilor de amenajare peisagistică, și nu separat fiecare din aparatele de joacă.

d. neluarea măsurilor de transmitere a activelor fixe recepționate, constând în rețele publice de alimentare cu apă și canalizare către S.C. APA NOVA S.A., conform HCGMB nr. 54/2002 și HCGMB nr. 377/2007 și a rețelelor publice de străzi finanțate din bugetul sectorului către Administrația Străzilor și Administrația Domeniului Public conform HCGMB nr. 254/2008.

7. a. Abaterile constatate la **ADMINISTRAȚIA LACURI, PARCURI ȘI AGREMENT BUCUREȘTI** se refera la inventarierea formală a unor bunuri de natura mijloacelor fixe și materialelor rezultate din dezmembrarea Stadionului Național „Lia Manoliu”, contrar prevederilor Legii contabilității și OMFP nr. 1753/2004.

b. Angajarea de către **ALPAB** de cheltuieli neeconomice pentru asistență judiciară în anul 2009, prin încheierea unui contract având ca obiect servicii de consultanță și asistență juridică în domeniile: achiziții publice, drept comercial, proiecte și finanțare, drept financiar și fiscal, contracte bancare și comerciale, contracte de asociere în participațiune, disciplină financiar-contabilă, control financiar și de regularitate, licitații etc.

Angajarea acestor cheltuieli este neoportună, neeconomică și neeficientă în condițiile în care **obiectivele contractului constituie atribuții de serviciu pentru angajații ALPAB** din serviciile existente: juridic, administrativ, financiar și contabilitate, achiziții de bunuri și servicii, contracte, investiții în care își desfășoară activitatea 42 angajați ai ALPAB, remunerați din fonduri publice.

c. În procesul verbal de constatare distinct încheiat cu ocazia controlului tematic pe parcursul execuției bugetare a anului 2009 la **Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București**, au fost reținute fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale în legătură cu încheierea unui contract de achiziție a serviciilor de pază cu firma Burs Team SRL, cu încălcarea atât a prevederilor art. 40 al Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, cât și ale O.U.G. nr. 34/2006 și H.G. nr. 925/2006, fapte care potrivit prevederilor art. 77, 1, b) constituie infracțiune.

Astfel, ALPAB a încheiat un contract de achiziții publice angajând cheltuieli de 48.132,28 mii lei fără a avea asigurate sursele de finanțare, cu întocmirea necorespunzătoare a caietului de sarcini, nerespectarea principiilor liberei concurențe, nediscriminării și utilizării eficiente a fondurilor publice, cu consecința favorizării unei firme care, la data încheierii contractului (31.01.2009) și la 01.02.2009, data începerii derulării contractului, nu dispunea de resurse umane și materiale suficiente și nici de experiență în acest domeniu, care să asigure îndeplinirea în condiții corespunzătoare a serviciului de pază a patrimoniului instituției și de protecție a cetățenilor.

Deși contractul s-a derulat pe 2 luni, iar factura emisă doar pentru prima lună era de peste 940 mii lei, urmare controlului Camerei de Conturi a Municipiului București, ALPAB a reziliat contractul cu firma de pază, aceasta renunțând la orice pretenții materiale pentru prestațiile efectuate.

Actul de control a fost transmis Direcției Naționale Anticorupție, conform prevederilor art. 33 (4) din Legea nr. 94/1992, republicată în 2009.

8. Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2008, de către **DIRECȚIA GENERALĂ DE TAXE ȘI IMPOZITE LOCALE SECTOR 4**, nu reflectă realitatea datorită în principal erorilor de înregistrare a unor plusuri precum și înregistrării unor cheltuieli pentru care nu s-a creat obligația la plată, după cum urmează.

a. Calcularea eronată a taxei pentru mijloacele de transport prin încadrarea unor automacarale de mare capacitate ca autoturisme, constatată în 2 cazuri din eșantionul selectat de audit pentru această taxă, respectiv la S.C. Nuclearomontaj Auto și S.C. Camiconi.

b. Neînregistrarea în evidențele **DGITL sector 4** a tuturor elementelor necesare în vederea stabilirii corecte a impozitului pentru mijloacele de transport deținute de persoane juridice și fizice (caracteristici tehnice, funcție de care se stabilește impozitul aferent).

c. Neinventarierea afișajelor/structurilor de afișaj utilizate în scop de reclamă și publicitate amplasate la locul desfășurării activității, din sondajul efectuat cu ocazia auditului rezultând, numai în cazul a două artere de circulație, 17 agenți economici care nu au declarat și achitat taxa de reclamă și publicitate pentru structurile de afișaj deținute.

d. Neaplicarea tuturor procedurilor de executare silită **DGITL sector 4** limitându-se doar la întocmirea și transmiterea de somații de plată.

Coroborat și cu faptul că programul de stabilire, evidență și urmărire a impozitelor și taxelor nu are un modul care să evidențieze impozitele și taxele după vechime, există riscul prescripției dreptului de urmărire și încasare pentru cele care au depășit termenul general de prescripție, atrăgând după caz răspunderea persoanelor vinovate pentru această situație.

e. Neluarea tuturor măsurilor pentru reînceperea procedurii de executare silită a Administrației Fondului Imobiliar, care figurează în evidențele **DGITL sector 4** cu un debit în sumă de 188,45 mii lei stabilit prin sentință definitivă de instanță.

Se face precizarea că instanța a admis contestația Administrației Fondului Imobiliar pentru motive de formă, respectiv întocmirea necorespunzătoare a somației de plată, fără analizarea obiectului acțiunii de executare silită a DGITL sector 4, în cazul de față, obligarea Administrației Fondului Imobiliar la plata impozitului pe clădiri datorat pentru spațiile închiriate, obligație stabilită prin Codul fiscal.

9. La **DIRECȚIA VENITURI BUGET LOCAL SECTOR 2**, s-a constatat neconcordanța între evidența contabilă a creanțelor bugetului local (cont 464) și evidența operativă furnizată de aplicația informatică ATLAS, în sumă de 30.469,32 mii lei, precum și

între evidența contabilă și cea operativă a contului « Creditori ai bugetului local » (cont 4672) în sumă de 722,38 mii lei.

10. La SERVICIUL PUBLIC PENTRU FINANȚELE PUBLICE LOCALE SECTOR 6 s-a constatat existența unor:

a. Suprasolviri nereale, constatate la 39 de contribuabili din eșantioanele selectate pentru impozitul pe clădiri, impozit auto, impozit teren și amenzi, în sumă totală de 225,45 mii lei, situație cauzată în principal de neînregistrarea înstrăinării unor bunuri mobile și imobile și neaplicarea unor scutiri sau reduceri de taxe și impozite, neînregistrarea în evidența fiscală a valorii reevaluate a clădirilor deținute de Regia Autonomă de Transport București, etc.

b. Debite nereale în sumă totală de 343,24 mii lei constatate la un număr de 27 roluri din eșantionul cuprins în verificare, provenind în principal din neînregistrarea în evidența fiscală a înstrăinării unor clădiri, terenuri sau autovehicule, încadrări eronate a pe categorii a bunurilor impozitate.

Deficiențele au fost remediate în timpul auditului.

11. La DIRECȚIA GENERALĂ DE IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE SECTOR 1, principalele abateri cu caracter financiar-contabil constau în:

a. Efectuarea de înregistrări contabile eronate care au denaturat veniturile, în sensul că obligațiile de plată a ratelor datorate din vânzarea spațiilor comerciale au fost evidențiate atât la încasarea sumelor, cât și global la sfârșitul anului, ceea ce a condus la majorarea nereală a creanțelor bugetare din vânzarea bunurilor aparținând domeniului privat al autorității publice locale cu suma de 8.283,51 mii lei.

În timpul controlului, cu notă contabilă s-a corectat înregistrarea eronată.

b. Raportarea prin contul de execuție a drepturilor constatate în anul curent mai mici cu 68.262,16 mii lei decât cele evidențiate în contabilitate (în contul de creanțe) și încasări mai mici cu 6.465,58 mii lei decât cele evidențiate în contabilitate, situație generată de înregistrarea eronată a încasărilor și plăților.

12. La DIRECȚIA GENERALĂ DE IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE SECTOR 3 s-a constatat denaturarea contului de execuție prin înscrierea eronată la coloana „drepturi constatate” la rândul „venituri din amenzi” a sumelor încasate (1.991,34 mii lei), deși potrivit evidenței contabile și a datelor furnizate de aplicația informatică amenzile datorate erau de 2.312 mii lei.

13. La ADMINISTRAȚIA PIEȚELOR SECTOR 2 s-au constatat următoarele abateri cu caracter financiar - contabil:

a. Neverificarea, în cazul contractelor de asociere încheiate pentru exploatarea piețelor din sector, a modului de respectare a clauzelor contractuale privind lucrările de modernizare și reparații ale piețelor, cuprinse în autorizațiile de construire și în certificatele de urbanism.

b. Veniturile încasate din exploatarea piețelor Galați, Mihai Bravu și Piața Latină s-au limitat la sumele minime obligatorii prevăzute în contractele de asociere în participațiune, în condițiile în care în contractele respective s-a prevăzut ca sumele convenite Administrației Piețelor sector 2 să fie calculate ca procent din încasări sau profit, iar sumele minime obligatorii urmând să fie calculate numai în situația în care acestea erau mai mari decât cele rezultate din calcul.

14. La DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI SECTOR 6 s-au constatat următoarele:

a. Neevidențierea distinctă în contabilitate a unor bunuri aparținând domeniului public al unităților administrativ teritoriale precum și înregistrarea eronată a amortizării aferentă acestor bunuri, contrar prevederilor legale.

b. Neevidențierea în contabilitate a tuturor intrărilor și ieșirilor de bunuri primite cu titlul de donație sau sponsorizare pe documente de evidență operativă prevăzute de lege, precum și primirea unor bunuri cu acest titlu fără a avea la bază contracte de donație/sponsorizare încheiate.

15. La ADMINISTRAȚIA ȘCOLILOR SECTOR 6 s-a constatat neevidențierea în contul de active fixe, a unor investiții efectuate în anul 2008 în sumă de 4.466, 51 mii lei, la diverse unități de învățământ din sector, recepționate și date în folosință în cursul anului 2008, dar menținute eronat în contul de „Active corporale în curs de execuție”.

În timpul auditului valoarea clădirilor recepționate și date în folosință a fost evidențiată în contul 212 „Construcții”.

16. La DIRECȚIA GENERALĂ DE POLIȚIE COMUNITARĂ SECTOR 1, în urma acțiunii de audit, au fost constatate mai multe abateri cu caracter financiar-contabil între care:

a. Nedelimitarea și neînregistrarea în contabilitate în mod distinct a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului. Datorită acestui fapt în bilanțul la 31.12.2008, nu figurează contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrative”, iar pentru bunurile respective, în mod eronat, se calculează și se înregistrează cheltuielile cu amortizarea.

b. Subdimensionarea cheltuielilor instituției cu suma de 21.603,01 mii lei prin neevidențierea unor cheltuieli cu active fixe neamortizabile în sumă de 21.906,74 mii lei, reprezentând valoarea de inventar a mijloacelor fixe la data recepționării. În instituție, în mod eronat, pentru aceste active s-a calculat și evidențiat pe cheltuieli amortizare în valoare de 313,72 mii lei.

17. REGIA AUTONOMĂ DE DISTRIBUȚIE A ENERGIEI TERMICE BUCUREȘTI (RADET) a majorat nelegal cheltuielile cu personalul în perioada 2007-2008 cu suma totală de 183,40 mii lei, prin nerespectarea prevederilor legale referitoare la modul de calcul și plată a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, prin interpretarea eronată a legii în sensul că aceste indemnizații s-ar suporta din fondurile proprii ale regiei pentru primele 5 zile de incapacitate de muncă din fiecare lună calendaristică, chiar dacă certificatul pentru concediul medical este eliberat pentru perioade succesive fără întrerupere între ele, s-a plătit din fondurile proprii suma de 170,47 mii lei ce reprezintă indemnizații pentru incapacitate de muncă, sumă ce trebuia recuperată din Fondul național unic de asigurări de sănătate.

La suma de 170,47 mii lei reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, s-a adăugat și suma de 12,93 mii lei reprezentând contribuțiile aferente, datorate la diverse fonduri ale Bugetului asigurărilor sociale de stat, care se calculează ca procent din fondul de salarii realizat, rezultând că în total s-au majorat nelegal cheltuielile RADET cu 183,40 mii lei, așa cum s-a arătat anterior.

Pentru toate abaterile cu caracter financiar contabil neremediate în timpul controlului, prin deciziile emise de către directorul Camerei de Conturi a Municipiului București în conformitate cu prevederile art. 43-44 din Legea nr. 94/1992, republicată în anul 2009, au fost dispuse măsuri de intrare în legalitate.