



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI
BUCUREȘTI**

Strada Georges Clemenceau nr.3 Sector 1
cod poștal 010295 București cod fiscal 4221195
Tel. 312.14.64 Fax: 312.32.78; e-mail: ccbucuresti@rcc.ro



**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009
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, întrebunțării 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 31.12.2009 cât și controlul utilizării fondurilor publice și gestionarea patrimoniului unităților administrației publice locale, constatările și concluziile desprinse prezentându-se după cum urmează:

**I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul Municipiului București
potrivit datelor transmise de Trezorerie**

mii lei

nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale Municipiului București și ale sectoarelor Municipiului București	7.536.346	7.330.453	205.893
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	1.157.291	1.144.497	12.794
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	32.475	29.489	2.986
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	943.833	-943.833
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	73.433	73.295	138
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	244.747	403.009	-158.262

Din analiza datelor transmise de Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București privind rezultatul patrimonial al execuției bugetare pe anul 2009, rezultă că bugetele locale ale Municipiului București, respectiv ale sectoarelor și bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale au înregistrat excedente în sumă de **205.893 mii lei** și respectiv în sumă de **12.794 mii lei**.

Bugetele împrumuturilor externe și interne înregistrează un deficit la nivelul sumei de 943.833 mii lei determinat de faptul că cheltuielile înregistrate reprezintă plăți efectuate din tragerile din împrumuturile contractate în perioadele anterioare.

De asemenea, cheltuielile în afara bugetului local în sumă de 403.009 mii lei au fost cu 158.262 mii lei mai mari decât veniturile constituite din fondurile de rulment și transferuri de la bugete și alte surse.

II. Execuția sintetică a veniturilor și a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009

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	3.303.375	2.505.868	1.813.794	54,91
2.	Cote defalcate din impozitul pe venit	4.430.239	3.842.738	4.337.123	97,90
3.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	988.801	788.253	964.663	97,56
4.	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	455.584	382.521	420.391	92,28
5.	Sume primite de la U.E. în contul plăților efectuate	2.356	376	376	15,94
	TOTAL VENITURI	9.180.355	7.519.756	7.536.347	82,09

Analiza contului de execuție a veniturilor bugetelor locale în anul 2009 pe ansamblul Municipiului București, scoate în evidență faptul că veniturile realizate din încasări și stingeri pe alte căi în sumă de **7.536.347 mii lei** reprezintă **82,09 %** 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 54,91 %, încasările fiind cu 1.489.581 mii lei sub nivelul prevederilor anuale definitive, în timp ce veniturile bugetului local constituite din viramente de la bugetul de stat și alte bugete (cote și sume defalcate, subvenții primite) s-au situat între 92,28 % și 97,90 % raportat la prevederile anului 2009.

De asemenea, se constată că, deși pe ansamblul bugetelor locale, gradul de realizare a veniturilor (**7.536.347 mii lei**) raportat la nivelul drepturilor constatate (**7.519.756 mii lei**) este de **100,2 %**, acest nivel este numai rezultatul depășirilor înregistrate la viramentele primite de la bugetul de stat și nu aportul efectiv al autorității publice locale la realizarea veniturilor bugetului local, aspect ce rezultă din faptul că încasările veniturilor din impozite, taxe, contribuții în sumă de **1.813.794 mii lei** au fost cu 692.074 mii lei sub nivelul drepturilor constatate (2.505.868 mii lei).

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	1.612.180	1.578.740	1.443.506	89,54
2	Bunuri și servicii	1.947.336	1.821.777	1.629.855	83,70
3	Subvenții	1.048.575	1.050.283	1.050.283	100,16
4	Transferuri între unități ale administrației publice	1.143.056	742.362	708.971	62,02
5	Alte transferuri	734.502	681.124	646.728	88,05
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	4.589	1.283	4	0,08
7	Asistența socială	370.250	356.862	347.569	93,87
8	Alte cheltuieli	77.451	76.491	71.596	92,44
9	Cheltuieli de capital	1.900.920	1.467.207	1.113.411	58,57
10	Dobânzi	342.308	340.215	328.125	95,86
11	Operațiuni financiare	109.986	109.715	107.981	98,18
12	Alte categorii de cheltuieli	-110.798	-117.576	-117.576	-
	TOTAL CHELTUIELI	9.180.355	8.108.484	7.330.453	79,85

Din analiza execuției cheltuielilor bugetelor locale în exercițiul financiar al anului 2009 rezultă următoarele aspecte:

Plățile efectuate în sumă de **7.330.453 mii lei** s-au încadrat atât pe total execuție bugetară cât și în structura clasificăției bugetare pe categorii de cheltuieli și titluri, atât în angajamentele bugetare de **8.108.484 mii lei** cât și în prevederile bugetare definitive anuale care au fost de **9.180.355 mii lei**, gradul de realizare fiind de **79,85 %**.

Ponderea cea mai mare în structura cheltuielilor o reprezintă cheltuielile cu „bunuri și servicii” – **1.629.855 mii lei** (22,23 % din total), cheltuielile de personal – **1.443.506 mii lei** (19,69 % din total) și respectiv cheltuielile de capital – **1.113.411 mii lei** (15,18% 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	44	19	14	11
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	44	19	15	10
4. Decizii emise	37	18	11	8
5. Decizii contestate	6	4	2	-
6. Măsuri dispuse prin decizii	173	105	48	20

Conform Programului anual de activitate aprobat, Camera de Conturi a Municipiului București a realizat integral și la termenele prevăzute toate cele 44 acțiuni de control/audit planificate, ponderea cea mai însemnată (43 %) reprezentând cele 19 acțiuni de audit financiar a conturilor de execuție bugetară și a bilanțurilor contabile încheiate la 31.12.2009.

Cele 14 acțiuni de control desfășurate în anul 2010 au avut ca tematică atât constituirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, cât și utilizarea fondurilor publice și gestionarea patrimoniului public și privat al autorităților administrației publice locale.

De asemenea, în perioada raportată, Camera de Conturi a Municipiului București a realizat un număr de 11 acțiuni de auditul performanței privind modul de utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter cultural-sportiv (2 acțiuni), pentru amenajarea peisagistică și întreținerea spațiilor verzi (8 acțiuni) și pentru finanțarea dezvoltării și subvenționării diferențelor de tarif la energie termică livrată populației (1 acțiune).

Menționăm faptul că în cursul anului 2010, la 7 instituții s-au desfășurat câte 2 acțiuni de control/audit financiar sau al performanței.

În urma acțiunilor realizate au fost întocmite 44 rapoarte de control/audit în care au fost consemnate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea unor prejudicii cât și nereguli financiar-contabile și bugetare, valorificate după cum urmează:

- sesizarea organelor de urmărire penală competente pentru fapte pentru care au existat indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, având avizul prealabil favorabil al Departamentului Juridic – în cazul procesului verbal de constatare încheiat și înregistrat la Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București sub nr. 2455/11.06.2010;

- emiterea a 37 decizii cuprinzând 173 măsuri transmise conducătorilor entităților controlate/auditate pentru aducere la îndeplinire în vederea înlăturării abaterilor constatate.

Din totalul de 37 decizii emise, un număr de 6 decizii au fost contestate de conducerile instituțiilor controlate/auditate, acestea fiind în curs de soluționare de către comisiile constituite la nivelul Curții de Conturi.

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	403	34	8,4
1.1.	ordonatori principali de credite, din care	7	7	100
	- Consilii județene			
	- Primării municipale	7	7	100
	- Primării orașenești			
	- Primării comunale			
1.2.	ordonatori secundari de credite	6	2	34
1.3.	ordonatori terțiari de credite	390	25	11,4
2.	Regii autonome de interes local	2	1	50
3.	Societăți comerciale de interes local	8	2	25
	TOTAL GENERAL	413	37	9,6

Din analiza datelor prezentate rezultă că din cele 413 entități aparținând administrației publice locale la nivelul Municipiului București, au fost verificate un număr de 37 entități (9,6 % din total), din care 34 ordonatori de credite, 1 regie autonomă și 2 societăți comerciale de interes local.

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 2009 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 413 entităţi de interes local aflate în competenţa de verificare a Camerei de Conturi a Municipiului Bucureşti, un număr de 170 entităţi sunt creşe, grădiniţe, şcoli generale sau ajutoare din subordinea consiliilor locale şi care gestionează un volum redus de fonduri publice.

IV. Principalele constatări rezultate din acţiunile de audit/control desfăşurate la nivelul Municipiului Bucureşti

1. Structura şi 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	12.155	4.503	16.658	1.058	6,4
2	Prejudicii estimate	45.572	223	45.795	2.662	5,8
3	Abateri financiar contabile	-	-	1.194.509	-	-
	Total sume	57.728	4.726	1.256.962	3.720	6,0

Din analiza datelor prezentate rezultă că din totalul veniturilor suplimentare şi prejudiciilor constatate şi consemnate în actele de control/audit întocmite în sumă de **62.453 mii lei**, a fost încasată respectiv recuperată suma totală de **3.720 mii lei**, reprezentând 6 %, respectiv 6,4 % la venituri suplimentare şi 5,8 % la prejudicii estimate.

Au fost constatate şi consemnate în actele de control/audit nereguli financiar-contabile şi bugetare care au avut un impact semnificativ asupra realităţii şi acurateţii situaţiilor financiare încheiate în sumă totală de **1.194.509 mii lei**.

Suplimentar faţă de rezultatele consemnate în actele de control, **impactul** implementării măsurilor dispuse prin deciziile emise s-a concretizat în cuantificarea unor venituri suplimentare şi prejudicii în sumă totală de **405 mii lei**, precum şi încasări în sumă totală de **1.525 mii lei**, astfel încât activitatea de control/audit desfăşurată de Camera de Conturi a Municipiului Bucureşti în anul 2010 la unităţile administraţiei publice locale s-a reflectat în următoarele rezultate:

- venituri suplimentare/prejudicii constatate – 62.858 mii lei
- încasări/recuperări - 5.245 mii lei
- nereguli financiar-contabile - 1.197.397 mii lei

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
Primăria Municipiului București	560	8.604	35.924
Primăria sector 1	0	4.659	48.580
Primăria sector 2	0	1.634	11.343
Primăria sector 3	0	337	7.733
Primăria sector 4	8	302	360.732
Primăria sector 5	1.858	215	5.009
Primăria sector 6	0	662	73.787
Direcția Impozite și Taxe Locale sector 1	337	0	66.383
Direcția Venituri Buget Local sector 2	7.838	0	2.160
Direcția Impozite și Taxe Locale sector 3	486	0	75.408
Direcția Impozite și Taxe Locale sector 4	2.682	0	19.328
Serviciul Public Finanțe Publice Locale sector 6	2.760	0	319
Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București	0	27.696	2.155
Centrul de Proiecte Culturale (ARCUB)	0	25	10
Opera Comică pentru Copii	2	5	754
Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane	46	7	339.710
Teatrul C.I. Nottara	0	34	421
Teatrul L.S. Bulandra	0	0	489
Teatrul Evreiesc de Stat	0	59	381
Biblioteca Metropolitană București	0	0	4.898
Administrația Străzilor	0	40	18.602
Complexul Multifuncțional Caraiman	0	146	540
Colegiul Economic Viilor	0	60	0
Direcția Generală de Administrare a Patrimoniului Imobiliar sector 2	37	139	89.805
Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor sector 4	0	143	6.313
Administrația Piețelor sector 1	0	7	7.058
Administrația Piețelor sector 4	0	14	1.516
Administrația Piețelor sector 6	0	0	46
Administrația Domeniului Public sector 1	0	62	0
Administrația Domeniului Public sector 2	0	447	253
Administrația Domeniului Public sector 5	0	0	10.119
Administrația Domeniului Public sector 6	0	433	4.461
S.C. SERVICE CICLOP S.A.	44	65	188
S. C. Antrepriza Construcții Montaj LIRTRAC S.A.	0	0	84
TOTAL	16.658	45.795	1.194.509

În structură, veniturile suplimentare în suma totală de 16.658 mii lei au fost constatate în principal la direcțiile de venituri și taxe locale ale celor 6 sectoare, precum și la Primăria Municipiului București.

Ponderea cea mai însemnată a prejudiciilor se regăsește la Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București (27.696 mii lei) și la cei 7 ordonatori principali de credite din Municipiul București.

3. Abateri care au condus la identificarea unor venituri suplimentare

Urmare acțiunilor de control/audit efectuate, au fost constatate abateri care au condus la identificarea unor venituri suplimentare datorate bugetelor locale în sumă de **12.155.mii lei**, la care au fost calculate dobânzi în sumă de **4.503 mii lei**, veniturile suplimentare totale însumând **16.658 mii lei**.

Volumul total al veniturilor suplimentare încasate operativ la bugetul local au fost de **1.058 mii lei**, ceea ce reprezintă 6,4 % din total.

În urma verificării îndeplinirii măsurilor dispuse prin deciziile emise aferente actelor de control/audit încheiate, au mai fost constatate venituri suplimentare totale în sumă de **278 mii lei** și încasări la bugetul local în sumă de **1.399 mii lei**.

Principalele categorii de abateri, care au condus la identificarea unor venituri suplimentare ale bugetului local, constatate cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate, sunt:

- Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri reprezentând despăgubiri civile achitate în baza unor sentințe judecătorești definitive și irevocabile în suma totală de 559 mii lei, abatere constatată la **Primăria Municipiului București**;

- Nevirarea la bugetul local a sumei de 45 mii lei reprezentând contravaloarea unor garanții de bună execuție a lucrărilor și a unor garanții de participare la licitații, provenind din perioada 2003-2007, pentru care s-a depășit termenul de prescripție de 3 ani. Suma a fost virată în timpul auditului, la bugetul local, abatere constatată la **Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane**;

- Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri bugetare de natura impozitului pe clădiri aferente unor imobile nou construite, recepționate și nedeclarate la organele fiscale teritoriale - în sumă totală de 9.598 mii lei, abateri constatate la toate cele 6 Direcții de impozite și taxe locale din cadrul **sectoarelor Municipiului București**;

- Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pe spectacole datorat bugetului local prin nedeclararea la organele fiscale a veniturilor realizate de organizatorii unor manifestări artistice, cultural sportive și distractive - în sumă totală de 3.006 mii lei, constatări consemnate la Direcțiile de impozite și taxe locale ale **sectoarelor 2-4 și 6**;

- Neurmărirea încasării impozitului pe clădiri datorat de persoane juridice care au desfășurat activități hoteliere nedeclarate - în sumă totală de 1.028 mii lei, constatare făcută la **Direcția de Impozite și Taxe Locale sector 4;**

- Neurmărirea stabilirii și încasării taxelor datorate de persoanele juridice care au desfășurat activități de reclamă și publicitate nedeclarate sau a taxelor de ocupare a domeniului public al unităților administrativ teritoriale cu panouri în scop de reclamă și publicitate - în sumă totală de 1.110 mii lei, abateri constatate la **Direcțiile de Impozite și Taxe Locale sectoarele 2, 4 și 5;**

- Neurmărirea virării la bugetul local a unor suprasolviri reale reprezentând taxe și impozite la care dreptul de restituire/compensare s-a prescris – în sumă totală de 333 mii lei, constatare făcută la **Direcțiile de Impozite și Taxe Locale sectoarele 2 și 3;**

- Neevidențierea, nepretinderea și neurmărirea încasării unor penalități contractuale în sumă de 65 mii lei la **Primăria sector 3;**

- Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului / taxei pe teren pentru persoane juridice în sumă totală de 140 mii lei abatere constatată la **Primăria sector 5.**

- Nevirarea la bugetul de stat în termenul legal a cotei de 15% din vânzarea spațiilor comerciale pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de 16 mii lei în cazul **Primăriei sector 5.**

- Nevirarea la bugetul local a sumelor reprezentând garanții de participare la licitații depuse de diverse societăți, pentru care s-a prescris dreptul creditorilor de a cere restituirea sumelor, în cazul **Direcției Generale de Administrarea a Patrimoniului Imobiliar Sector 2.** În timpul controlului suma totală de 37 mii lei identificată ca fiind prescrisă din eșantionul selectat a fost virată la buget.

- Neurmărirea și neîncasarea unor creanțe în sumă totală de 44 mii lei provenind atât din garanții de participare la licitații nerecuperate cât și din neîncasarea unor chirii și penalități contractuale datorate de diverși clienți, constatare făcută la **SC Service Ciclop SA.**

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.

4. Abateri generatoare de prejudicii

Ca urmare a acțiunilor de control/audit desfășurate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea unor prejudicii estimate în sumă totală de **45.795 mii lei** inclusiv dobânzile aferente, din care s-a recuperat în timpul controlului suma de **2.662 mii lei.**

Precizăm faptul că în urma activităților de auditul performanței utilizării fondurilor publice pentru activitățile de amenajări peisagistice și întreținere spații verzi desfășurate în lunile noiembrie-decembrie 2010 la 8 entități din cadrul capitalei (Primăriile Sector 3,4 și 6, Administrația Domeniului Public Sector 1,2,5,6 și Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București), au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat prejudicii în sumă totală de 1.589 mii lei.

În timpul misiunii de audit a fost recuperată suma totală de 988 mii lei atât prin restituiri de la executanții acestor lucrări de amenajări peisagistice și întreținere spații verzi cât și prin efectuarea lucrărilor constatate a fi nerealizate cu ocazia verificărilor echipelor de audit.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise aferente actelor încheiate au mai fost constatate prejudicii în sumă totală de **127 mii lei** cât și recuperarea unor prejudicii în sumă de **126 mii lei**.

Principalele categorii de abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea unor prejudicii constatate, pe entități verificate se prezintă după cum urmează:

La **Primăria Municipiului București** s-au constatat următoarele:

- Acceptarea la negociere a unui preț mai mare cu suma de 7.094 mii lei decât valoarea stabilită, în conformitate cu Metodologia de calcul a evaluării terenurilor, aprobată prin H.C.G.M.B. nr. 211/30.08.2006, pentru cumpărarea unui teren afectat de lucrările executate la obiectivul de investiții „Pasajul Mărășești”;

- Plata nelegală a sumei de 510 mii lei reprezentând servicii de dezinsecție împotriva țânțarilor decontate în plus față de volumul acestei operațiuni prevăzut prin contract și servicii de deratizare decontate pe suprafețe care nu exista în realitate;

- Efectuarea unei plăți fără angajament legal, în sumă de 1.000 mii lei, din credite bugetare acordate de la bugetul local, fără a avea la baza documente care să aprobe această cheltuială din fondurile publice.

La **Primăria sector 1** s-au constatat:

- Plăți nelegale la cheltuielile de personal în sumă de 4.445 mii lei reprezentând indemnizație dispozitiv, primă Paște, sume de reprezentare/ținută, spor mobilitate, spor confidențialitate împreună cu contribuțiile angajatorului aferente, fără ca acordarea acestora să fie prevăzută în actele normative care reglementează drepturile salariale ale angajaților.

- Decontarea unor operațiuni de salubritate în sumă totală de 104 mii lei, nedatorate, reprezentând servicii de curățenie care nu au fost prestate în perioada în care străzile respective se aflau în diverse lucrări de reabilitare în anul 2009. În timpul misiunii de audit financiar au fost recuperate de la prestator atât paguba cât și daunele aferente.

- Plăți nelegale în sumă totală estimată de 98 mii lei, prin decontarea unor categorii de lucrări neefectuate pentru reabilitarea unor străzi. În timpul misiunii de audit financiar au fost recuperate de la executantul lucrării atât paguba cât și daunele aferente.

La **Primăria sector 2** s-au constatat:

- Plăți nelegale de personal în sumă de 1.347 mii lei reprezentând indemnizație pentru cumpărare ținută pentru angajații instituției, decontată de la Titlul II "Bunuri și servicii", fără ca acordarea acestor indemnizații să fie prevăzută de actele normative care reglementează drepturile salariale ale angajaților;

- Efectuarea unor cheltuieli social - culturale și de protocol, în sumă de 170 mii lei din credite alocate la articolul bugetar "Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare";

- Decontarea unor operațiuni de salubritate în sumă totală de 249 mii lei nedatorate, reprezentând măturat mecanizat și stropit neefectuate în perioada în care străzile respective se aflau în reabilitare sau prin supradimensionarea prestațiilor față de prevederile din caietul de sarcini.

La **Primăria sector 3** s-au constatat:

- Plăți nelegale de personal în sumă de 284 mii lei reprezentând decontarea indemnizației pentru cumpărarea ținutei pentru angajații instituției, decontată de la Titlul II "Bunuri și servicii", fără ca acordarea acestei indemnizații să fie prevăzută de acte normative care reglementează drepturile salariale ale angajaților;

- Plata nejustificată a sumei totale estimate de 51 mii lei pentru servicii de amenajare peisagistică și întreținere spații verzi neefectuate pentru diverse locații. În timpul misiunii de audit financiar au fost recuperate de la prestator atât paguba cât și daunele aferente.

La **Primăria sector 4** s-au constatat:

- Plata nejustificată a sumei totale estimate de 71 mii lei pentru servicii de salubritate neefectuate pe străzile care se aflau în diverse lucrări de reabilitare pe parcursul anului 2009. În timpul misiunii de audit au fost recuperate de la executanții lucrărilor atât paguba cât și daunele aferente.

- Plăți nedatorate în sumă totală de 202 mii lei reprezentând mobilier stradal și materiale nepuse în operă precum și lucrări de întreținere spații verzi și salubritate aferente unei suprafețe de teren retrocedat.

În timpul auditului societățile furnizoare au livrat mobilierul urban și materialele constatate lipsă pe care l-au montat sau pus în operă în sumă de 174 mii lei și au virat contravaloarea materialelor lipsă nejustificate de 29 mii lei precum și foloasele nerealizate calculate, în sumă de 25 mii lei, prejudiciul fiind recuperat integral.

La **Primăria sector 5** s-au constatat:

- Plata nejustificată a contravalorii unor situații de lucrări de reabilitare termică sau categorii de lucrări neprevăzute de actele normative specifice în sumă totală estimată de

200mii lei. În timpul misiunii de audit financiar au fost recuperate suma de 200 mii lei și daunele aferente în sumă de 11 mii lei.

- Nerespectarea termenului legal de transmitere a documentelor justificative pentru sumele alocate de la bugetul local de către entitățile de cult, ceea ce a determinat stabilirea unor daune în sumă de 5 mii lei, recuperate în totalitate.

La **Primăria sector 6** s-au fost constatat:

- Plăți nelegale în sumă totală de 198 mii lei din care 52 mii lei reprezintă prestații de salubritate decontate dar neefectuate, 97 mii lei reprezintă sume achitate în plus unor societăți de construcții prin nerespectarea prețurilor unitare stabilite în devizul ofertă sau unor calcule eronate, iar 48 mii lei reprezentând contravaloarea unor servicii neefectuate. În timpul misiunii de audit prejudiciile constatate împreună cu daunele calculate au fost recuperate și virate pe destinațiile legale.

- De asemenea, au fost constatate plăți nejustificate în sumă totală de 451 mii lei, efectuate către trei societăți pentru lucrări de amenajare peisagistică, prin decontarea unor prestații neefectuate a unor materiale, obiecte de mobilier stradal sau material dendro-floricol nepus în operă, sau majorarea articolelor de deviz din situațiile de lucrări față de devizul ofertă.

La **Administrația Lacuri Parcuri și Agrement București (A.L.P.A.B.)**, s-au constatat următoarele :

- Schimbarea destinației creditelor bugetare aprobate la Titlul II - Bunuri și servicii pentru efectuarea cheltuielilor de capital, fără a fi aprobate pe lista obiectivelor de investiții anexă la bugetul aprobat precum și efectuarea cu bună știință de înregistrări contabile inexacte în sumă de **3.570 mii lei**;

- Plata sumei de **2.977 mii lei** pentru achiziția și punerea în funcțiune a 10 ceasuri stradale (placate cu aur de 24k), care nu erau recepționate și nu erau puse în operă la data plății, încheindu-se un proces verbal de custodie fictiv;

- Plata sumei de **729 mii lei** pentru achiziția unor ambarcațiuni nautice care nu erau recepționate la data plății, încheindu-se un proces verbal de custodie fictiv;

- Suportarea de către A.L.P.A.B. pe cheltuieli a sumei totale de **1.288 mii lei** cu încălcarea H.C.G.M.B. nr. 67/2006, pentru lucrări executate la Clubul Francez, lucrări care trebuiau suportate de S.C. Twins Cafe S.R.L, în calitate de locatar al Clubului Francez și fără a avea aprobată sursa de finanțare cu această destinație. Angajarea unor cheltuieli în sumă de 348 mii lei, echivalentul în lei a 81.000 euro pentru servicii prestate chiriașilor fără a avea aprobată sursa de finanțare cu această destinație.

Actul de control în care au fost consemnate abaterile de la legalitate și regularitate prezentate mai sus a fost **transmis organelor de cercetare penală**.

- Efectuarea de cheltuieli de natura celor de capital în sumă totală de 18.565 mii lei pentru care nu au fost aprobate surse de finanțare, fiind astfel schimbată destinația creditelor

bugetare aprobate la titlul II (bunuri și servicii) iar aceste obiective nu au fost cuprinse în lista de investiții aprobată.

Abaterile se referă la: reabilitarea unor locuri de joacă (6.472 mii lei); reparații capitale la fântâni arteziene (5.049 mii lei); achiziționarea unui ansamblu de locuințe sociale (5.471 mii lei); reparații capitale mese de șah (71 mii lei); servicii „amenajare sărbători de iarnă” (1.277 mii lei); renovare toalete publice (224 mii lei).

- Decontarea și suportarea pe propria cheltuială a intervenției de toaletare arbori care nu se regăsesc în locațiile din sfera de activitate a Administrației Lacuri Parcuri și Agreement București, precum și a contravalorii transportului în valoare de 71 mii lei, fără a avea la bază documente justificative legal întocmite.

- Efectuarea de plăți nelegale estimate la 142 mii lei pentru lucrări de reparații efectuate la două terase, imobile pentru care la data efectuării acestor lucrări fusese cedat dreptul de folosință exclusivă.

La **Administrația Străzilor** s-a constatat efectuarea unor plăți nelegale în sumă de 39 mii lei reprezentând contravaloarea unor devize ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate. În timpul controlului, atât pagubele produse cât și accesoriile calculate, au fost recuperate integral și virate pe destinațiile legale.

La **Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane** s-a constatat efectuarea de plăți nedatorate pentru lucrări de reparații curente constând în decontarea unor cantități de lucrări neefectuate în sumă de 7 mii lei la care se adaugă foloase nerealizate. Prejudiciul total a fost recuperat operativ și virat pe destinațiile legale.

La **S.C. Service CICLOP S.A**, s-a constatat plata nelegală a sumei de 37 mii lei prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări, în care unele elemente de cheltuieli au fost supradimensionate (contribuții ale angajatorului aferente manoperei precum și cote de cheltuieli indirecte).

La **Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București (ARCUB)**, s-a constatat efectuarea unor plăți nejustificate cu transportul și asigurarea personalului, în sumă totală de 25 mii lei.

La **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** s-a constatat plata nelegală a sumei de 137 mii lei reprezentând contravaloarea unor devize de plată a unor lucrări de reparații neexecutate, prejudicii recuperate integral în timpul controlului de la executanții lucrărilor și virate pe destinațiile legale.

La **Teatrul „C. I. Nottara”** s-au constatat:

- Plata nelegală a sumei de 14 mii lei reprezentând contravaloarea sporului de vechime acordat unor salariați ai entității, angajați pe bază de contract de muncă, care în anul 2009 au avut funcția de bază la o altă instituție.

- Plata necuvenită către Uniunea Compozitorilor și Muzicologilor din România – Asociația pentru Drepturi de Autor (UCMR – ADA), reprezentând remunerații pentru drepturi

patrimoniale de autor pentru utilizarea operelor muzicale în concerte și alte spectacole, respectiv suma de 8 mii lei pentru drepturi de autor ce fuseseră cesionate exclusiv Teatrului „C.I. Nottara” de către autorii operelor muzicale respective și suma de 12 mii lei aferentă unor piese de teatru în care au fost utilizate opere muzicale create de autori pentru care perioada de protecție legală s-a terminat, muzică populară fără autori identificați și efecte sonore care nu pot constitui „opere”.

La **Teatrul Evreiesc de Stat** s-a constatat efectuarea unor plăți nelegale, din credite bugetare acordate de la bugetul local, în sumă totală de 52 mii lei, reprezentând sporul de vechime necuvenit acordat unor angajați cu contracte individuale de muncă, care aveau funcția de bază la alte instituții bugetare decât Teatrul Evreiesc de Stat, inclusiv contribuțiile aferente bugetului consolidat de stat.

La **Colegiul Economic Viilor** s-a constatat plata nelegală a sumei de 59 mii lei reprezentând sporuri salariale acordate în anul 2009 personalului didactic auxiliar și nedidactic al Colegiului Economic „Viilor”, constând în plata sporului pentru condiții nocive și penibile 10%, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajator aferente acestora.

La **Complexul Multifuncțional Caraiman** s-a constatat plata nelegală a sumei de 146 mii lei reprezentând sporuri salariale acordate în anul 2009 personalului Complexului, drepturi constând în plata sumei de reprezentare, a sporului de confidențialitate pentru consilieri juridici, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajator aferente acestora.

La **Administrația Domeniului Public sector 1** s-a constatat efectuarea unor plăți nelegale în sumă totală de 31 mii lei prin majorarea prețului unui articol de deviz față de devizul ofertă sau decontarea unor lucrări de amenajări peisagistică și întreținere spații verzi neexecutate, sume recuperate integral în timpul auditului.

La **Direcția Generală de Administrarea a Patrimoniului Imobiliar Sector 2** s-a constatat plata nelegală către salariații instituției a unor indemnizații lunare pentru cumpărarea „ținutei de serviciu” în sumă totală de 139 mii lei, în condițiile în care actele normative care reglementează modul de salarizare a funcționarilor publici și respectiv a personalului contractual nu conțin prevederi pentru acordarea acestor sume.

La **Administrația Domeniului Public sector 2** s-a constatat efectuarea unor plăți nelegale în sumă totală de 384 mii lei prin decontarea unor situații de lucrări de amenajări peisagistică și întreținere spații verzi supradimensionate față de lucrările realizate efectiv, situație constatată în cazul a șapte obiective de investiții derulate pentru amenajare de spații verzi.

În timpul auditului atât sumele achitate necuvenit cât și daunele aferente calculate de entitate, în sumă totală de 371 mii lei, au fost recuperate în totalitate.

La **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană sector 6** s-au constatat plăți nejustificate în sumă totală de 400 mii lei la care se adaugă daune în sumă de 33 mii lei, constatate din verificarea cheltuielilor efectuate pentru amenajări și reabilitări de spații verzi,

prin nepunerea în operă a unor materiale și material dendro-floricol, majorarea suprafețelor amenajate nereal, nelivrarea unor obiecte de joacă, dotări și mobilier stradal, decontarea unor servicii de curățenie neefectuate sau supradimensionarea situațiilor de lucrări prin folosirea unor cote pentru fondul de risc și accidente mai mari decât cele legale.

Pentru remedierea 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.

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

Din analiza datelor prezentate, rezultă că la nivelul entităților aparținând autorităților publice locale, au fost constatate nereguli financiar contabile și bugetare care au avut un impact semnificativ asupra realității și acurateței situațiilor financiare încheiate, în sumă totală de **1.197.396 mii lei** din care 1.194.509 mii lei constatate în timpul controalelor efectuate și 2.888 mii lei constatate cu ocazia verificării îndeplinirii măsurilor din deciziile emise la actele întocmite în anul 2009 și respectiv în anul 2010.

Principalele abateri cu caracter financiar contabil și bugetar constatate cu ocazia controalelor efectuate structurate pe entități sunt:

La **Primăria Municipiului București** s-au constatat următoarele:

- Neînregistrarea în contul 461 "Debitori" a sumei totale de 937 mii lei, reprezentând despăgubiri civile achitate în baza unor sentințe judecătorești definitive și irevocabile, suma care trebuia recuperată de P.M.B. de la persoanele fizice sau juridice nominalizate prin încheierile sentințelor civile.

- Neorganizarea corespunzătoare a evidenței contabile analitice a contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”.

- Calcularea și înregistrarea amortizării pentru unele active corporale fixe începând cu altă lună decât cea prevăzută de normele legale, respectiv prima lună după intrarea în patrimoniu, sau când este cazul începând cu prima lună de la punerea în funcțiune.

- Neînregistrarea în evidențele contabile ale instituției a unor terenuri care, potrivit documentelor prezentate se aflau în proprietatea Primăriei Municipiului București, aparținând domeniului public.

La **Primăria sector 1** s-au constatat:

- Neevidențierea în contabilitate a unor active fixe corporale la data finalizării și recepționării lucrărilor de investiții în sumă totală 46.882 mii lei.

- Nepredarea inventarului rețelelor de alimentare cu apă și canal realizate din fonduri publice în sumă totală de 1.698 mii lei către Primăria Municipiului București, în vederea înregistrării acestora în patrimoniul public al municipalității conform prevederilor HCGMB nr. 54/2002 și nr. 337/2007.

La Primăria sector 2 s-au reținut:

- Calcularea eronată a amortizării unor mijloace fixe prin nestabilirea corectă a duratei normale de funcționare, care a avut drept consecință denaturarea cheltuielilor cu amortizarea și în final a situațiilor financiare raportate.

- Neevidențierea unui debit de 78 mii lei, a unor investiții finalizate și recepționate în sumă de 702 mii lei precum și neconcordanțele între datele raportate prin Situațiile financiare întocmite la 31.12.2009 cu cele din evidența sintetică și analitică;

- Neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale, prin neincluderea în operațiunea respectivă a soldurilor conturilor de "Investiții în curs", "Debitori" și "Creditori".

- Nerespectarea cerințelor contabilității de angajament prin neevidențierea unor cheltuieli de 4.404 mii lei din exercițiul bugetar al anului 2009.

La Primăria sector 3 s-au constatat:

- Menținerea eronată în contul de creditori a sumei de 26 mii lei încasate de la asociațiile de proprietari în cadrul programului de reabilitare termică.

- Nepredarea inventarului rețelelor de alimentare cu apă și canal realizate din fonduri publice în sumă totală de 7.649 mii lei către Primăria Municipiului București, în vederea înregistrării acestora în patrimoniul public al municipalității în baza prevederilor HCGMB nr. 54/2002 și nr. 337/2007.

- Nereevaluarea unor clădiri din patrimoniul instituției, contrar prevederilor legale.

La Primăria sector 4 , s-au reținut:

- Înregistrarea în evidența contabilă a unor active fixe în valoare de 8.299 mii lei sub denumirea generică echipamente de joacă, fără identificarea denumirii elementelor lor componente și a locației acestora;

- Neconcordanța între datele înscrise în situația activelor fixe amortizabile întocmită la 31.12.2009 la pozițiile „Amortizări privind activele fixe corporale”, „Amortizări privind activele fixe necorporale”, „Construcții” și altele cu datele din programul privind evidența și calculul amortizării activelor fixe. În timpul efectuării misiunii de audit abaterea constatată a fost parțial remediata în sensul că au fost înregistrate mijloacele fixe în valoare de 219 mii lei, punându-se de acord evidența tehnico - operativă a activelor fixe cu evidența contabilă a acestora;

- Neconcordanță între datele evidențiate în conturile contabile 211 „Terenui și amenajări la terenuri” și 212 „Construcții” proprietate publică și cele evidențiate în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”;

- Neevidențierea în contabilitate a unor active fixe corporale în sumă de 6.788 mii lei odată cu finalizarea lucrărilor și recepționarea acestora. În timpul efectuării misiunii de audit, au fost înregistrate ca active fixe corporale obiectivele de investiții recepționate în anul 2009 în suma de 6.788 mii lei.

- Neînregistrarea în registrul de evidență a garanțiilor locale a obligațiilor financiare provenind din garantarea de către Consiliul Local Sector 4 a împrumuturilor contractate pentru finanțări rambursabile, abaterea fiind remediată în timpul misiunii de audit.

- Neorganizarea și neconducerea evidenței analitice a angajamentelor bugetare și legale. În timpul misiunii de audit prin Dispoziția Primarului Sectorului 4, au fost stabilite persoanele împuternicite să organizeze și să conducă evidența analitică a angajamentelor bugetare și legale.

- Efectuarea unor plăți în suma de 37 mii lei către S.C. Media Image Groupe S.R.L. în condițiile în care obiectul contractului se suprapune cu atribuțiile de serviciu ale personalului angajat la serviciul de relații cu mass media conform fiselor de post, fiind încălcate principiile economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice.

- Neevaluarea, neinventarierea corespunzătoare (prin stabilire a suprafețelor și a valorilor) și neevidențierea în patrimoniu a terenurilor aflate în administrarea Primăriei Sectorului 4 în suprafață de 6.334.229 mp, pe care sunt amplasate parcuri, grădini sau spații verzi și pentru care primăria a efectuat cheltuieli și investiții de amenajare și întreținere.

- Neînregistrarea în contabilitate, neevaluarea și neinventarierea clădirilor și terenurilor proprietate publică, date în folosință cu titlu de gratuit societății comerciale A.D.P.B. 4 S.A..

Mai mult, s-a reținut că prin H.C.L. Sector 4 nr. 43/2009 și nr. 77/22.04.2003 au fost transmise terenuri în suprafață de 62.886 mp și suprafețe construite de 5.666 mp către A.D.P.B. Sector 4, în folosință gratuită, contrar prevederilor art. 11 din Lega nr. 213/1998 care stipulează că bunurile din domeniu public pot fi date numai în administrare, concesiune sau închiriere – în condițiile legii.

- Menținerea eronată în contul de "imobilizări corporale în curs", a contravalorii unor investiții finalizate și recepționate în sumă totală de 65.395 mii lei.

La **Primăria sector 5** s-a constatat:

- Înregistrarea eronată pe cheltuielile instituției a comisionului CEC în sumă de 57 mii lei aferent amenzilor încasate, comision ce era datorat de Primăria Municipiului București.

- Înregistrarea eronată în contul contabil 461 „Debitori” a valorii neamortizate a activelor fixe casate în valoare totală de 108 mii lei;

- Neparcurgerea tuturor etapelor procedurii de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, activitatea de urmărire a încasării creanțelor bugetare în sumă de 1.331 mii lei, limitându-se la transmiterea somațiilor de plată cu întârziere;

- Neevidențierea în contabilitate a drepturilor constatate din impozite și taxe datorate bugetului local și a accesoriilor aferente în sumă totală de 821 mii lei;

- Neînregistrarea în evidența pe plătitor și nici în contabilitate a debitelor din amenzi ale persoanelor fizice și ale persoanelor juridice în sumă totală de 107 mii lei;

- Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor în sumă totală de 148 mii lei respectiv menținerea în evidența contabilă dar și în evidența operativă pe plătitor a unor debite și suprasolviri nereale.

- Neorganizarea controlului intern și neelaborarea procedurilor pentru activitatea de inspecție fiscală;

- Neînregistrarea în contul 473 „Debitori din operațiuni în curs de clarificare” a unor plăți din sentințe definitive și irevocabile în sumă totală de 682 mii lei;

- Neînregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor de bună execuție în sumă totală de 3.048 mii lei.

La Primăria sector 6 s-au reținut următoarele:

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de capital în sumă de 76 mii lei din credite alocate pentru cheltuieli materiale. În timpul auditului au fost corectate înregistrările în evidența contabilă.

- Utilizarea neoportună și neeficientă a fondurilor bugetare de către Primăria sectorului 6 prin efectuarea unor plăți în sumă totală de 201 mii lei pentru prestarea unor servicii, în condițiile în care potrivit organigramei și precizărilor stipulate în R.O.F. au existat structuri cu atribuții de execuție și raportare în domeniile în cauză și la care erau încadrați salariați, care potrivit fișelor de post aveau sarcini de serviciu referitoare la aceleași activități.

- Transferarea unor cheltuieli cu investiții în curs pentru amenajare și reabilitare spații verzi derulate în anii 2007-2008 prin credite contractate de Primăria Sector 6, în sumă totală de 73.510 mii lei, către A.D.P.U. Sector 6 (un număr de 30 de lucrări finalizate) fără o detaliere a acestora după natura achizițiilor (mijloace fixe, obiecte de inventar) și un inventar pe locuri de folosință și amplasamente.

La Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 1, s-au constatat:

- Neparcurgerea tuturor etapelor procedurii de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, activitatea de urmărire a încasării creanțelor bugetare în sumă de 64.221 mii lei limitându-se la transmiterea somațiilor de plată cu mare întârziere;

- Evidențierea unor creanțe nereale ale bugetului local în sumă de 336 mii lei ca urmare a calculării eronate a unor impozite sau a dublei impuneri;

- Menținerea în evidența analitică pe plătitori persoane fizice, a unor creanțe bugetare în sumă de 1.676 mii lei pentru care s-a prescris dreptul solicitării încasării.

La Direcția de Venit Buget Local Sector 2, s-au constatat:

- Existența unor creanțe nereale în sumă de 1.655 mii lei ca urmare a preluării eronate a unor matricole-rol din vechiul program informativ VENIS, cât și calculării eronate a unor impozite pe clădiri din proprietatea R.A.A.P.P.S;

- Menținerea nejustificată pe debit a unor creanțe în sumă de 505 mii lei reprezentând impozit pe clădiri, necompensate cu suprasolvirile existente în rolurile contribuabililor persoane juridice.

La **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3**, s-au constatat:

- Neînregistrarea în evidența contabilă și implicit neevidențierea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2009, a creanțelor stinse pe alte căi decât cele prin încasare în sumă totală de 54.170 mii lei;

- Nevirarea către bugetul local a sumei de 127 mii lei achitată în plus peste obligațiile fiscale datorate în perioadele anterioare și pentru care s-a prescris dreptul de a solicita restituirea;

- Neparcurgerea tuturor etapelor procedurii de executare silită prevăzute de Codul de procedura fiscală, activitatea de urmărire a creanțelor bugetare în sumă de 9.261 mii lei limitându-se la transmiterea somațiilor de plată.

La **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 4**, s-au constatat:

- Neurmărirea declarării stării de insolvență a unor contribuabili debitori ai bugetului local în sumă de 14.651 mii lei care, nu mai dispuneau de venituri și bunuri urmăribile, în vederea executării silite;

- Înregistrarea eronată în evidența contabilă și în situațiile financiare a sumei de 4.536 mii lei, reprezentând accesorii calculate eronat asupra unor debite ale contribuabililor aflați în insolvență.

La **Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București**, s-au constatat:

- Decontarea unor servicii de dezinfecții, deratizare, depozitare în sumă de 1.585 mii lei fără ca din documentele justificative să rezulte identificarea suprafețelor și cantitățile serviciilor prestate;

- Plata unor cheltuieli estimate la 570 mii lei care nu îndeplinesc criteriile de eficiență și eficacitate a utilizării fondurilor publice, respectiv: semănare a gazonului în timpul iernii în Parcul Herăstrău, Parcul Tineretului și Ștrandul Dâmbovița, reabilitare acoperiș S.U.T. Toboc, plata unor aplicații informatice care deși au fost achiziționate și recepționate în decembrie 2009, nu erau utilizate nici până la data de 24.04.2010.

- Neevidențierea și neinventarierea terenurilor aparținând domeniului public pe care sunt amplasate parcurile, spațiile verzi și grădinile aflate în administrarea Administrației Lacuri, Parcuri și Agrement București.

La **Administrația Străzilor**, s-au constatat:

- Majorarea cu peste 50% respectiv cu suma de 14.740 mii lei a valorii unui contract de execuție lucrări – reabilitare sistem rutier, contrar prevederilor legislației privind achizițiile

publice, fiind sesizată Autoritatea Națională de Reglementare și Monitorizare a Achizițiilor Publice în vederea aplicării sancțiunilor legale.

- Nefundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și nesolicitarea rectificării acestuia, în vederea achitării obligațiilor restante către furnizorii de bunuri, servicii și lucrări în sumă de 3.553 mii lei;

- Nerespectarea principiilor economicității și eficacității în efectuarea unor cheltuieli de consultanță și reprezentare juridică în sumă de 389 mii lei.

La **Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane** s-au constatat:

- Neînscrierea la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară al Municipiului București și la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară al Județului Ilfov, a unor active corporale în valoare totală de 339.408 mii lei, constând în terenuri și clădiri, care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale, aflate în administrarea Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane.

- Neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale, respectiv a creanțelor provenind din taxe anuale de întreținere și a soldurilor conturilor 401 „Furnizori”, 411 „Clienți”, 462 „Creditori”.

- Efectuarea de cheltuieli neeconomice și ineficiente cu asistența juridică, în sumă de 243 mii lei, în condițiile în care posturile de consilieri juridici din cadrul compartimentului juridic erau ocupate.

- Menținerea nejustificată în soldul creditor al contului 462 ”Creditori” a sumei de 59 mii lei reprezentând contravaloarea unor obligații anterioare anului 2003, care s-au prescris și care au fost virate la bugetul local.

La **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** s-au constatat:

- Decontarea sumei totale de 2.633 mii lei reprezentând contravaloarea lucrărilor de reparații curente executate la unitățile de învățământ școlar și preșcolar din sectorul 4 fără întocmirea caietelor de măsurători din care să rezulte exactitatea și realitatea cantităților de lucrări înscrise în situațiile de plată;

- Denaturarea situațiilor financiare prin includerea în valoarea de inventar a clădirilor, a tuturor costurilor legale de amenajarea terenurilor aferente construcțiilor (împrejmuiri, alei de acces, racord utilități etc.) ce trebuiau evidențiate în contul de „terenuri și amenajări terenuri”.

La **S.C. Service Ciclop SA**, s-a constatat nerespectarea cerințelor contabilității de angajamente prin înregistrarea eronată a contravalorii utilităților aferente anului 2008 în cheltuielile anului 2009 (53 mii lei) și respectiv a contravalorii utilităților anului 2009 în cheltuielile anului 2010 (60 mii lei), denaturând astfel rezultatele patrimoniale și situațiile financiare ale acestor perioade;

La **Teatrul Municipal „Lucia Sturdza Bulandra”** s-au constatat:

- Neconstituirea garanțiilor de bună execuție la lucrări de reparații curente pentru un număr de patru contracte încheiate și derulate în anul 2009. Suma totală a garanțiilor de bună execuție neconstituite pentru cele patru contracte este de 13 mii lei.

- Neintabularea în Cartea funciară a imobilului aflat în administrarea teatrului și utilizat cu destinația „Depozit costume”, cu o valoare de înregistrare în evidențele contabile de 53 mii lei.

- Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice, contrar prevederilor O.U.G. nr. 34/2006 și H.G. nr. 925/2006.

La **Teatrul „C. I. Nottara”** s-au constatat:

- Înregistrarea eronată la Titlul II „Bunuri și servicii” în loc de Titlul I „Cheltuieli de personal” a drepturilor bănești acordate sub formă de diurnă în sumă totală de 20 mii lei, salariiștilor entității pe perioada delegării în țară și străinătate în anul 2009.

- Neînscierea în cartea funciară a clădirilor aflate în patrimoniul entității.

- Neinclusiunea în contractele de lucrări de reparații curente a clauzei contractuale referitoare la obligația constituirii garanției de bună execuție și neconstituirea garanției de bună execuție în sumă totală de 7 mii lei pentru lucrări contractate în anul 2009.

La **Teatrul Evreiesc de Stat** s-a constatat utilizarea neeconomicoasă și ineficientă a fondurilor publice, în sumă totală de 381 mii lei, pentru achiziționarea, în perioada 2006 – 2010 a unor lucrări de expertiză, studiu de fezabilitate și proiectare privind consolidarea și modernizarea clădirii în care își desfășoară activitatea entitatea auditată, în condițiile în care nici în prezent nu a fost obținută autorizația de construire în baza acestei documentații tehnico – economice, iar imobilul nu mai aparține domeniului public al Municipiului București, fiind retrocedat în baza OUG nr. 21/20.05.1997 privind restituirea unor bunuri imobile care au aparținut comunităților evreiești din România.

La **Biblioteca Metropolitană București** s-au constatat:

- Neînregistrarea în evidența contabilă și nereflectarea în bilanțul încheiat la 31.12.2009 a valorii unui număr de 8 terenuri și 8 construcții aflate în administrarea Bibliotecii Metropolitane București.

- Neintabularea tuturor clădirilor și terenurilor în Cartea funciară specială și în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, în conformitate cu prevederile Legii nr. 7/1996, respectiv ale Legii nr. 213/1998.

- Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor, contrar prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003, cu modificările ulterioare.

- Neorganizarea evidenței angajamentelor legale și bugetare conform pct. 5 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

- Efectuarea unor cheltuieli de capital în sumă totală de 77 mii lei din credite bugetare aprobate pentru cheltuieli curente.

- Neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale de activ și pasiv, evidențiate în bilanțul contabil de la finele anului 2009, respectiv imobilizările corporale în curs de execuție, conturile 211 „Terenuri și amenajări de terenuri”, 212 „Construcții”, 231 „Active fixe în curs de execuție”, fondul de carte.

La Administrația Piețelor sector 1 s-au constatat:

- Nerespectarea cerințelor contabilității de angajamente prestate, în sensul că entitatea a înregistrat în evidența contabilă din anul 2009 unele facturi emise de furnizori pentru diverse servicii aferente perioadei anterioare – respectiv anul 2008, în sumă totală de 108 mii lei.

- Efectuarea de înregistrări contabile în sumă totală de 6.556 mii lei referitoare la transferul investiției „Piața Amzei” către Primăria Sectorului 1 prin care s-au corectat unele înregistrări contabile efectuate în anul 2007, fără a avea la bază alte documente justificative din care să rezulte delimitarea cheltuielilor efectuate de Administrația Piețelor Sector 1 până la momentul transferului încât prin situațiile financiare întocmite să se reflecte situația reală existentă.

- Neinventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor existente în patrimoniul entității la finele anului 2009: terenuri, clădiri, active în curs de execuție, creanțe și obligații față de terți.

- Neevaluarea tuturor clădirilor și terenurilor aflate în administrarea entității în vederea evidențierii în patrimoniu potrivit legii, precum și neîntocmirea documentației în vederea intabulării în cartea funciară a tuturor activelor fixe.

- Neanalizarea soldului contului 411 „Clienți” la 31.12.2009 ceea ce a avut ca efect nerecuperarea unor creanțe totale de 246 mii lei în interiorul termenului de prescripție, dar și menținerea eronată în contul de clienți a sumei de 69 mii lei, deși în urma acțiunilor în instanță formulate de entitate împotriva acestor clienți, instanțele au respins aceste acțiuni ca neîntemeiate.

- Menținerea sumei totale de 58 mii lei în soldul contului 428.2 „Alte creanțe în legătură cu personalul ” la 31.12.2009 fără detalierea componenței și vechimea acesteia.

La Administrația Piețelor sector 6 s-au constatat:

- Nepreluarea în 8 contracte de asociere încheiate de către Administrația Piețelor sector 6 în baza H.C.G.M.B. nr. 51/06.03.2003, a unor clauze prevăzute în contractul cadru de asociere și cuprinse în Anexa nr. 1 la HCGMB nr. 51/2003 referitoare la acordul instituției publice pentru subînchirierea de către asociat a spațiului pieței și predarea de către asociat la data încetării contractului inclusiv a îmbunătățirilor aduse prin lucrările de reconstrucție și modernizare executate pe perioada asocierii, sancțiuni pentru nerespectarea obligațiilor contractuale și altele.

- Înregistrarea eronată în cheltuielile instituției a sumei de 46 mii lei reprezentând contravaloarea indemnizațiilor aferente concediilor medicale plătite angajaților din fondul de salarii în perioada 01.11.2006-31.12.2009, care trebuia recuperată de la F.N.U.A.S.S.

- Nefectuarea reevaluării terenurilor aflate în patrimoniul entității la data de 31.12.2009.

La **Colegiul Economic Viilor** s-a constatat neorganizarea și neconducerea evidenței analitice a angajamentelor bugetare și legale cu ajutorul conturilor în afara bilanțului: 8060 "Credite bugetare aprobate", 8066 "Angajamente bugetare" și 8067 "Angajamente legale".

La **Complexul Multifuncțional Caraiman** s-a constatat calcularea eronată a amortizării pentru cele două clădiri și pentru unele mijloace fixe aflate în patrimoniul public al instituției, prin luarea în considerare a altor durate normale de funcționare, care au condus la denaturarea cheltuielilor și în final a situațiilor financiare încheiate și raportate de entitate la 31.12.2009.

La **Administrația Domeniului Public sector 1** s-a constatat neevidențierea și neinventarierea terenurilor aparținând domeniului public, pe care sunt amplasate parcurile, spațiile verzi și grădinile aflate în administrarea Administrației Domeniului Public Sector 1.

La **Administrația Domeniului Public sector 2** s-a constatat neevaluarea și neinventarierea în vederea înregistrării a terenurilor aparținând domeniului public reprezentând parcuri, grădini și spații verzi aflate în administrarea Administrația Domeniului Public Sector 2.

La **Administrația Domeniului Public sector 5** s-au constatat:

- Neevaluarea și neevidențierea în patrimoniu a terenurilor aflate în administrarea Administrației Domeniului Public Sector 5 în suprafață totală de 1.495.000 mp, ocupate de parcuri și spații verzi.

- Menținerea eronată în contul de "imobilizări corporale în curs" a contravalorii unor investiții finalizate și recepționate în sumă totală de 10.119 mii lei.

La **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană sector 6** s-au constatat:

- Neevaluarea, neinventarierea și neevidențierea în patrimoniu a terenurilor aflate în administrarea Administrației Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6 ocupate cu parcuri, grădini sau spații verzi în suprafață de 5.540.000 mp și pentru care instituția a efectuat cheltuieli și investiții de amenajare și întreținere, precum și a clădirilor și terenurilor în suprafață de 11.558 mp ocupate de sere.

- Menținerea nejustificată în contul de "imobilizări corporale în curs" a contravalorii unor investiții finalizate și recepționate.

La **Direcția Generală de Administrare a Patrimoniului Imobiliar Sector 2** s-au constatat:

- Neînregistrarea în cadrul activelor fixe corporale a lucrărilor de investiții finalizate și recepționate în valoare totală de 89.756 mii lei.

- Nereevaluarea activelor fixelor de natura construcțiilor aflate în patrimoniul instituției publice, precum și neevaluarea și neînregistrarea unui număr de 102 terenuri din domeniul public al unității administrativ – teritoriale aflate în administrarea instituției.

- Neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a sumei totale de 32 mii lei reprezentând contravaloarea concediilor medicale achitate din fondul de salarii și care trebuia recuperată de la Fondul Unic de Asigurări Sociale de Sănătate în baza O.U.G. nr. 158/2005.

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.

De asemenea, în timpul anului 2010, la unități aparținând administrației publice locale s-a desfășurat o acțiune de audit al performanței privind modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social – cultural, festiv și sportiv la **Centrul de Proiecte Culturale (ARCUB)** și **Primăria Municipiului București**, respectiv auditul performanței privind utilizarea fondurilor de la bugetul local pentru finanțarea dezvoltării și subvenționării diferențelor de tarif la energia termică livrată populației, la **Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice (RADET)**.

Recomandările formulate în rapoartele de audit întocmite a căror implementare va conduce la o utilizare eficientă, eficace și economicoasă a fondurilor publice alocate.

Totodată în lunile noiembrie și decembrie s-au desfășurat 8 acțiuni de audit al performanței utilizării fondurilor publice pentru amenajare peisagistică și întreținere spații verzi, raportul de audit întocmit cuprinzând concluzii și recomandări, fiind în curs de valorificare.

6. Evaluarea activității de control financiar propriu și de audit public intern a entităților verificate

Cu ocazia misiunilor de audit financiar al conturilor de execuție bugetară la entitățile auditate, un obiectiv avut în vedere a fost evaluarea sistemelor de control și audit intern ca instrumente ale conducerii, utilizate pentru a furniza o asigurare rezonabilă că obiectivele managementului sunt îndeplinite în mod economic, eficient și eficace și cu respectarea reglementărilor legale în domeniu.

Pentru înțelegerea modului în care este proiectat și funcționează în practică sistemul de control intern în vederea planificării și abordării eficiente a auditurilor financiare

desfășurate, au fost elaborate de echipele de audit chestionarele privind evaluarea sistemului de control intern, evaluarea mediului și procedurilor de control.

Pe baza datelor și informațiilor rezultate din aceste chestionare și a probelor de audit obținute în marea majoritate a entităților auditate, echipele de audit au concluzionat că nu se pot baza pe sistemele de control și audit intern în cadrul unor instituții și drept urmare riscurile de control au fost evaluate ca fiind medii sau ridicate, fapt ce a condus la majorarea dimensiunilor eșantioanelor tranzacțiilor ce urmau a fi testate, și implicit și un fond mare de timp pentru realizarea acțiunilor.

De asemenea, din evaluările făcute de echipele de audit a rezultat că exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv în unele din instituțiile controlate/auditate a avut drept consecință neconstituirea, neevidențierea și neîncasarea unor venituri ale bugetelor publice cât și efectuarea unor cheltuieli nelegale pe seama resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale.

La Primăria sectorului 5, Teatrul Municipal „Lucia Sturdza Bulandra”, Biblioteca Municipală Metropolitană și Administrația Piețelor sector 6 s-a constatat nedefinirea formalizată, în scris, a procedurilor operaționale privind controlul intern pentru toate activitățile desfășurate de entitate, încălcându-se astfel prevederile OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.

7. Concluzii și recomandări

În urma celor 44 acțiuni de control, audit financiar și audit al performanței derulate în anul 2010 la cele 7 unități administrativ-teritoriale din Municipiul București și entitățile din subordinea acestora se pot trage următoarele concluzii cu privire la calitatea gestiunii fondurilor publice și patrimoniului public, precum și la realitatea și acuratețea situațiilor financiare raportate de acestea:

- nu a fost acordat nici un certificat de conformitate, ca urmare a faptului că, pe de o parte, s-au constatat încălcări ale principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, iar pe de altă parte, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a situației patrimoniale reale;
- pentru grave nerespectări ale prevederilor legale, constatate la una dintre entitățile controlate, au fost sesizate organele de urmărire penală;
- pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, în conformitate cu prevederile art. 43-44 din Legea nr. 94/1992, republicată, au fost emise un număr de 37 decizii conținând un număr total de 173 măsuri , din care:

- 20 măsuri transmise privesc cuantificarea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri suplimentare ale bugetului local;

- 42 măsuri privesc cuantificarea și înregistrarea prejudiciilor produse în patrimoniul bugetului local, precum și urmărirea recuperării integrale a acestora potrivit legii.

- 111 măsuri a căror îndeplinire conduc la înlăturarea unor nereguli financiar contabile și bugetare constatate la entitățile verificate.

Impactul implementării măsurilor dispuse prin decizii, așa după cum a rezultat cu ocazia verificării modului de îndeplinire a acestora, s-a concretizat în următoarele:

- cuantificarea unor venituri suplimentare pentru bugetul local în sumă de 279 mii lei și a unor prejudicii în sumă de 127 mii lei;
- încasarea unor venituri suplimentare la bugetul local în sumă de 1.398 mii lei și recuperarea unor prejudicii în valoare totală de 126 mii lei;
- în alte cazuri, entitățile verificate au acționat în instanță în vederea recuperării prejudiciilor constatate.

De asemenea, s-a constatat îmbunătățirea managementului entităților și sistemului de control intern, prin implementarea unor măsuri referitoare la:

- organizarea evidenței angajamentelor bugetare și legale și urmărirea încadrării acestora în creditele aprobate;

- analizarea și urmărirea încasării la termen și în cuantumul legal a veniturilor, atât ale bugetului local în cazul direcțiilor de taxe și impozite locale, cât și ale societăților comerciale ;

- îmbunătățirea modului de gestionare a patrimoniului prin efectuarea inventarierii patrimoniului unităților administrativ-teritoriale;

- instituirea cadrului organizatoric și funcțional în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu;

- implementarea sistemului de control intern, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005.

- asigurarea integrității patrimoniului prin înscrierea construcțiilor și terenurilor aparținând patrimoniului public al unităților administrativ-teritoriale, în Cartea funciară specială.