



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



R A P O R T
privind finanțele publice locale pe anul 2010
la nivelul Municipiului București

I. Prezentare generală

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, întrebuințării 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, și acțiunile de control efectuate au avut ca tematică auditarea conturilor de execuție și a bilanțurilor contabile încheiate la 31.12.2010 cât și controlul utilizării fondurilor publice și gestionarea patrimoniului unităților administrației publice locale, constatările și concluziile desprinse prezentându-se după cum urmează:

Structura și execuția bugetului pe ansamblul Municipiului București

mii lei

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale Municipiului București și sectoarelor municipiului București.	7.391.470	6.948.626	442.844
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	1.229.840	1.202.563	27.278
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	33.886	28.808	5.078
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	1.106.409	-1.106.409
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	84.319	84.890	-581
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	422.086	395.266	26.821

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 2010, 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 **442.844 mii lei** și respectiv în sumă de **32.356 mii lei**.

Bugetele împrumuturilor externe și interne înregistrează un deficit la nivelul sumei de **1.106.409 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 **395.266 mii lei** au fost cu **26.821 mii lei** mai mari decât veniturile constituite din fondurile de rulment și transferuri de la bugete și alte surse.

Veniturile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3.263.624	1.955.409	1.916.572	58,7%	98,0%
2. Cote defalcate din impozitul pe venit	4.681.455	4.336.271	4.165.617	88,9%	96,0%
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	866.017	965.584	941.334	108,7%	97,4%
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	493.025	457.914	362.346	73,4%	79,1%
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	25.078	40.185	5.601	22,3%	13,9%
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	9.329.199	7.755.363	7.391.470	79,2%	95,3%

Analiza contului de execuție a veniturilor bugetelor locale în anul 2010 pe ansamblul Municipiului București, scoate în evidență faptul că veniturile realizate din încasări și stingeri pe alte căi în sumă de **7.391.470 mii lei** reprezintă **79,2 %** față de prevederile bugetare anuale inițiale și **95,3%** 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 **58,7 %** față de prevederile inițiale și respectiv de **98%** față de prevederile definitive, încasările fiind cu **38.837 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) au fost realizate în proporție de **90,54%** raportate la prevederile inițiale și respectiv **94,96%** raportate la prevederile definitive.

De asemenea, se constată că pe ansamblul bugetelor locale, gradul de realizare a veniturilor raportat la prevederile definitive a fost de **95,3%**, este rezultatul aportului efectiv al autorităților publice locale în colectarea impozitelor, taxelor și contestațiilor unde gradul de realizare a veniturilor a fost de **98,01%**, mai mare decât gradul de realizare a viramentelor primite de la bugetul de stat care a fost de **94,9%** față de prevederile definitive.

Cheltuielile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	1.408.108	1.122.615	1.083.220	76,9%	96,4%
2.Bunuri și servicii	2.124.497	1.836.445	1.714.097	80,6%	93,3%
3.Subvenții	862.216	1.011.306	966.755	112,1%	95,5%
4.Transferuri între unități ale administrației publice	1.293.721	740.391	692.891	53,5%	93,5%
5.Alte transferuri	602.039	609.427	514.801	85,5%	84,4%
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	16.490	66.766	7.505	45,5%	11,2%
7. Asistență socială	228.563	258.072	244.869	107,1%	94,8%
8. Alte cheltuieli	126.786	201.655	164.375	129,6%	81,5%
9.Cheltuieli de capital	2.144.735	1.461.345	1.137.134	53%	77,8%
10.Dobânzi	395.980	326.758	310.287	78,3%	94,9%
11.Operațiuni financiare	147.372	146.148	140.910	95,6%	96,4%
12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-21.306	-25.563	-28.218	132,4%	110,3%
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	9.329.200	7.755.364	6.948.626	74,4%	89,6%

Din analiza execuției cheltuielilor bugetelor locale în exercițiul financiar al anului 2010 rezultă următoarele aspecte:

Plățile efectuate în sumă de **6.948.626 mii lei** s-au încadrat atât pe total execuție bugetară cât și în structura clasificăției bugetare pe categorii de cheltuieli și titluri, în prevederile bugetare definitive anuale care au fost de **7.755.364 mii lei**, gradul de realizare fiind de **89,6%**.

Ponderea cea mai mare în structura cheltuielilor o reprezintă cheltuielile cu „bunuri și servicii” – **1.714.097 mii lei (24,6 % din total)**, transferurile între unități ale administrației publice și alte transferuri – **1.207.692 mii lei (17,3 % din total)** și respectiv cheltuielile de capital – **1.137.134 mii lei (16,02% din total)**, cheltuielile de personal – **1.083.220 mii lei (15,5 % din total)**.

II. 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	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	40	24	16	-
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	40	24	16	-
4.Procese verbale de constatare	24	24	-	-
5.Note de constatare	-	--	-	-
6.Decizii emise	40	24	16	-
7.Măsuri dispuse prin decizii	217	134	83	-

Conform Programului anual de activitate aprobat, Camera de Conturi a Municipiului București a realizat integral și la termenele prevăzute toate cele 40 acțiuni de control/audit planificate, din care 24 au fost acțiuni de audit financiar a conturilor de execuție bugetară și a bilanșurilor contabile încheiate la 31.12.2010.

Cele 16 acțiuni de control desfășurate în anul 2011 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.

În urma acțiunilor de control/audit desfășurate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice în administrarea patrimoniului, consemnate în cele 24 de procese verbale de constatare, respectiv cele 16 rapoarte de control încheiate.

Precizăm faptul că potrivit prevederilor art. 33 și 43 din Legea nr. 94/1992 au fost valorificate constatările consemnate în toate cele 40 rapoarte de control/audit încheiate în urma acțiunilor programate, fiind emise un număr de 40 decizii cuprinzând 217 măsuri, pe care entitățile verificate urmează să le aducă la îndeplinire în vederea înlăturării deficiențelor constatate, stabilirii întinderii prejudiciilor și dispunerii recuperării acestora cât și creșterii economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice ori în administrarea patrimoniului.

În cursul anului, pe lângă cele 40 misiuni de control/audit cuprinse în programul de activitate anual aprobat, au fost realizate și un număr de 51 acțiuni de verificare a modului în care au fost aduse la îndeplinire măsurile dispuse prin deciziile emise aferente acțiunilor de control/audit încheiate în anul 2011 și în perioadele anterioare, în urma cărora au fost întocmite note unilaterale cât și 3 rapoarte de control, valorificate potrivit prevederilor pct. 234, lit. c din regulament, prin emiterea a 3 noi decizii cuprinzând 4 măsuri.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul Municipiului București

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1. Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	233	39	16,70%
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	7	7	100%
- municipii	7	7	100%
1.2. ordonatori secundari de credite	6	3	50%
1.3. ordonatori terțiari de credite	220	29	13,18%
2. Regii autonome de interes local	2	1	50%
3. Societăți comerciale de interes local	8	-	-
TOTAL	243	40	16,46%

Din analiza datelor prezentate rezultă că din cele 243 entități aparținând administrației publice locale la nivelul Municipiului București, au fost cuprinse în programul de activitate anual și au fost verificate un număr de 40 entități reprezentând 16,46% din total, din care 39 ordonatori de credite și o regie autonomă 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 exercițiul bugetar al anului 2010 un volum considerabil al fondurilor publice, cât și cele 6 direcții de specialitate din cadrul sectoarelor cu atribuții în colectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuvenite bugetului local, au făcut obiectul misiunilor de verificare realizate de Camera de Conturi a Municipiului București.

Ca urmare, procentul cheltuielilor verificate (6.522.376 mii lei) în totalul cheltuielilor rezultate din execuția de casă raportată la trezorerie (6.948.626 mii lei) este mult mai mare (93,8%) decât procentul numeric al entităților verificate (16,46%).

În afara celor 243 entități prezentate mai sus, în competența de verificare a Camerei de Conturi a Municipiului București, se află și 170 entități aparținând administrației publice locale respectiv creșe, grădinițe, școli speciale și ajutoare din subordinea sau coordonarea consiliilor locale, și care gestionează un volum redus de fonduri publice.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri	14.599	4.837	19.436
2. Prejudicii	10.536	218	10.754
3. Abateri financiar-contabile	1.062.747	-	1.062.747
Total sume	1.087.882	5.055	1.092.937

Din analiza datelor prezentate rezultă că totalul veniturilor suplimentare și prejudiciilor constatate și consemnate în actele de control/audit întocmite sunt în sumă de **25.135 mii lei**, la care se adaugă accesoriile aferente în sumă de **5.055 mii lei**. Din suma totală de **30.190 mii lei**, în timpul acțiunilor de control/audit a fost încasată în total suma de **3.649 mii lei** din care venituri suplimentare în sumă de **1.624 mii lei**, (**8, 35%** din estimări) și respectiv prejudicii recuperate în sumă de **2.025 mii lei**, (**18,83%** din constatări).

Au fost constatate și consemnate în actele de control/audit nereguli financiar-contabile și bugetare care au avut un impact semnificativ asupra realității și acurateței situațiilor financiare încheiate, în sumă totală de **1.062.747 mii lei**.

Suplimentar față de rezultatele consemnate în actele de control/audit încheiate, urmarea acțiunilor de verificare din programul anual aprobat, impactul implementării măsurilor dispuse prin deciziile emise s-a concretizat în cuantificarea unor venituri suplimentare și prejudicii în sumă totală de **318 mii lei**, precum și încasări în sumă totală de **124 mii lei**.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T.M București	225	5.570	620.454
2. U.A.T. Sector 1	-	333	12.035
3. U.A.T. Sector 2	10	218	22.956
4. U.A.T. Sector 3	-	27	13.071
5. U.A.T. Sector 4	212	397	16.434
6. U.A.T. Sector 5	2.746	96	61.003
7. U.A.T. Sector 6	-	288	14.771
8. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1	628	-	6.980
9. Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3	1.371	-	19.827
10. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4	1.523	-	9.795
11. Direcția Venituri Buget Local Sector 2	5.935	-	8.242
12. Serviciul Public pentru Finanțe Publice Locale Sector 6	368	-	2.061
13. Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement, București	496	28	26.265
14. Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale	-	16	34.586

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
15. Spitalul Clinic de Nefrologie „Carol Davila”	-	67	15.305
16. Spitalul Clinic de Chirurgie Oro – Maxilo - Facială „Prof. dr. Dan Theodorescu”	2	-	355
17. Spitalul Clinic „Sf. Maria”	-	8	8.745
18. Spitalul Clinic „Sf. Luca”	-	28	-
19. Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”	-	-	10
20. Administrația Domeniului Public Sector 1	-	177	46.134
21. Direcția Parcuri Sector 3	3	-	1.175
22. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1	5.133	124	182
23. Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unități Sanitare Publice Sector 1	-	7	2.555
24. Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4	-	22	275
25 Poliția Locală Sector 1	-	653	5.834
26. Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6	-	1.615	772
27. Direcția Generală de Poliție Locală Sector 4	77	480	-
28. Poliția Comunitară Sector 3	-	-	370
29. Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”	5	438	46.112
30. Colegiul Național „Emil Racoviță”	335	25	2.493
31. Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza”	-	-	3.879
32. Colegiul Tehnic de Poștă și Telecomunicații „Gh. Airinei”	57	-	3.499
33. Școala Postliceală Sanitară Fundeni	-	137	119
34. Colegiul Național „Gh. Lazăr”	-	-	249
35. Teatrul Excelsior	-	-	962
36. Teatrul Odeon	-	-	181
37. Administrația Piețelor Sector 5	22	-	12.242
38. Administrația Piețelor Sector 2	93	-	-
39. Administrația Piețelor Sector 3	-	-	2.168
40. Regia Autonomă de Transport București (R.A.T.B.)	195	-	40.651
Total sume	19.436	10.754	1.062.747

Din analiza datelor prezentate rezultă că veniturile suplimentare în sumă totală de **19.436 mii lei** au fost constatate în principal la direcțiile de impozite și taxe locale ale celor 6 sectoare ale Capitalei, precum și la **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1**, la **U.A.T Sectoarele 5 și 6**, la **Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București** și la **Colegiul Național „Emil Racoviță”**, ș.a.

Cu ocazia acțiunilor de control/audit desfășurate s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate cauzatoare de prejudicii în sumă totală de **10.754 mii lei**, în principal la **U.A.T.M. București**, **Direcțiile Generale de Poliție Locală Sector 1 și 6**, la **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”**, la **U.A.T.M. Sector 4**, ș.a.

De asemenea au fost constatate nereguli financiar-contabile și bugetare cu impact semnificativ asupra realității și acurateții situațiilor financiare încheiate la 31.12.2010 în principal la **U.A.T.M. București, R.A.T.B., Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”, Administrația Domeniului Public Sector 1, la U.A.T. Sector 5, ș.a.**

III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate în anul 2011 la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului București, subunitățile reprezentate de cele 6 sectoare și instituțiile, serviciilor publice și agenții economici din subordinea acestora, grupate pe principalele obiective urmărite sunt următoarele:

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2010, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat:

- Nefundamentarea proiectului de buget local, privind sumele alocate drept sprijin financiar pentru cultele religioase recunoscute în România, neîntocmirea de proiecte pe fiecare operațiune ca anexă la bugetul local și neorganizarea activității de control, al respectării destinației fondurilor alocate cu această destinație la nivelul **U.A.T. Sector 2;**

- Nefundamentarea bugetului pentru cheltuieli de capital în cazul unităților de învățământ din subordinea **Consiliului Local Sector 3**, pe baza unor date privind necesitatea, oportunitatea precum și a unor indicatori funcție de care să se poată analiza eficiența și eficacitatea investițiilor;

- Nefundamentarea corespunzătoare a veniturilor **Consiliului Local al Sectorului 5 determinate de lipsa unei evidențe analitice pe surse și feluri de venituri.**

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

- Neînregistrarea în contabilitatea **Primăriei Municipiului București**, la data încheierii proceselor verbale de predare-primire, a studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiții „Amenajare circuit turistic pe lacurile Floreasca și Tei (și zona adiacentă lor)” în valoare de **4.850 mii lei**, primit prin transfer de la Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement București;

- Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe în curs de execuție,, a unor lucrări finalizate și recepționate și a contravalorii unor proiecte și studii de fezabilitate odată cu finalizarea și recepționarea activelor respective, contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor (**U.A.T. Sector 2** în valoare de **10.971 mii lei**, **U.A.T. Sector 4** în valoare de **7.996 mii lei**, **U.A.T. Sector 5** în valoare de **12.245 mii lei**, **U.A.T. Sector 6** în valoare de **14.445 mii lei** și **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza “** în valoare de **12.924 mii lei**);

- Neorganizarea, neținerea și neconducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale, prin conturile 8060 - “Credite bugetare aprobate”, 8066 – “Angajamente bugetare” și 8067 – “Angajamente legale”, cu consecința raportării de date eronate în contul de execuție bugetară încheiat la 31.12.2010, la nivelul **U.A.T. Sector 2, Administrației Domeniului Public Sector 1, Administrației Lacuri, Parcuri și Agreement București** (angajamente legale de plată neraportate de **24.279 mii lei**), **Spitalului Clinic de Nefrologie „Carol Davila”** (angajamente legale de plată neraportate de **517 mii lei**), **Spitalului Clinic „Sf. Maria”** (angajamente legale de plată neraportate de **761 mii lei**); **Liceului Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”, Teatrului Excelsior, Poliției Locale Sector 1** (angajamente legale de plată neraportate de **3.850 mii lei**), **Poliția Comunitară Sector 3** (angajamente legale de plată neraportate de **262 mii lei**), **Colegiului Național „Emil Racoviță” și Liceului de Arte Plastice „Nicolae Tonitza”;**

- Efectuarea unor înregistrări contabile eronate la nivelul: **U.A.T. Sector 2** în valoare de **7.458 mii lei**, **U.A.T. Sector 6** în valoare de **224 mii lei**, **Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 4** în valoare de **4.271 mii lei**, **Administrației Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** în valoare de **137 mii lei**, **Direcției Generale de Poliție Locală Sector 6** în valoare de **137 mii lei**, **Spitalului Clinic de Nefrologie „Carol Davila”** în valoare de **14.000 mii lei**, **Spitalului Clinic „Sf. Maria”** în valoare de **200 mii lei**, **Spitalului Clinic de Chirurgie Oro-maxilo-facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”** în valoare de **347 mii lei**, **Liceului Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** în valoare de **287 mii lei**, **Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale București** în valoare de **1.272 mii lei**, **Teatrului Excelsior** în valoare de **165 mii lei**, **Politiei Comunitare Sector 3** în valoare de **5 mii lei** și **Direcției Generale de Poliție Locală Sector 4** în valoare de **296 mii lei**;

- De asemenea, efectuarea de înregistrări contabile eronate care au condus la raportarea nereală a veniturilor și creanțelor :

- **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4 – 4.271 mii lei**, sumă cu care s-a diminuat nejustificat rezultatul raportat cu taxe proprietate neraportate conform principiilor contabilității de angajamente, la exercițiul care se referă și nu la cel în care se încasează.

- **Direcția Generala de Impozite si Taxe Locale Sector 1** - menținerea unor scutiri la plata impozitului pe clădiri și terenuri în sumă de 284 mii lei, deși persoanele beneficiare erau decedate.

- **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale sector 1 – 474 mii lei**, prin înregistrarea unor suprasolviri prescise și neînregistrarea obligației la nivelul veniturilor încasate.

- **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale sector 1 – total 3.745 mii lei**, reprezentând menținerea în evidență a unor debite nereale de 3.186 mii lei și debite aferente unor persoane juridice radiate din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului de 539 mii lei.

- **Direcția Venituri Buget Local Sector 2 – 1.693 mii lei** prin înregistrarea unor suprasolviri nereale de 715 mii lei precum și diferențe între evidența contabilă a creanțelor și evidența operativă pe plătitori.

- **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3 – 13.017 mii lei**, reprezentând menținerea nejustificată în evidență a unor debite nereale în sumă de 252 mii lei, a unor debite incerte de 11.431 mii lei care nu au fost analizate la finele anului și debite aferente unor persoane juridice radiate din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului, de 1.330 mii lei.

- **Serviciul Public pentru Finanțe Publice Locale Sector 6 – 2.061 mii lei** prin înregistrarea unor creanțe și suprasolviri nereale.

- Menținerea nejustificată în evidența **Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 4** a unor debite în valoare de **4.555 mii lei**, aferente unor persoane juridice radiate din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului, precum și existența unei neconcordanțe între creanțele din evidența contabilă și situațiile financiare raportate în sumă de **968 mii lei**.

- **Direcția Venituri Buget Local Sector 2** nu a evidențiat în contabilitate creanțe în valoare de **1.116 mii lei**, rezultate din vânzarea unor spații comerciale proprietate privată a statului, a menținut nejustificat ca obligație suprasolviri de **109 mii lei** pentru care dreptul la solicitarea restituirii s-a prescrist, acestea devenind de drept venituri ale bugetului local.

- La **U.A.T. Sector 5** – menținerea eronată în evidența contabilă a sumei totale de **3.151 mii lei**, reprezentând debite nereale, suprasolviri prescise și debite care figurează ca prescise dar pentru care nu există certitudinea că sunt prescise.

• Neevidențierea în contabilitate a sumei totale de 39.544 mii lei reprezentând drepturi constatate (impozite și taxe) și amenzi datorate bugetului local la nivelul **U.A.T. Sector 5**.

- Calcularea eronată a amortizării: la **U.A.T. Sector 2** în sumă de **16 mii lei**, prin stabilirea eronată a datei punerii în funcțiune a unor mijloace fixe precum și la **Administrația Piețelor Sector 3** (2.167 mii lei), **Direcția Parcuri Sector 3**, **Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”**, **la Teatrul Excelsior** (98 mii lei) și la **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”**.

- Neorganizarea evidenței contabile a garanțiilor de bună execuție constituite în baza contractelor încheiate de **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1** în sumă de **182 mii lei**, de **Direcția Parcuri Sector 3** în sumă de **1.033 mii lei**, de **Spitalul Clinic de Nefrologie „Carol Davila”** în sumă de **735 mii lei**, de **Spitalul Clinic „Sf. Maria”** în sumă de **80 mii lei**, de **Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza”** în sumă de **197 mii lei**, de **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** în sumă de **114 mii lei**, **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** și de **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-maxilo-facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”**.

- Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, potrivit cărora cheltuielile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate, care a condus la raportarea unor date eronate în contul de execuție întocmit la 31.12.2010 la: **Colegiul Tehnic de Poștă și Telecomunicații „Gheorghe Airinei”**, **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** și la **Teatrul Excelsior**.

- Neorganizarea și neconducerea în toate cazurile a evidenței analitice a activelor fixe (situație întâlnită la **U.A.T. Sector 4**), respectiv a clienților (**Spitalul Clinic de Boli Cronice „Sf. Luca”**).

- Nedispunerea măsurilor legale privind clarificarea situației unor active fixe date în funcțiune în perioada 1960-2006, complet amortizate, în suma totală de 143 mii lei (**Colegiul National „Emil Racoviță”**).

- Nemaajorarea valorii activelor fixe corporale cu contravaloarea lucrărilor de natura investițiilor în sumă totală de 3.685 mii lei (**Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza”**).

- Neevidențierea la nivelul **Teatrului Excelsior**, la 31.12.2010, în contul 473 “Decontări din operațiuni în curs de clarificare” a unor facturi în sumă de 494.109 lei, emise de S.C. A.B. Investiții și Construcții S.R.L. către Teatrul Excelsior, reprezentând cheltuieli de întreținere stabilite și pretinse de către S.C.A.B. Investiții și Construcții S.R.L.

- Neevaluarea și neevidențierea în contabilitatea **Administrației Piețelor Sector 3** a unor terenuri în suprafață totală de 11.225 m.p. aparținând domeniului public al Municipiului București.

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate:

- Neorganizarea și neimplementarea sistemelor de management și control intern, contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului Controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare. Această abatere a fost întâlnită la majoritatea entităților verificate, respectiv la: **U.A.T.M. București**, **U.A.T. Sector 3**, **U.A.T. Sector 4**, **U.A.T. Sector 5**, **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**, **Direcția Venituri Buget Local Sector 2**, **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3**, **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4**, **Serviciul Public pentru Finanțe Publice Locale Sector 6**, **Colegiul Tehnic de Poștă și Telecomunicații „Gheorghe Airinei”**, **Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6**, **Școala Postliceală Sanitară Fundeni**, **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1**, **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1**, **Direcția Parcuri Sector 3**, **Spitalul Clinic de Boli Cronice „Sf. Luca”**, **Spitalul Clinic de Nefrologie „Carol Davila”**, **Spitalul Clinic „Sf. Maria”**, **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-maxilo-facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”**, **Colegiul National „Emil Racoviță”**, **Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza”**, **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”**, **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București**, **Teatrul Excelsior**, **Poliția Locală Sector 1**, **Poliția Comunitară Sector 3**, **Direcția Generală de Poliție Locală Sector 4**, **Teatrul Odeon** și **Administrația Piețelor Sector 2, 3 și 5**.

- Planul anual de audit intern a fost elaborat fără a avea la bază o analiză a riscurilor asociate activităților entității (**U.A.T. Sector 3**);

- Neîntocmirea listelor de verificare pentru fiecare operațiune nominalizată în cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv (**U.A.T. Sector 3**);

- Neexercitarea controlului financiar preventiv asupra contractelor de achiziție publică și de închiriere încheiate, acestea fiind semnate numai de către director. (**Colegiul Tehnic de Poștă și Telecomunicații „Gheorghe Airinei”**);

- Organizarea activității de control financiar preventiv propriu fără solicitarea acordului entității ierarhic superioare privind persoanele desemnate să exercite această activitate și neactualizarea deciziei de organizare a acestei activități (**Spitalul Clinic „Sf. Maria”, Spitalul Clinic de Nefrologie „Carol Davila”, Administrația Piețelor Sector 3**).

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege:

- La **Direcțiile de Impozite și Taxe Locale de Sector**, s-a constatat ca o abatere comună, **neinventarierea corespunzătoare a masei impozabile și stabilirea eronată a creanțelor reale ale bugetului local**, constând în:

- Nestabilirea unor venituri ale bugetelor locale reprezentând impozite și taxe pe clădiri în sumă totală de **3.255 mii lei** ca urmare a nedeclarării unor construcții noi, a nedeclarării valorii modernizărilor și a lucrărilor de investiții efectuate la imobilele aflate în proprietate sau la spațiile închiriate, a neinclusiei valorii taxei pentru obținerea autorizației de construire în valoarea de inventar a clădirilor, a nedeclarării spațiilor închiriate, a stabilirii eronate a impozitului pe clădiri în cazul unor persoane fizice care dețin în proprietate mai multe imobile, abateri constatate la **Direcțiile de Impozite și Taxe Locale Sector 1-4 și 6**.

- Nestabilirea unor venituri reprezentând impozit pe spectacole în sumă totală de **5.170 mii lei** ca urmare a nedeclarării manifestărilor artistice sau a altor activități distractive, cu caracter permanent sau ocazional, organizate în anul 2010 pe raza teritorială a sectoarelor, abatere constatată la **Direcțiile de Impozite și Taxe Locale Sector 1, 2 și 4**.

- Nestabilirea unor venituri bugetare reprezentând impozite și taxe pe teren în sumă totală de **520 mii lei** ca urmare a nedeclarării unor terenuri aparținând unor instituții publice și societăți comerciale, închiriate, a nedeclarării de către proprietari a schimbării categoriei de folosință, respectiv scoaterea acestuia din circuitul agricol și înscrierea ca teren în intravilan, a încadrării eronate în categoria de terenuri agricole, abateri constatate la **Direcțiile de Impozite și Taxe Sector 2-4 și 6**.

- Nestabilirea unor venituri reprezentând taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate în sumă totală de **778 mii lei** ca urmare a nedeclarării de către unii agenți economici care au utilizat aceste afișaje/structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate, abateri constatate la **Direcțiile de Impozite și Taxe Sector 1-4, 6 și U.A.T. Sector 5**.

- Nestabilirea unor venituri reprezentând impozit asupra mijloacelor de transport în sumă totală de **77 mii lei** ca urmare a încadrării eronate pe tranșele de impozit în funcție de capacitatea cilindrică a autovehiculului, abatere constatată la **Serviciul Public de Finanțe Publice Locale Sector 6**.

- Nestabilirea unor venituri bugetare în sumă totală de **57 mii lei** ca urmare a menținerii nejustificate a scutirilor la plata impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren și impozitului pe mijloacele de transport, acordate unor persoane fizice și după decesul acestora, situație întâlnită la **Direcțiile de Impozite și Taxe Locale Sector 2 și 6**. În timpul controlului au fost încasate venituri suplimentare în sumă de **725 mii lei**.

- Nestabilirea unor venituri ale bugetelor locale reprezentând impozite și taxe pe clădiri în sumă totală de **1.858 mii lei** ca urmare a nedeclarării suprafețelor reale ale clădirilor, a nedeclarării valorii modernizărilor și a lucrărilor de investiții efectuate la imobilele aflate în proprietate sau la spațiile închiriate, a stabilirii eronate a impozitului pe clădiri în cazul unor persoane fizice care dețin în proprietate mai multe imobile situație identificată la **U.A.T. Sector 5**.

- Identificarea unor contribuabili care au amplasat panouri, chioșcuri, terase pe teritoriul sectorului, fără a fi declarate și impozitate la **U.A.T. Sector 5**.
- Neaplicarea tuturor procedurilor și neparcurgerea tuturor etapelor de executare silită în vederea atragerii veniturilor cuvenite bugetelor locale, abateri constatate la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1** – pentru creanțe de **2.761 mii lei**, la **Direcția Venituri Buget Local Sector 2** – pentru creanțe de **5.170 mii lei**, la **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3** – pentru creanțe de **6.810 mii lei**, la **U.A.T. Sector 5**, - pentru creanțe de **2.087 mii lei**.
- Nevirarea în termenul legal a sumei de **42 mii lei**, reprezentând cota de **15%** din sumele obținute din vânzarea spațiilor comerciale și a celor de prestări de servicii, precum și diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de **96 mii lei** virată în plus la bugetul statului (**U.A.T. Sector 5**).
- Nevirarea la bugetul local a sumei totale de **414 mii lei**, reprezentând garanții de participare la licitații, garanții de bună execuție constituite de terți furnizori până în anul 2006, dobânzi aferente acestora și dobânzi aferente garanțiilor de bună execuție eliberate până în 2006 și a căror restituire nu a fost solicitată în termenul legal de prescripție (**U.A.T.M. București -185 mii lei**, **U.A.T. Sector 4** - 205 mii lei, **Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement** -19 mii lei, **Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza”** -5 mii lei).
- Raportarea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2010 a unor venituri de încasat din asocieri în sumă de **458 mii lei** pentru care nu există certitudinea că sunt reale (**U.A.T.M. București**).
- Neurmărirea și neîncasarea în cadrul termenului general de prescripție, de 3 ani de la data când se naște dreptul de acțiune, a unor venituri evidențiate în contul debitori, pentru care s-au calculat foloase nerealizate (**U.A.T. Sector 2**, **U.A.T. Sector 4**, **Direcția Parcuri Sector 3**).
- Neregularizarea la 31.12.2010 cu bugetul local, în limita subvenției primite de la această sursă de finanțare a excedentului în sumă totală de 100 mii lei, rezultat din execuția bugetului (**Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement București**).
- Neconducerea evidenței contabile privind veniturile realizate din activitatea de ridicare, transport, depozitare și eliberare/valorificare a anumitor categorii de vehicule situate sau aflate pe terenuri, carosabil, parcări, locuri special amenajate aparținând domeniului public sau privat al sectorului 1, conform prevederilor contractului nr. 3/24.04.2009 (**Poliția Locală Sector 1**).
- Necalcularea, neevidențierea, nesolicitarea și neurmărirea încasării unor venituri din:
 - Creanțe în sumă totală de **5.133 mii lei** reprezentând prestații de servicii de asistență socială acordate unor persoane arondate altor unități teritoriale și care trebuiau să deconteze contravaloarea acestor servicii (**Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1**).
 - Penalități de întârziere în sumă totală de **333 mii lei**, aferente debitelor a 7 clienți care nu au achitat la termen sumele stabilite prin contracte (**Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement București**).
 - Cazare în cămin în sumă totală de **51mii lei** (**Colegiul Tehnic de Poștă și Telecomunicații „Gheorghe Airinei”**).
 - Creanțe în sumă totală de **66 mii lei** pentru care dreptul la acțiune s-a prescris - **Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement București** – **44 mii lei** și **Administrația Piețelor sector 5** – **22 mii lei**.
 - Chirii facturate și evidențiate însă neurmărite la încasare de **48 mii lei**, precum și penalități contractuale necalculate, neînregistrate și nepretinse la **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-maxilo-facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”**.
 - Chirii în sumă de **291 mii lei**, utilități aferente și penalități de întârziere în sumă de **36 mii lei** pentru neachitarea la termenele prevăzute în contracte a contravalorii chiriilor și a utilităților aferente la **Colegiul National „Emil Racoviță”**.
 - Penalități de întârziere aferente neachitării la termen a veniturilor cuvenite – **Administrației Piețelor Sector 2** conform contractelor de asociere, în sumă de **93 mii lei**.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare:

- Referitor la efectuarea inventarierii, reevaluării elementelor patrimoniale și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară.

• S-au constatat abateri referitoare la inventarierea generală a patrimoniului în sensul neinventarierii tuturor elementelor patrimoniale contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la: **U.A.T.M. București, U.A.T. Sector 1, U.A.T. Sector 2, U.A.T. Sector 4, Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4, Colegiul Tehnic de Poștă și Telecomunicații „Gheorghe Airinei”, Școala Postliceală Sanitară Fundeni, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1, Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București, Spitalul Clinic „Sf. Maria”, Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-maxilo-facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”, Liceul Teoretic “Alexandru Ioan Cuza”, Colegiul Național „Emil Racoviță”, Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonitza”, Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București, Teatrul Excelsior, Poliția Locală Sector 1, Administrația Piețelor Sector 3 și 5.**

• Neînscrierea la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliara al Municipiului București a unor bunuri care alcătuiesc domeniul public al unităților administrative teritoriale, neefectuarea reevaluării potrivit Legii nr. 79/2008, a O.U.G. nr. 103/2007 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și O.M.E.F. nr. 3471/25.11.2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, situație întâlnită la: **U.A.T. Sector 2, U.A.T. Sector 5, Spitalul Clinic de Boli Cronice „Sf. Luca”, Spitalul Clinic „Sf. Maria”, Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4, Liceul Teoretic “Alexandru Ioan Cuza”, Poliția Locală Sector 1, Teatrul Odeon, Administrația Piețelor Sector 3 și 5.**

- Referitor la modul de aplicare al reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului și U.A.T., s-a constatat că la nivelul **Municipiului București** nu s-a finalizat acțiunea de inventariere a documentului public în vederea aprobării și publicării acestui inventar conform legii.

- Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare s-au constatat următoarele abateri cauzatoare de prejudicii:

○ Plăți nelegale efectuate la Titlul I Cheltuieli de personal rezultate din includerea nelegală în salariile de bază calculate în anul 2010 și a indemnizației de dispozitiv de 25% contrar prevederilor Legii 138/1999, acordarea fără temei legal a salariului de merit, tichetelor cadou și sporului pentru condiții vătămătoare, neaplicarea corespunzătoare prevederilor Legii nr.118/201 referitoare la diminuarea cu 25% a salariilor în anul 2010 constatate la **U.A.T. Sector 6** estimată în sumă de **15 mii lei**, **Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6** în sumă de **1.615 mii lei**, **Școala Postliceală Sanitară Fundeni** în sumă de **137 mii lei**, și **Direcția Generală de Poliție Locală Sector 4** – **266 mii lei**.

○ Angajarea și efectuarea de către **U.A.T.M. București** a unor cheltuieli nejustificate în sumă totală de **2.970 mii lei**, cauzate de contractarea unui tarif de închiriere mai mare decât cel aprobat prin H.C.G.M.B. nr. 352/22.10.2009 precum și supradimensionarea suprafeței închiriate, înscrise în contractul de închiriere, față de cea reală.

○ Angajarea și plata nejustificată la nivelul **U.A.T.M. București** a sumei de **2.462 mii lei**, către Societatea Civilă de Avocați „Rațiu & Rațiu”, reprezentând onorariul de succes, determinată de faptul că nu au fost realizate criteriile de performanță, stabilite în contract, în funcție de care se justifica acordarea acestuia.

○ Decontarea unor cantități de materiale și lucrări mai mari decât cele real executate, a unor lucrări neefectuate, a taxei de groapa inclusă în încheierea de deviz sau plăți duble ale unor lucrări, în sumă totală de **1.482 mii lei**, la următoarele entități: **U.A.T. Sector 1, U.A.T. Sector 3, U.A.T. Sector 4, U.A.T. Sector 6, Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4, Administrația Domeniului Public Sector 1, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1, Administrația Lacuri Parcuri și Agrement București, Spitalul Clinic de Boli**

Cronice „Sf. Luca”, Spitalul Clinic „Sf. Maria”, Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza” și Colegiul National „Emil Racoviță”.

○ Plăți nelegale pentru prestații de salubritate, curățenie căi publice, lucrări de amenajare și întreținere a spațiilor verzi rezultate din decontarea unor operații de măturat manual (trotuare și carosabil) măturat mecanizat și stropit stradal, în perioadele în care arterele se aflau în lucrări de reabilitare a sistemului rutier, supradimensionării cantităților și volumelor de lucrări din programul prestației, determinate de dublarea frecvenței intervențiilor, pe artere față de prevederile din caietul de sarcini sau prestații care nu au fost în realitate executate, după cum urmează: **U.A.T. Sector 1 - 140 mii lei, U.A.T. Sector 2 -203 mii lei, U.A.T. Sector 3 -8 mii lei, U.A.T. Sector 4 -141 mii lei, U.A.T. Sector 6-135 mii lei.**

○ Plata nelegală a sumei de **572 mii lei** aferentă unor componente nelivrate și nemontate, parte a „Sistemului de detecție de fum, antiincendiu și indicatori PSI”, implementat pentru 42 de unități de învățământ de pe raza teritorială a Sectorului 1, identificat din auditarea eșantionului selectat. (**Poliția Locală Sector 1**).

○ Plata, în anul 2010, la nivelul **Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale București** a sumei totale de **748 mii lei** reprezentând contravaloarea utilităților consumate de 4 utilizatori ai spațiilor din Complexul de Recuperare Neuropsihomotorie Panduri, suportate necuvenit de entitate, aferent căreia au fost calculate daune de **16 mii lei**.

○ Lucrări de reabilitare termică a blocurilor, neefectuate, sau acceptarea la decontare a unor lucrări mai mari decât cele efectuate situație întâlnită la **U.A.T. Sector 1 în sumă de 197 mii lei și U.A.T. Sector 5 în sumă de 90 mii lei**.

○ Majorarea valorii unor materiale achiziționate prin aplicarea unui indice de actualizare pentru perioada martie 2006 - noiembrie 2010, în condițiile în care aceste materiale au fost oferite în cursul anului 2010 și din supradimensionarea unei cantități de lucrări, constând într-o parcare executată de către S.C. STRABAG AG, în cadrul obiectivului de investiții „Supralărgire Bulevardul Constantin Brâncoveanu” ceea ce a condus **U.A.T.M. București** la plata nelegală a sumei de **137 mii lei**.

○ Plata nelegală la **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1**, a sumei de **89 mii lei** cu titlul de indemnizație de însoțitor, în condițiile în care aceste persoane primeau și de la Casa de Pensii a Municipiului București această indemnizație de însoțitor în baza art. 61 din Legea nr. 19/2000.

○ Plata nejustificată de către **Spiralul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”** din fondurile spitalului a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă totală de **67 mii lei**, efectuată în anul 2010 prin încadrarea unui număr de 27 locuri de muncă în condiții deosebite respectiv condiții speciale, fără avizul Inspectoratului Teritorial de Muncă București și respectiv Comisiei Naționale pentru Controlul Activităților Nucleare.

○ Plata nelegală a sumei de **24 mii lei**, reprezentând servicii de curățenie a birourilor, neefectuate în anul 2010 la **Poliția Locală Sector 1**.

De asemenea, au mai fost constatate:

- Nerespectarea regulilor de atribuire a contractelor de achiziție publică prevăzute de O.U.G. nr.34/2006, cu modificările și completările ulterioare, situație întâlnită la: **Colegiul Tehnic de Poștă și Telecomunicații „Gheorghe Airinei” Colegiul National „Emil Racoviță”, Liceul de Arte Plastice „Nicolae Tonița”.**

- Utilizarea unor credite bugetare în sumă de **33.200 mii lei** pentru cheltuieli ce nu sunt legate de activitatea instituției auditate în cazul **Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale București**, reprezentând cheltuieli cu reparații și utilități ale ordonatorilor terțiari din subordine (spitale).

- Referitor la respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității s-a constatat:
 - Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice avute la dispoziție de entitățile verificate ceea ce a condus la utilizarea neeficientă a următoarelor fonduri publice: **Administrația Domeniului Public Sector 1 - 45.899 mii lei, Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București – 1.987 mii lei, U.A.T.M. București - 13.323 mii lei, U.A.T. Sector 6 - 276 mii lei, Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4 – 137 mii lei, Colegiul Tehnic de Poștă și Telecomunicații „Gheorghe Airinei”- 272 mii lei, Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6 – 980 mii lei, Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1, , Spitalul Clinic „Sf. Maria” – 55 mii lei și Teatrul Excelsior.**

VI. Concluzii și recomandări

În urma desfășurării celor 40 acțiuni de control, audit financiar cuprinse în programul aprobat și derulate în anul 2011 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 remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, în conformitate cu prevederile art. 33 și 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, au fost emise un număr de 40 decizii conținând un număr total de 217 măsuri care privesc cuantificarea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri suplimentare ale bugetului local, cuantificarea și înregistrarea prejudiciilor produse în patrimoniul bugetului local, precum și urmărirea recuperării integrale a acestora potrivit legii, precum și măsuri care privesc înlăturarea unor nereguli financiar contabile și bugetare constatate la entitățile verificate.

Din totalul de 40 decizii cuprinzând 217 măsuri, au fost contestate de conducerile entităților verificate un număr de 3 decizii ce cuprind 11 măsuri (5,1% din total măsuri dispuse).

Contestația formulată de Administrația Lacuri Parcuri și Agrement București, a fost respinsă de Comisia de soluționare a contestației (6 măsuri), iar contestațiile formulate de U.A.T.M. București (4 măsuri) și U.A.T.M. Sector 6 (1 măsură), sunt în curs de soluționare.

Au fost dispuse prin decizii măsuri în vederea remedierii abaterilor constatate și intrării în legalitate, cu privire la:

- Cuantificarea, înregistrarea și recuperarea potrivit legii a prejudiciilor constatate;
- Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele prevăzute de lege;
- Aplicarea prevederilor O.M.F.P. nr. 946/4.07.2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, în vederea organizării la nivelul entității a sistemului de control intern;
 - Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2861/2009;
 - Finalizarea inventarierii patrimoniului public și privat al U.A.T. a Municipiului București, în vederea aprobării și publicării acestora;
 - Evaluarea/reevaluarea activelor fixe și înregistrarea la valoarea justă la data întocmirii situațiilor financiare, în conformitate cu prevederile legale;
 - Înscrierea în cartea funciară a imobilelor aflate în proprietatea/ administrarea instituțiilor auditate, precum și a terenurilor aferente, în conformitate cu prevederile Legii nr.7/1996 a cadastrului și a proprietății imobiliare, republicată;
 - Verificarea exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare;

- Respectarea prevederilor O.U.G. nr.34/2006, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, în atribuirea contactelor de achiziții publice;
- Analizarea cheltuielilor sub aspectul respectării principiilor economicității, eficienței și eficacității și luarea măsurilor legale ce se impun pentru îndeplinirea condițiilor bunei gestiuni economico-financiare;
- Îmbunătățirea modului de gestionarea a patrimoniului public și privat al U.A.T.M. București;
- Fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor bugetului local reprezentând sprijin financiar acordat lăcașurilor de cult, prin prezentarea, a proiectelor întocmite pe fiecare operațiune ca anexă la bugetul local, precum și organizarea activității de control pentru urmărirea respectării destinațiilor și a modului de utilizare și justificare a fondurilor alocate cu respectarea prevederilor H.G. nr. 1470/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute în România;
- Corectarea evidenței contabile referitoare la activele fixe și modul de calcul a amortizării acestora;
- Valorificarea bunurilor de natura obiectelor de inventar și mijloacelor fixe aflate în stare de funcționare, care nu mai sunt necesare instituției, precum și a bunurilor scoase din funcțiune, identificate cu ocazia inventarierii patrimoniului pe anul 2010, în conformitate cu prevederile H.G. nr. 841/1995;
- Organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale, conform prevederilor Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Impactul estimat al îndeplinirii acestor măsuri se referă la îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entităților, îmbunătățirea evidenței financiar-contabile și fiscale, precum și în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin reducerea cheltuielilor și creșterea economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului.

Impactul efectiv constat în urma modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, s-a concretizat, în principal, în îmbunătățirea modului de administrare a patrimoniului și de utilizare a fondurilor publice, prin:

- înscrierea în Cartea funciară a unor terenuri și clădiri ce aparțin domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;
- corectarea evidențelor contabile și întocmirea la 31.12.2011 a unor situații financiare ce reflectă realitatea patrimonială;
- stabilirea, în plus față de situațiile estimate în timpul auditului/controlului a unor venituri suplimentare de 157 mii lei și prejudicii de 161 mii lei, fiind încasate 21 mii lei venituri și recuperate 103 mii lei prejudicii.

Totodată, urmare deciziilor transmise au mai fost identificate suplimentar nereguli financiar - contabile în sumă de 658.234 mii lei care au fost și remediate.