

## CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

### R A P O R T privind finanțele publice locale pe anul 2011 la nivelul Municipiului București

#### I. Prezentare generală

##### 1. Sfera și competențele de activitate

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, audit al performanței, cât și acțiunile de control efectuate, au avut ca tematică auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2011, cât și verificarea modului de utilizare a fondurilor publice și gestionarea patrimoniului unităților administrației publice locale, constatările și concluziile fiind prezentate în continuare.

##### 2. Domeniul supus auditării

##### 2.1. 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.	7.288.589	7.061.296	227.293
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii.	1.171.255	1.171.814	(-)559
3. Bugetele împrumuturilor externe	-	434.981	-
4. Bugetele împrumuturilor interne	-	165.798	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	93.470	95.331	(-)1.861

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 2011, rezultă că bugetele locale ale Municipiului București, respectiv ale sectoarelor, au înregistrat excedent în sumă de **227.293 mii lei**.

Bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii înregistrează un deficit de **559 mii lei**.

În bugetele împrumuturilor externe și interne sunt reflectate numai cheltuielile înregistrate în sumă de 600.789 mii lei reprezentând plăți efectuate din tragerile aferente împrumuturilor contractate în perioadele anterioare.

## 2.2. Veniturile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

Veniturile realizate în anul 2011 în bugetul general consolidat al Municipiului București (inclusiv sectoarele) au fost următoarele:

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	2.152.434	1.934.901	1.985.512	92,24	102,62
2. Cote defalcate din impozitul pe venit	4.265.639	4.257.055	4.264.693	99,98	100,18
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	739.969	725.900	713.226	96,39	98,25
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	473.245	363.212	314.323	66,42	86,54
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	89.789	47.687	10.835	12,07	22,72
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>7.721.076</b>	<b>7.328.755</b>	<b>7.288.589</b>	<b>94,40</b>	<b>99,45</b>

Analiza contului de execuție a veniturilor bugetelor locale în anul 2011 pe ansamblul Municipiului București, scoate în evidență faptul că veniturile realizate din încasări și stingeri pe alte căi în sumă de **7.288.589 mii lei** reprezintă **94,40 %** față de prevederile bugetare anuale inițiale și **99,45 %** 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 **92,24 %** față de prevederile inițiale și respectiv de **102,62 %** față de prevederile definitive, încasările fiind cu **50.610 mii lei** mai mari decât prevederile 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 **96,56 %**, raportate la prevederile inițiale și, respectiv **98,99 %** raportate la prevederile definitive.

### 2.3. Cheltuielile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului general consolidat al Municipiului București pe anul 2011 se prezintă după cum urmează:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	897.472	886.893	863.528	96,22	97,37
2.Bunuri și servicii	1.940.405	2.023.090	1.858.451	95,78	91,86
3. Dobânzi	371.668	351.110	316.760	85,23	90,22
4. Subvenții	1.052.400	1.099.046	1.075.046	102,15	97,82
5. Fonduri de rezervă	-	-	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	753.633	635.126	589.209	78,18	92,77
7. Alte transferuri	133.071	328.678	244.699	183,89	79,95
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	190.903	142.612	35.945	18,83	25,20
9. Asistență socială	257.401	289.472	266.905	103,69	92,20
10. Alte cheltuieli	103.186	134.840	125.216	121,35	92,86
11.Cheltuieli de capital	2.358.192	1.817.891	1.563.706	66,31	86,02
12. Operațiuni financiare	159.137	156.917	150.492	94,57	95,91
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	(-) 2.350	(-) 20.342	(-) 28.661	1.219,69	140,90
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>8.215.120</b>	<b>7.845.333</b>	<b>7.061.296</b>	<b>85,95</b>	<b>90,01</b>

Din analiza execuției cheltuielilor bugetelor locale în exercițiul financiar al anului 2011 rezultă următoarele aspecte:

Plățile efectuate în sumă de **7.061.296 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 **7.845.333 mii lei**, gradul de realizare fiind de **90,01 %**.

Ponderea cea mai mare în structura cheltuielilor o reprezintă cheltuielile cu „bunuri și servicii” – **1.858.451 mii lei (26,32 % din total)**, cheltuielile de capital – **1.563.706 mii lei (22,14% din total)**, subvențiile – **1.075.046 mii lei (15,25 %)** și respectiv cheltuielile de personal – **863.528 mii lei (12,23 % din total)**.

Se remarcă, ca o nerealizare, nivelul scăzut al cheltuielilor pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile – **35.945 mii lei**, realizate în proporție de **18,23 %** față de prevederile inițiale și de **25,20%** față de prevederile definitive.

Un aspect semnificativ în analiza bugetară a cheltuielilor pe ansamblul Municipiului București este volumul mare al sumelor recuperate în anul 2011 din plățile efectuate în anii precedenți – **28.661 mii lei** – reprezentând un grad de realizare de **140,90 %** față de prevederile definitive.

Menționăm faptul că o parte însemnată din aceste sume au fost recuperate ulterior și ca urmarea controalelor Camerei de Conturi a Municipiului București efectuate în perioadele precedente la entitățile aparținând administrației publice locale unde volumul prejudiciilor constatate cu ocazia verificării execuției bugetare a anului 2010 și neîncasate operativ în timpul acțiunilor de verificare, au fost de 8.729 mii lei, iar cu ocazia verificării execuției bugetare a anului 2009 și neîncasate operativ în timpul acțiunilor de verificare au fost de 43.133 mii lei.

**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 Municipiului București	51	29	15	7
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	47	29	11	7
4.Procese verbale de constatare	31	29	-	2
5.Note de constatare	29	20	9	-
6.Decizii emise	36	23	11	2
7.Măsuri dispuse prin decizii	228	174	52	2

Conform Programului anual de activitate aprobat, Camera de Conturi a Municipiului București a realizat integral și la termenele prevăzute toate cele 51 acțiuni de control/audit planificate, din care 29 au fost acțiuni de audit financiar al conturilor de execuție bugetară și al bilanșurilor contabile încheiate la 31.12.2010.

Cele 15 acțiuni de control desfășurate în anul 2012 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, au fost realizate un număr de 6 acțiuni de auditul performanței modului de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate la nivelul Unităților Administrativ Teritoriale ale sectoarelor 1-6 și respectiv 1 acțiune de auditul performanței privind eficiența și eficacitatea programelor și măsurilor întreprinse în scopul de a preveni, cât și de a înlătura efectele unui cutremur major în București, la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului București.

Subliniem faptul că la data întocmirii prezentului Raport sunt în curs de valorificare un număr de 17 acțiuni de control/audit la entități aparținând administrației publice locale, ai căror conducători sunt ordonatori terțiari de credite, astfel încât numărul total de acțiuni realizate este de 68, conform programului de activitate al Camerei de Conturi a Municipiului București aprobat pe anul 2012.

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 și în administrarea patrimoniului, consemnate în cele 47 rapoarte de control/audit încheiate, cât și în cele 31 de procese verbale de constatare.

Potrivit prevederilor art. 33 și 43 din Legea nr. 94/1992, au fost valorificate constatările consemnate în rapoartele de control/audit încheiate în urma acțiunilor programate, fiind emise un număr de 36 decizii cuprinzând 228 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 și în administrarea patrimoniului.

Menționăm faptul că în timpul misiunilor de audit financiar efectuate la ordonatorii principali de credite, în baza prevederilor punctului 260 din Regulament au fost auditate, sub aspectul utilizării unor fonduri publice primite prin transfer de entitățile din subordine, fiind constatate abateri de la legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, consemnate în 20 de note de constatare. De asemenea, au mai fost încheiate 4 note de constatare cu ocazia verificării utilizării de către Sectoarele 2, 3, 5 și 6 a sumelor alocate din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului, în baza HG nr. 255/2012, pentru plata unor arierate sau pentru cofinanțarea unor proiecte.

## 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	41	17,60%
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	7	7	100%
- municipii	7	7	100%
1.2. ordonatori secundari de credite	6	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite	220	34	15,45%
2. Regii autonome de interes local	2	-	-
3. Societăți comerciale de interes local	8	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>243</b>	<b>41</b>	<b>16,87%</b>

Din analiza datelor prezentate rezultă că, din cele 243 entități aparținând administrației publice locale la nivelul Municipiului București, până la data întocmirii acestui raport, au fost verificate un număr de **41** entități ai căror conducători sunt ordonatori de credite, fiind, la data întocmirii prezentului raport, în curs de desfășurare un număr de **17** acțiuni de control/audit la entități de interes local, din care 1 la un ordonator secundar, 15 la ordonatori terțiari de credite și una la o regie autonomă, astfel că, numărul total de entități ce vor fi verificate de Camera de Conturi a Municipiului București este de **58**, reprezentând **23,87 %** din totalul entităților.

Facem precizarea că la 4 entități (Municipiul București, Sectoarele 1, 4 și 5) au fost programate și realizate câte 2 acțiuni de control/audit, iar la 3 entități (Sectoarele 2, 3 și 6) au fost realizate câte 3 acțiuni cuprinse în programul de activitate aprobat.

Subliniem faptul că toate cele 7 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, respectiv Municipiul București și Sectoarele 1-6, care au gestionat în exercițiul bugetar al anului 2011 un volum considerabil al fondurilor publice, cât și toate direcțiile de specialitate din cadrul sectoarelor cu atribuții în colectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor convenite bugetului local, au făcut obiectul misiunilor de verificare realizate de Camera de Conturi a Municipiului București în anul 2012.

Ca urmare, procentul cheltuielilor verificate din exercițiul bugetar al anului 2011 la nivelul Municipiului București, care a fost în sumă de 5.923.186 mii lei în totalul cheltuielilor rezultate din execuția de casă raportată la trezorerie (7.061.296 mii lei) este de **83,9%**, aferent celor 23,87% din totalul entităților verificate.

În afara celor 243 entități prezentate mai sus, în competența de verificare a Camerei de Conturi a Municipiului București, se află și alte 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

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri	7.769	2.635	10.404
2. Prejudicii	18.399	152	18.551
3. Abateri financiar-contabile	1.069.902	-	1.069.902
<b>Total sume</b>	<b>1.096.070</b>	<b>2.787</b>	<b>1.098.857</b>

Din analiza datelor prezentate, rezultă că totalul veniturilor suplimentare constatate și consemnate în actele de control/audit întocmite sunt în sumă de **7.769 mii lei**, la care se adaugă accesoriile aferente (**2.635 mii lei**), în total **10.404 mii lei**, din care au fost încasate în timpul acțiunilor suma totală de **1.960 mii lei**, reprezentând 18,9% din veniturile suplimentare constatate (estimate).

Prejudiciile constatate au fost în sumă totală de **18.551 mii lei** (inclusiv foloasele nerealizate de **152 mii lei**), din care a fost recuperată în timpul controlului suma de **4.625 mii lei**, reprezentând 24,93% din prejudiciile constatate (estimate).

Au fost constatate și consemnate în actele de control/audit o serie de nereguli financiar-contabile și bugetare care au avut un impact semnificativ asupra realității și acurateței situațiilor financiare încheiate, în valoare totală de **1.069.902 mii lei**.

### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. Municipiul București		3.846	247.371
2. Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 1		431	887
3. Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 2	19	297	297
4. Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 3		172	
5. Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 4		550	160.959
6. Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 5	2.322	214	16.751
7. Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 6		1.118	29.426
8. Administrația Domeniului Public Sector 1		75	8.497
9. Administrația Domeniului Public Sector 2		256	7.772
10. Administrația Domeniului Public Sector 5			
11. Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6		209	44.542
12. Administrația Fondului Imobiliar	179		23.339
13. Administrația Străzilor		187	
14. Centrul Municipiului București de Resurse și Asistență Educațională			1.961
15. Colegiul Național Bilingv „George Coșbuc”	13		1.058
16. Colegiul Național „Mihai Viteazu”	200	126	
17. Colegiul Tehnic de Material Rulant pentru Transporturi Feroviare			24
18. Colegiul Tehnic „Media”	20	32	216
19. Direcția Administrare Fond Locativ Sector 6	371	144	161.728
20. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2	138	7.400	5.636

21. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3	241	106	39.085
22. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4	96	140	200
23. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5			24.160
24. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6	3	2.984	14
25. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1	1.244		1.384
26. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4	779		473
27. Direcția Generală de Poliție Locală Sector 3			230
28. Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3	420		712
29. Direcția Venituri Buget Local Sector 2	736		1.314
30. Liceul Teoretic „Dante Alighieri”	25	71	
31. Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”	25		72.452
32. Liceul Teoretic „Ion Barbu”	117	27	86.463
33. Serviciul Public pentru Finanțele Publice Locale Sector 6	3.139		17.508
34. Spitalul Clinic Colentina	203	2	2.249
35. Spitalul Clinic Colțea	17		101.303
36. Spitalul Clinic de Copii „Dr. V. Gomoiu”			3.410
37. Spitalul Clinic de Dermato - Venerologie „Prof. Dr. Scarlat Longhin”			121
38. Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”	34	144	4.992
39. Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel”	42		1.158
40. Școala Centrală	12		75
41. Teatrul de Comedie	9	20	2.135
<b>Total sume</b>	<b>10.404</b>	<b>18.551</b>	<b>1.069.902</b>

Din analiza datelor prezentate, rezultă că veniturile suplimentare în sumă totală de **10.404 mii lei** au fost constatate în principal la **Direcțiile de Impozite și Taxe Locale ale celor 6 sectoare** ale Capitalei, precum și la **Direcția Administrare Fond Locativ Sector 6**, la **Administrația Fondului Imobiliar**, la **Direcțiile Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului**, la **Spitalul Clinic Colentina** 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 **18.551 mii lei**, în principal la **U.A.T.M.B., Direcțiile Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sectoarele 2, 3, 4 și 6**, la **UAT Sectoarele 1-6** ș.a.

De asemenea, au fost constatate nereguli financiar-contabile și bugetare cu impact semnificativ asupra realității și acurateții situațiilor financiare încheiate la 31.12.2011, în principal la **U.A.T.M.B, Direcția Administrare Fond Locativ sector 6, UAT Sectoarele 4, 5 și 6**, la **Spitalul Clinic Colțea**, la **Liceul Teoretic „Ion Barbu”**, ș.a.

### **III Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul Unităților Administrativ Teritoriale**

Principalele abateri de la principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității constatate în urma acțiunilor desfășurate în anul 2012, cu privire la finanțele publice locale pe anul 2011 la nivelul Municipiului București, grupate pe obiective principale, sunt următoarele:

#### ***a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat.***

- Nefundamentarea corespunzătoare la **Spitalul Clinic Colentina și Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghiele”** a bugetului pe anul 2011, în sensul neincluzerii drepturilor salariale aferente lunii decembrie, ceea ce a condus ca valoarea angajamentelor legale să depășească valoarea creditelor bugetare aprobate.

- Neelaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2011 pe baza centralizării propunerilor prezentate de conducătorii secțiilor și compartimentelor din structura **Spitalului Clinic Colțea și Spitalului Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”**.

- Fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli de către **Direcția de Administrare a Fondului Locativ Sector 6**, la care s-au efectuat plăți în proporție de numai 52% față de creditele solicitate și aprobate.

#### ***b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.***

1. Principalele constatări la nivelul ordonatorilor principali ai bugetelor locale privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în evidența contabilă și raportate în situațiile financiare privesc neînregistrarea sau, dimpotrivă, menținerea nejustificată în contul 231 „Active fixe în curs de execuție” a unor elemente patrimoniale, neevidențierea unor active fixe corporale, precum și nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, după cum urmează:

- Neînregistrarea în contul „Active fixe corporale în curs de execuție” a contravalorii unor studii de fezabilitate și a unui proiect tehnic, în valoare totală de 725 mii lei, primite prin transfer de **Municipiul București** de la Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București.

- Evidențierea eronată în contabilitate, pe cheltuielile **Sectorului 5**, a proiectelor tehnice aferente lucrărilor de investiții având ca obiect reabilitarea termică a blocurilor de locuințe, în loc de contul „Active fixe corporale în curs de execuție”.

- Menținerea nejustificată de către **Sectorul 2** într-un cont de investiții necorporale în curs de execuție a unui sistem informatic integrat pus în funcțiune, în valoare de 286 mii lei.

În timpul auditului au fost corectate evidențele contabile.

- Menținerea eronată de către **Sectorul 6** în contul „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 26.493 mii lei, reprezentând rețele publice de alimentare cu apă și de canalizare finalizate și recepționate anterior anului 2011 și nepredate Primăriei Municipiului București.

- Neevidențierea în contabilitate de către **Sectorul 4** a unor active fixe corporale în sumă totală de 139.058 mii lei pentru eșantionul verificat, reprezentând rețele de apă – canal, reparații capitale, sistem rutier sau reamenajare spații verzi, odată cu finalizarea și recepționarea lucrărilor.

În timpul misiunii de audit activele fixe corporale verificate în eșantion au fost corect înregistrate în contabilitate.

- Neevidențierea de către **Sectorul 4** pe fiecare obiect și locație, a investițiilor pentru modernizarea sistemului rutier sau extinderea rețelei apă – canal.

- Evidențierea eronată de către **Sectorul 4** a unor creanțe de 147 mii lei ca datorii de plată ale entității, precum și menținerea eronată a unor obligații de plată de 376 mii lei în contul de „Decontări din operații în curs de clarificare” în condițiile în care s-a prescrist dreptul furnizorilor pentru solicitarea sumelor și, în consecință, acestea trebuiau făcute venituri la bugetul local.

- Nerespectarea cerințelor principiului contabilității de angajamente, potrivit cărora cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când acestea au fost prestate, **Sectorul 5** înregistrând în evidența contabilă din anul 2011 unele facturi emise de furnizori pentru utilitățile consumate în exercițiul bugetar al anului 2010, în sumă totală de 67 mii lei și în evidența contabilă din anul 2012 facturi emise de furnizori pentru utilitățile consumate în exercițiul bugetar al anului 2011, în sumă totală de 95 mii lei.

2. Întocmirea la data de 31.12.2011 de către direcțiile de impozite și taxe ale sectoarelor Municipiului București a unor situații financiare care nu reflectă fidel realitatea operațiunilor economice și nu sunt în deplină concordanță cu datele din evidența tehnico – operativă pe plătitori, după cum urmează:

- menținerea în mod eronat în evidența contabilă a unor debite nereale în sumă totală de 2.020 mii lei (108 mii lei la **Serviciul Public pentru Finanțele Publice Locale Sector 6**; 664 mii lei la **Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3**; 22 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4**; 1.226 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**) sau a unor debite cu vechime mai mare de 5 ani, în sumă totală de 10.620 mii lei, pentru care nu există certitudinea că sunt prescriste, la **Serviciul Public pentru Finanțele Publice Locale Sector 6**;

- menținerea eronată în evidența contabilă (și cea tehnico-operativă pe plătitor) a unor suprasolviri pentru care s-a împlinit termenul de prescripție, în sumă totală de 528 mii lei (54 mii lei la **Serviciul Public pentru Finanțele Publice Locale Sector 6**; 31 mii lei la **Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3**; 264 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4**; 179 mii lei la **Direcția Venituri Buget Local Sector 2**);

- menținerea eronată în evidența analitică pe plătitor a unor debite aferente unor persoane juridice radiate în anul 2011 din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului, în total 1.121 mii lei (884 mii lei la **Serviciul Public pentru Finanțele Publice Locale Sector 6**; 47 mii lei la **Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3**; 32 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4**; 158 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**).

3. Abateri de natură contabilă constatate la Direcțiile Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului, după cum urmează:

- Neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a **Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2, 3, 4 5 și 6** a tuturor clădirilor și terenurilor aflate în administrarea sau folosința acestora, cu consecința neraportării valorii acestora în situațiile financiare întocmite la 31.12.2011.

- Neconcordanța datelor privind activele fixe corporale de natura construcțiilor evidențiate în contul contabil „Construcții” cu datele evidențiate în conturile contabile ”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” și ”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale”, în timpul controlului fiind corectate evidențele contabile.

- Înregistrarea eronată de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3**, în anul 2011, a unor cheltuieli aferente exercițiului financiar al anului 2010, în sumă totală de 2.811 mii lei, contrar principiilor contabilității de angajamente.

- Menținerea nejustificată și nevirarea lor la bugetul local de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2** în contul „Drepturi de personal neridicate” a sumei totale de 103 mii lei și în contul „Creditori” a sumei totale de 35 mii lei, pentru care termenul legal de prescripție s-a împlinit. În timpul controlului suma de 35 mii lei reprezentând clienți prescriși s-a virat la bugetul local.

- Neînregistrarea în evidența contabilă a **Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6** a unor debite în sumă de 14 mii lei, reprezentând prestații sociale nedatorate, achitate unor persoane încadrate în gradul de handicap grav.

- Menținerea nejustificată de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2** în soldul debitor al contului "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" a sumei 56 mii lei, reprezentând obligație de plată pentru lucrări executate la Obiectivul de investiții „Căsuța cu Zâmbete” și evidențierea eronată în contul contabil „Construcții „ a sumei de 146 mii lei, care în fapt reprezintă amenajări la terenuri, abatere remediată operativ.

**4. Abateri contabile la nivelul spitalelor publice din subordinea Unităților Administrativ Teritoriale.**

- Neorganizarea evidenței angajamentelor bugetare și legale, cu consecința neraportării angajamentelor legale de plată la 31.12.2011, la **Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”**.
- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor clădiri, terenuri sau alte bunuri:
  - Neînregistrarea în patrimoniul **Spitalului Clinic Colțea** a unor bunuri de natura activelor fixe corporale și obiectelor de inventar în valoare de 101.239 mii lei.
  - Neevaluarea, neînregistrarea în evidența contabilă și nereflectarea în bilanțul încheiat la 31.12.2011 a terenurilor, în vederea predării acestora Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale București, instituție care le are în administrare, abatere constatată la **Spitalul Clinic Colentina și Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”**.
- Menținerea nejustificată a unor investiții finalizate în contul „Imobilizări corporale în curs de execuție”, sau dimpotrivă, neînregistrarea în acest cont a unor investiții în curs, cu consecința denaturării situațiilor financiare:
  - Menținerea nejustificată în contul „Imobilizări corporale în curs” a unor lucrări de investiții executate și recepționate, în valoare totală de 1.911 mii lei și care trebuiau să majoreze valoarea clădirilor respective la **Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”**.
  - Înregistrarea eronată pe cheltuielile **Spitalul Clinic Colțea** a sumei de 63 mii lei reprezentând lucrări de reproiectare arhitectură, structură și instalații la două corpuri de clădiri, în loc de înregistrarea în contul „Active fixe corporale în curs de execuție”.
- Neorganizarea și neconducerea evidenței contabile a garanțiilor de bună execuție în sumă totală de 297 mii lei, constituite de entitățile auditate în calitate de autorități contractante în scopul asigurării îndeplinirii cantitative, calitative și în perioada convenită a contractelor încheiate la **Spitalul Clinic Colentina și Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghele”**.
- Înregistrarea eronată și neurmărirea recuperării de la FNUASS a indemnizațiilor aferente concediilor medicale plătite angajaților din fondul de salarii la **Spitalul Clinic Dermato – Venerice „Prof. Dr. Scarlat Longhin”**.
- Neconstituirea fondului de dezvoltare a spitalului, de către **Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”**.
- Neîntocmirea decontului de cheltuieli pe pacient ce se eliberează pentru valoarea serviciilor medicale acordate, de către **Spitalul Clinic Dermato – Venerice „Prof. Dr. Scarlat Longhin” și Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”**.

**5. Abateri cu caracter contabil constatate la celelalte entități din subordinea Unităților Administrativ Teritoriale:**

- Neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a tuturor terenurilor și clădirilor aflate în administrarea: **Administrației Fondului Imobiliar** - în privința terenului aferent caselor locuite cu chirie, proprietatea Municipiului București; **Liceului Teoretic „Ion Barbu”** – clădiri și terenuri; **Direcției de Administrare a Fondului Locativ Sector 6** – neînregistrarea locuințelor pentru tineri destinate vânzării sau închirierii în valoare de 154.898 mii lei – abatere remediată în timpul auditului; **Liceului Teoretic „Dante Aligheri”** – un teren în suprafață de 15 mii m.p., **Liceului Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”** clădiri și terenuri neevaluate și neînregistrate.
- Menținerea eronată în contul „active fixe corporale în curs de execuție” a unor obiective de investiții finalizate și nerecepționate, în unele cazuri cu consecință în necalcularea și neînregistrarea corespunzătoare a cheltuielilor cu amortizarea: **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** (19.934 mii lei); **Administrația Domeniului Public Sector 2** (7.772 mii lei).
- Nereflectarea în evidența contabilă a garanțiilor de bună execuție constituite (678 mii lei la **Liceul Teoretic „Ion Barbu”**, respectiv 601 mii lei la **Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”**) și a materialelor recuperabile rezultate din dezmembrarea unor active fixe corporale (la **Administrația Fondului Locativ Sector 6**).
- Înregistrarea eronată direct pe cheltuieli a unor modernizări și reparații capitale care trebuiau să majoreze valoarea activelor fixe corporale, la **Direcția de Administrare a Fondului Locativ Sector 6**.
- Calcularea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea clădirilor aflate în domeniul privat al Municipiului București. (39 mii lei – la **Administrația Fondului Imobiliar**), calcularea și înregistrarea eronată a unor cheltuieli cu amortizarea în valoare de 5.105 mii lei aferente unor clădiri ce aparțin domeniului public al U.A.T. și nu se supun amortizării – la **Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”**, necalcularea lunară și neînregistrarea amortizării la **Colegiul Tehnic „Media”**, precum și neraportarea unor cheltuieli cu amortizarea în valoare de 295 mii lei de către **Colegiul Național Bilingv „George Coșbuc”**.
- Menținerea eronată în evidență a unor debite devenite nereale urmare unor hotărâri judecătorești definitive, în sumă de 22.439 mii lei (la **Administrația Fondului Imobiliar**).
- Neorganizarea corespunzătoare a evidenței angajamentelor bugetare și legale, cu consecința neraportării unor angajamente legale de plătit la 31.12.2011, de către: **Teatrul de Comedie** (187 mii lei), **Liceul Teoretic „Ion Barbu”**, **Colegiul Național Bilingv „George Coșbuc”** (158 mii lei), **Centrul Municipal pentru Resurse și Asistență Educațională** (210 mii lei), **Colegiul Tehnic „Media”** (203 mii lei).
- Înregistrarea eronată și neurmărirea recuperării din fondul național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS) a c/valorii indemnizațiilor aferente concediilor medicale, suportate inițial din fondul de salarii (13 mii lei la **Administrația Fondului Imobiliar**; 38 mii lei la **Direcția Generală de Poliție Locală Sector 3**, 24 mii lei la **Colegiul Tehnic de Material Rulant pentru Transporturi Feroviare**).
- Neconcordanța datelor din evidența analitică cu cele din evidența sintetică – la **Administrația Fondului Imobiliar** – evidența analitică a „creditorilor” majorată nereal cu 848 mii lei; la **Liceul Teoretic „Ion Barbu”** – majorarea nereală a evidenței sintetice cu 10.120 mii lei.

- Neconcordanțe între diferitele elemente componente ale situațiilor financiare (balanța de verificare, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie) în privința creditelor bugetare aprobate și deschise cu consecința raportării de către **Centrul Municipal pentru Resurse și Asistență Educațională** a unui deficit mai mare decât cel real cu 1.751 mii lei.
- Înregistrarea și raportarea unor valori nereale pentru activele necurente de natura construcțiilor și amenajărilor de terenuri (1.595 mii lei) la **Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”**.
- Înregistrarea eronată a alocațiilor bugetare primite pentru cheltuieli de capital drept „împrumuturi interne și externe” (5.105 mii lei) cu consecința denaturării situațiilor financiare la **Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”**.
- Neînregistrarea în contul de provizioane pentru litigii a sumei de 1.385 mii lei reprezentând drepturi de natură salarială stabilite printr-o hotărâre judecătorească definitivă – la **Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”**.
- Neîntocmirea bugetului de venituri și cheltuieli și nici a contului de execuție aferent veniturilor proprii realizate de 75 mii lei – la **Școala Centrală**.
- Înregistrarea eronată ca „amenajare teren” a unor active fixe corporale de altă natură (locuri de joacă, mobilier parc ș.a.) – în valoare de 8.497 mii lei) la **Administrația Domeniului Public Sector 1**.

***c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea entităților verificate.***

1. La trei sectoare auditate nu s-a finalizat organizarea și implementarea sistemului de management și control intern, în timp ce în alte situații (cazul Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului București) abaterea continuă din anul precedent, existând deja o măsură în curs de implementare, astfel:

- Neorganizarea în totalitate de către **Sectorul 6** a sistemului de control intern, respectiv neconstituirea comisiei cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, neelaborarea tuturor procedurilor operaționale pentru activitățile procedurale identificate, neidentificarea și neevaluarea sistematică a tuturor riscurilor privind activitățile desfășurate de compartimentele entității, neelaborarea și neaprobarea programelor de dezvoltare a sistemelor de control managerial.

- Neorganizarea de către **Sectorul 1** și neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern, respectiv necompletarea registrului riscurilor, nestabilirea indicatorilor de performanță și neimplementarea tuturor standardelor de control managerial.

- Nefinalizarea implementării sistemului de control intern de către **Sectorul 2**, respectiv neelaborarea procedurilor operaționale pentru toate activitățile specifice instituției, unele proceduri fiind incomplete, sau neactualizate cu legislația în vigoare, neidentificarea riscurilor la nivel de serviciu.

2. Neaplicarea în totalitate a prevederilor O.M.F.P. nr. 946/2005, la nivelul ordonatorilor terțiari verificați, respectiv neimplementarea tuturor standardelor prevăzute de Codul controlului intern, neelaborarea tuturor procedurilor operaționale pentru activitățile procedurale identificate; neidentificarea și neevaluarea sistematică a tuturor riscurilor privind activitățile ce trebuie desfășurate de compartimentele entității; completarea parțială a registrului riscurilor; neimplementarea tuturor indicatorilor de rezultate și de eficiență, la: **Administrația Străzilor, Administrația Fondului Imobiliar, Direcțiile Generale de Asistență și Protecția Copilului Sector 2, 3, 4 și 6, Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4, Spitalul Clinic Colentina, Spitalul Clinic Dermato – Venerice „Prof. Dr. Scarlat Longhin”, Spitalul Clinic**

**„Prof. Dr. Th. Burghel” și Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”, Direcția de Administrare a Fondului Locativ Sector 6, Administrația Domeniului Publice și Dezvoltare Urbană Sector 6, Administrația Domeniului Public Sector 2, Liceul Teoretic „Ion Barbu”, Colegiul Național Bilingv „George Coșbuc”, Liceul Teoretic „Dante Aligheri”, Teatrul de Comedie, Centrul Municipal pentru Resurse și Asistență Educațională, Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”, Colegiul Tehnic „Media”, Colegiul Tehnic de Material Rulant pentru Transporturi Feroviare, Școala Centrală și Colegiul Național „Mihai Viteazul”.**

3. Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale, în sensul că acesta nu a fost particularizat prin întocmirea listelor de verificare, nu a fost dezvoltat și actualizat la **Spitalul Clinic Colentina, Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”, Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel” și Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”.**

***d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.***

**d 1)** Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri ale bugetului local în sumă totală de 8.264 mii lei din care impozite și taxe 5.883 mii lei, majorări/dobânzi și penalități 2.381 mii lei, repartizate pe sectoare astfel:

- 1) 3.085 mii lei la **Serviciul Public pentru Finanțele Publice Locale Sector 6**
- 2) 2.190 mii lei la **Sectorul 5**
- 3) 1.244 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**
- 4) 681 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4**
- 5) 674 mii lei la **Direcția Venituri Buget Locale Sector 2**
- 6) 390 mii lei la **Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3**

Principalele cauze ale nestabilirii, neevidențierii și neîncasării acestor venituri sunt:

- numărul foarte mare de contribuabili (persoane fizice și juridice), din care o parte nu și îndeplinesc obligația de a depune declarații pentru orice modificări intervenite în situația patrimonială (clădiri, terenuri, mijloace transport), dotarea insuficientă cu personal și tehnică I.T.;

- lipsa de colaborare între diversele instituții cu atribuții privind evidența populației, înmatriculări auto, evidența terenurilor agricole;

- neîncheierea unor protocoale pentru transmiterea datelor utile (schimbarea domiciliului, a numelui, statutului familial, etc);

- nedeclararea de către toate instituțiile publice a cazurilor de închiriere a unor spații către terți care le folosesc în scop comercial și pentru care datorează taxa pe clădiri;

- managementul insuficient orientat spre eficiența utilizării resurselor umane, în speță, activitatea de inspecție pe teren nu asigură depistarea tuturor cazurilor în care se datorează taxe pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, taxe pentru ocuparea domeniului public, impozit pe spectacole;

- neorganizarea unei direcții cu personalitate juridică care să aibă acest obiect de activitate (D.I.T.L.) în cadrul Sectorului 5, singurul cu o organizare diferită.

Astfel, după natura impozitelor și taxelor, constatările pot fi grupate după cum urmează:

➤ Stabilirea unor venituri suplimentare provenind din impozit și taxă pe clădiri în sumă totală de 5.873 mii lei (din care 4.288 mii lei impozit și 1.585 mii lei accesorii) ca urmare a identificării unor clădiri proprietate a contribuabililor persoane fizice și juridice, dobândite fie prin construire fie prin cumpărare, a nedeclarării valorii modernizărilor și a lucrărilor de investiții efectuate la imobilele aflate în proprietate sau la spațiile închiriate, a neinclunderii valorii taxei pentru obținerea autorizației de construire în valoarea de inventar a clădirilor, a nedeclarării de către instituțiile publice a spațiilor închiriate în care se desfășoară activități economice, a aplicării unei cote de impozitare mai mici decât cea legală, a stabilirii eronate a impozitului pe clădiri în cazul unor persoane fizice care dețin în proprietate mai multe imobile etc. (toate sectoarele).

➤ Stabilirea unor venituri suplimentare provenind din impozit și taxă pe teren în sumă totală de 396 mii lei (din care 255 mii lei impozit și 141 mii lei accesorii), ca urmare a identificării unor terenuri aparținând unor instituții publice și societăți comerciale, închiriate, dar nedeclarate în vederea impunerii, a unor terenuri ai căror proprietari nu au declarat schimbarea categoriei de folosință, respectiv scoaterea acestora din circuitul agricol și înscrierea ca terenuri în intravilan, a încadrării eronate în categoria de terenuri agricole etc. (sectoarele 1, 3, 4 și 6).

➤ Stabilirea unor venituri suplimentare provenind din impozit asupra mijloacelor de transport în sumă totală de 5 mii lei (din care 3 mii lei impozit și 2 mii lei accesorii) ca urmare a nedeclarării de către unele persoane fizice a achiziției acestora, a nedeclarării de către contribuabilii persoane juridice a mijloacelor de transport deținute în baza unor contracte de leasing financiar și a neoperării în baza de date a încetării scutirilor de plată acordate unor persoane fizice la data decesului acestora (sectoarele 3 și 4).

➤ Stabilirea unor venituri suplimentare provenind din impozit pe spectacole în sumă totală de 15 mii lei (din care 14 mii lei impozit și 1 mii lei accesorii) ca urmare a nedeclarării manifestărilor artistice sau a altor activități distractive, cu caracter permanent sau ocazional, organizate în anul 2011 pe raza administrativ teritorială a Municipiului București (sectoarele 2 și 3).

➤ Stabilirea unor venituri suplimentare provenind din taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate în sumă totală de 135 mii lei (din care 108 mii lei taxă și 27 mii lei accesorii), ca urmare a identificării unor agenți economici care au utilizat, la locul desfășurării activității, sau pe domeniul public, afișaje / structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate, fără ca acestea să fie declarate în vederea impunerii (sectoarele 1, 3, 4, 5 și 6).

➤ Stabilirea unor venituri suplimentare provenind din taxa de ocupare a domeniului public în sumă totală de 1.853 mii lei (din care 1.227 mii lei taxă și 626 mii lei accesorii) ca urmare a identificării unor suprafețe ocupate pe domeniul public cu panouri și structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate, cu chioșcuri pentru activități de comercializare presă și carte, produse alimentare și nealimentare, unități de alimentație publică și terase de vară, depozite și anexe, căi suplimentare de acces etc. (sectoarele 4, 5 și 6).

**d 2) Neaplicarea de către direcțiile de impozite și taxe locale a tuturor modalităților de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală (popriri pe conturile bancare, sechestrul asigurator pe bunuri etc), rezumându-se, de regulă, la emiterea de somații.**

În această situație se află creanțe ale bugetului local în valoare de 5.274 mii lei la **Serviciul Public pentru Finanțele Publice Locale Sector 6**, 4.079 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4**, 2.471 mii lei la **Unitatea Administrativ Teritorială Sector 5**, 1.198 mii lei la **Direcția Venituri Buget Local Sector 2**.

**d 3) Abateri constatate la Direcțiile Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului:**  
- Nevirarea de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3** la bugetul de stat a sumei de 62 mii lei, reprezentând diferite tipuri de prestații sociale acordate persoanelor cu handicap, ulterior datei decesului acestora și care au fost menținute în conturi de mandat.

În timpul auditului suma a fost virată la buget.

- Nevirarea de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3** a sumei de 179 mii lei, formată din 176 mii lei reprezentând sume prescrise provenind din diverse tipuri de prestații sociale și 3 mii lei garanții de participare la licitații constituite în anii 2007-2008 de asemenea prescrise.

În timpul auditului sumele au fost virate operativ la buget.

- Nevirarea de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4** în conturile deschise la Trezoreria Statului la titlul de cheltuieli 85 „plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, la capitolul „buget de stat”, a sumei de 79 mii lei și respectiv la capitolul „buget local” a sumei de 17 mii lei, reprezentând indemnizații acordate persoanelor cu handicap, ordonanțate în baza Legii nr. 448/2006 unor beneficiari care au decedat, returnate instituției și evidențiate în contul de disponibil din sume de mandat.

- Neîncasarea de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2** de la alte entități de asistență socială a unor creanțe în sumă totală de 7.285 mii lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor de întreținere efectuate pentru beneficiarii de servicii sociale, respectiv pentru copiii aflați în dificultate și pentru persoanele cu handicap care nu au domiciliul sau reședința pe raza teritorială a sectorului 2.

În timpul controlului au fost formulate acțiuni în instanță în vederea recuperării creanțelor de la entitățile de asistență socială debitoare.

#### **e) Calitatea gestiunii economico - financiare.**

În cadrul acestui obiectiv, constatările sunt grupate astfel:

##### **e 1) Neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale:**

- Neinventarierea soldului contului de „Active fixe corporale în curs de execuție” evidențiat în bilanțul contabil la finele anului 2011, pe fiecare obiectiv de investiții în parte și pe baza stadiului fizic al lucrărilor, la **Sectorul 5** și la **Sectorul 6**.

- Neinventarierea de către **Sectorul 4** tuturor elementelor de activ și pasiv din patrimoniul instituției, respectiv contul „Amenajări terenuri”, contul „Decontări din operații în curs de clarificare” și contul „Active în curs de execuție”.

- Neinventarierea de către **Sectorul 2** a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv activele fixe în curs de execuție, activele fixe necorporale în curs de execuție, debitori, reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2011.

- Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale până la 31.12.2011, de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3** (activele fixe corporale în curs de execuție și creditorii), **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4** (terenurile, debitorii, clienții, furnizorii, creditorii) **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2** (terenurile, clădirile și creditorii) și **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6** (activele fixe corporale în curs de execuție, furnizorii, debitorii și creditorii).

- Neinventarierea conturilor imobilizări corporale și/sau de datorii și creanțe evidențiate în bilanțul contabil la finele anului 2011 la **Spitalul Clinic Colentina**, **Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”**, **Spitalul Clinic Colțea**, **Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel”**, **Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”**, **Administrația Fondului Imobiliar**, **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6**, **Liceul Teoretic „Ion Barbu”**, **Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”**, **Colegiul Tehnic „Media”** și **Școala Centrală**.

**e 2) Neefectuarea reevaluării obligatorii a activelor fixe corporale:**

- Neefectuarea de către **Sectorul 5** a reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității, fapt care a condus la neînregistrarea în evidența contabilă a entității a diferențelor din reevaluare în sumă de 3.433 mii lei, determinată în timpul misiunii de audit ca urmare a remedierii operative a abaterii.

- Nreevaluarea unui număr de 8 imobile existente în patrimoniul **Sectorului 6** la data de 31.12.2011.

În timpul misiunii de audit s-a procedat la reevaluarea celor 8 clădiri pe baza indicelui prețurilor de consum – comunicat de Institutul Național de Statistică, rezultând o diferență în plus de 2.933 mii lei, față de valoarea înregistrată în evidența contabilă la data de 31.12.2011.

- Neefectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul **Spitalului Clinic Colentina, Spitalului Clinic Dermato – Venerice „Prof. Dr. Scarlat Longhin”, Spitalului Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel”, Spitalului Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”, Administrației Domeniului Public Sector 2, Liceului Teoretic „Ion Barbu”, Teatrului de Comedie, Colegiului Tehnic „Media” și Școlii Centrale.**

**e 3) Abateri privind înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară:**

- Neînscrierea în Cartea funciară a unor imobile aflate în patrimoniul **Sectorului 5**.

- Neînscrierea în Cartea funciară la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară a unor imobile aflate în domeniul public al Unităților Administrativ Teritoriale și în administrarea tuturor **Direcțiilor Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului ale Sectoarelor Municipiului București, Liceului Teoretic „Ion Barbu”, Teatrului de Comedie și Liceului Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”.**

**e 4) Privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare:**

**e 4.1) Efectuarea de plăți nedatorate aferente unor lucrări neefectuate sau servicii neprestate (la toate cele 7 primării), constatându-se în principal:**

- Plăți nedatorate în sumă totală de 499 mii lei efectuate de **Municipiul București** pentru cheltuieli de capital în cadrul contractului de lucrări pentru obiectivul de investiții „Refacerea și consolidarea structurii de rezistență a pasajului denivelat suprateran Băneasa” și „Îmbunătățire condiții de circulație Pasaj Piața Muncii”, valoarea situațiilor de lucrări fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări care nu s-au executat, aferent cărora s-au calculat foloasele nerealizate în sumă totală de 4 mii lei.

- Plăți nedatorate în sumă totală de 853 mii lei efectuate de către **Sectorul 6** pentru cheltuieli de capital aferent cărora s-au calculat dobânzi de 17 mii lei, astfel:

- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractelor de reabilitare a 19 străzi, precum și în cadrul contractelor de lucrări de reabilitare a rețelelor publice de apă și canalizare, valoarea situațiilor de lucrări fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări sau operații care nu s-au executat, în sumă totală de 575 mii lei, aferent căreia s-au calculat foloase nerealizate de 8 mii lei;

- efectuarea unor cheltuieli nelegale de 225 mii lei prin aplicarea eronată la închiderea de deviz a cotelor de cheltuieli indirecte, profit și organizare de șantier asupra taxei de zonă și a taxei de depozitare materiale la groapa ecologică, aferent cărora s-au calculat foloase nerealizate de 7 mii lei;

- efectuarea unor cheltuieli de 53 mii lei, pentru servicii de consultanță neprestate aferente unor lucrări de reabilitare străzi și rețele de apă și canal, precum și la obiectivul „Centru Social”, aferent cărora s-au calculat foloase nerealizate de 2 mii lei.

În timpul misiunii de audit, sumele constatate aferente eșantioanelor verificate și foloase nerealizate calculate, au fost recuperate integral de la executanții lucrărilor.

- Plata nedatorată a sumei totale de 130 mii lei constatată din auditarea eșantionului selectat, prin decontarea de către **Sectorul 3** a unor cantități de lucrări de reparații curente mai mari decât cele real executate în cazul obiectivelor "Lucrări de reparații pasaj Lipskani,, și "Lucrări de pietruire străzi,, respectiv: str. Mărului, str. Lunca Merilor, str. Malul cu Flori, str. Malva.

În timpul misiunii de audit au fost recuperate de la furnizor, atât suma de 130 mii lei decontată în plus, cât și dobânzile aferente în sumă de 2 mii lei.

- Plăți nelegale efectuate de către **Sectorul 4** (292 mii lei), **Sectorul 1** (250 mii lei), **Sectorul 6** (187 mii lei), **Sectorul 2** (252 mii lei) prin decontarea unor servicii de salubritate pe străzi în perioada în care acestea au făcut obiectul unor lucrări de modernizare și reabilitare, sau în zile în care conform comunicatelor I.N.M.H. au căzut precipitații într-un interval orar mai mare de 12 ore, situație în care potrivit Ordinului A.N.R.S.C. nr. 110/2007 pentru aprobarea Regulamentului – cadru al serviciului de salubritate a localităților, nu se justifică operațiile de stropire, măturare și spălare.

În timpul misiunii de audit prejudiciul aferent eșantionului verificat, precum și foloasele nerealizate de 28 mii lei în total au fost recuperate integral.

- Plăți nelegale efectuate de către **Sectorul 1** (55 mii lei), respectiv **Sectorul 5** (25 mii lei), stabilite din verificarea eșantioanelor selectate reprezentând decontarea unor situații de lucrări de reabilitare termică, ce cuprind cantități mai mari decât cele real executate.

În timpul misiunii de audit financiar au fost recuperate atât debitele cât și dobânzile aferente.

- Plata nejustificată de către **Sectorul 1** a sumei totale de 61 mii lei, constatate din auditarea eșantionului selectat prin acceptarea la decontare a unor cantități de lucrări de modernizare la sistemul rutier, mai mari decât cele real executate.

În timpul auditului instituția a recuperat de la prestator atât sumele nedatorate cât și daunele (dobânzile) aferente.

- Plăți nelegale efectuate de către **Sectorul 2** în sumă de 29 mii lei, aferente eșantionului selectat, reprezentând contravaloarea unor situații de lucrări de extindere rețele de apă și canalizare, ce cuprind cantități mai mari decât cele real executate.

În timpul misiunii de audit financiar a fost recuperată, atât suma de 29 mii lei cât și dobânzile aferente calculate de entitate pentru eșantionul verificat.

- Plata nejustificată de către **Sectorul 3** a unor prestații în sumă de 11 mii lei, constatată din auditarea eșantioanelor selectate, reprezentând lucrări de amenajare și întreținere spații verzi neefectuate, precum și servicii de salubritate (maturat manual și mecanizat), decontate către SC Rosal SRL în perioadele în care pe arterele respective se executau lucrări de reabilitare a sistemului rutier.

În timpul misiunii de audit, atât suma de 11 mii lei decontată nejustificat, cât și dobânzile aferente au fost recuperate și virate pe destinațiile legale.

- Plata nejustificată a sumei totale de 9 mii lei rezultată din auditarea eșantionului selectat, reprezentând contravaloarea unor lucrări de amenajare a unor spații verzi din jurul blocurilor de pe raza **Sectorului 4**, care în realitate nu au fost efectuate.

În timpul misiunii de audit au fost integral recuperate, atât plățile nedatorate, cât și foloasele nerealizate aferente, pentru eșantionul verificat.

- Plata nejustificată de către **Sectorul 4** a sumei de 89 mii lei, urmare acceptării la decontare pentru prestațiile de dezăpezire în iarna 2011-2012, a unor tarife orare în care materialul antiderapant (clorura de calciu) a avut un preț supradimensionat față de cel contractat.

În timpul controlului, atât debitul cât și dobânzile aferente au fost recuperate.

**e 4.2)** Efectuarea de plăți nelegale de către U.A.T. din alte cauze:

- Plăți nedatorate în sumă de 2.030 mii lei, reprezentând chirie achitată în anul 2011 în cadrul contractului de închiriere a imobilului situat în Splaiul Independenței nr. 291 – 293 (necesar pentru mutarea temporară a aparatului de specialitate al Primarului General și a membrilor **Consiliului General al Municipiului București** pe perioada consolidării imobilului din Bd. Regina Elisabeta nr. 47), ca urmare a contractării unui tarif mai mare decât cel aprobat prin H.C.G.M.B. nr. 352/22.10.2009.

- Decontarea nejustificată pe cheltuieli a sumei de 75 mii lei ,prin achitarea unei sancțiuni contravenționale aplicate **Sectorului 4** de Garda de Mediu pentru efectuarea unor amenajări edilitare în sector, fără respectarea condițiilor de mediu.

În timpul auditului suma a fost recuperată de la societatea de construcții care a efectuat lucrarea și virată la bugetul local.

- Plata nelegală a sumei de 6 mii lei efectuată de Centrul Teritorial Veterinar Sector 2 pentru executarea lucrării denumite „Adăpost pentru câini” în Comuna Butimanu, reprezentând „Procurare și montare instalație electrică foraj” decontată dublu de ordonatorul terțiar.

În timpul auditului la **Sectorul 2** a fost recuperată atât suma plătită nelegal cât și daunele aferente.

**e 4.3)** Plăți nelegale și alte abateri constatate la instituțiile din subordinea ordonatorilor principali, cu ocazia verificărilor efectuate potrivit prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (la toți cei 7 ordonatori principali verificați), după cum urmează:

- Din verificarea alocărilor de fonduri către ordonatorii terțieri subordonați **Municipiului București** și a monitorizării și controlului utilizării fondurilor publice solicitate, în conformitate cu prevederile pct. 260 din regulament, s-a constatat plata nedatorată a sumei totale de 1.289 mii lei efectuată pentru cheltuieli de capital, astfel:

- efectuarea de către **Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București** a unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractului de „Reabilitare Cămin de Bătrâni, Bd. Th. Pallady nr. 64 sector 3”, valoarea situațiilor fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări care nu s-au executat, în sumă de 1.151 mii lei;

- efectuarea de către **Centrul Cultural „Palatele Brâncovenești de la Porțile Bucureștiului”** a unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractului de „Reamenajare peisagistică și restaurare parc – Zona Nord – ansamblul istoric Mogoșoaia”, valoarea situațiilor fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări care nu s-au executat, în sumă de 56 mii lei;

- efectuarea de către **Centrul de Creație, Artă și Tradiție al Municipiului București** a unor cheltuieli nelegale de 26 mii lei în cadrul contractului de „Consolidare, modernizare, refuncționalizare imobil din Piața Al. Lahovari nr. 7”, prin aplicarea eronată la închiderea de deviz a cotelor de cheltuieli indirecte și profit asupra taxei de zonă și a taxei de depozitare pământ și moloz;

- efectuarea de către **Teatrul Masca** a unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractului de „Extindere Teatrul Masca”, valoarea situațiilor fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări care nu s-au executat, în sumă de 39 mii lei.

- plata nedatorată a sumei de 17 mii lei reprezentând contravaloarea unor servicii de închiriere echipament tehnic și personal de specialitate pentru o perioadă mai mare decât cea contractată și efectiv prestată în cadrul proiectului cultural „Zilele Bucureștiului” derulat de **Centrul de Proiecte Culturale ale Municipiului București ArCuB**.

Totodată, s-a constatat neaprobarea de **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București**, ordonator secundar de credite, a statului de funcții aferent categoriilor profesionale din asistența medicală și de medicină dentară acordată în toate unitățile de învățământ de pe raza Municipiului București și neîncheierea unui protocol cu **Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”**, prin care unitatea sanitară să preia aceste categorii profesionale, ceea ce a condus la efectuarea de cheltuieli de personal în sumă de 22.794 mii lei, fără să existe baza legală de efectuare a acestora la nivelul Spitalului – ordonator terțiar de credite.

Tot la **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** s-a constatat nepreluarea în patrimoniu a imobilului în care își desfășoară activitatea **Spitalul Clinic „Colțea”** – ordonator terțiar de credite - și neluarea măsurilor de evidențiere în patrimoniu a contravalorii lucrărilor de consolidare și modernizare efectuate de Siemens AG Austria în perioada 2002 – 2011, de 97.010 mii lei.

- Din verificarea alocărilor de fonduri către ordonatorii terțiar subordonați **Sectorului 5** și a monitorizării și controlului utilizării fondurilor publice solicitate, în conformitate cu prevederile pct. 260 din regulament, s-a constatat efectuarea de către **Liceul Teoretic „Ion Barbu”** - ordonator terțiar din subordinea Sectorului 5 – a unor cheltuieli nelegale de 189 mii lei, prin înscrierea în situațiile de lucrări acceptate la decontare a unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, precum și prin practicarea unor prețuri unitare mai mari decât cele contractate.

În timpul misiunii de audit, atât suma de 189 mii lei, cât și foloasele nerealizate aferente eșantionului verificat, de 6 mii lei, au fost recuperate integral de la executantul lucrărilor.

- Din auditarea eșantioanelor selectate pentru verificarea alocărilor de fonduri către ordonatorii terțiar subordonați **Sectorului 3** și a monitorizării utilizării și controlului sumelor solicitate, conform art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, s-a reținut decontarea unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate în valoare de 14 mii lei pentru obiectivul de investiții „construire șarpantă” la **Școala nr.75** și 13 mii lei pentru obiectivul de investiții „construire școala de muzică și arte” în incinta curții Școlii nr.75.

În timpul misiunii de audit atât suma de 27 mii lei decontată nejustificat, cât și dobânzile aferente, au fost recuperate și virate pe destinațiile legale.

- Din verificarea alocărilor de fonduri către ordonatorii terțiar subordonați **Sectorului 4** și monitorizării utilizării și controlului sumelor solicitate, în conformitate cu prevederile pct. 260 din Regulament, din eșantionul selectat la „cheltuieli de capital” efectuate de **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4**, s-a constatat efectuarea unor plăți nelegale în sumă totală de 72 mii lei, prin decontarea unor situații de lucrări ce conțineau articole de deviz supradimensionate.

În timpul auditului atât suma achitată nelegal de 72 mii lei, cât și foloasele nerealizate în sumă de 4 mii lei, au fost recuperate de la societățile beneficiare și virate la bugetul local.

- Din verificarea alocărilor de fonduri către ordonatorii terțiar subordonați **Sectorului 1** și monitorizării utilizării și controlului sumelor solicitate, în conformitate cu prevederile pct. 260 din Regulament, din eșantionul selectat la „cheltuieli de capital” efectuate de **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unitățile Sanitare Publice sector 1** (A.U.I.P.U.S.P. Sector 1) a rezultat plata nejustificată în cadrul obiectivului „Extindere consolidare și modernizare Corp A, Spitalul Clinic de Urgență București” a sumei de 50 mii lei, ca urmare a decontării unor operațiuni de remediere a unor lucrări executate și decontate anterior, care trebuiau suportate de furnizor.

În timpul auditului s-au recuperat de la furnizor atât sumele nedatorate cât și daunele aferente.

- Din verificarea alocărilor de fonduri către ordonatorii terțiari subordonați **Sectorului 6** și a monitorizării și controlului utilizării fondurilor publice solicitate, în conformitate cu prevederile pct. 260 din regulament, s-a constatat plata nelegală în sumă netă de 33 mii lei prin includerea indemnizației de dispozitiv în salariul de bază, aferentă unui eșantion format din 43 de salariați ai **Serviciului Public pentru Finanțe Publice Locale Sector 6, Direcției Locale de Evidență a Persoanelor Sector 6, Direcției de Administrare a Fondului Locativ Sector 6 și Centrului Cultural European Sector 6** - ordonatori terțiari din subordinea Consiliului Local Sector 6 - la care se adăugă contribuțiile angajaților (13 mii lei) și ale angajatorului (11 mii lei) suportate în plus pe cheltuielile bugetului local.

**e 4.4) Plata nelegală a unor drepturi de personal.**

- Plata nelegală a sumei nete de 1.542 mii lei, reprezentând indemnizație de dispozitiv acordată contrar prevederilor legale personalului **Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6**, respectiv **Administrației Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6**. Aferent sumelor nete acordate nelegal, au fost calculate și virate în plus impozit pe venit și contribuțiile angajaților în sumă totală de 681 mii lei, precum și contribuțiile angajatorului, de 586 mii lei.

- Plata nelegală efectuată de către **Administrația Fondului Locativ Sector 6** a sumei de 58 mii lei reprezentând drepturi salariale nete acordate fără bază legală, prin includerea unei sume compensatorii de 20% în salariul de bază, la care se adaugă contribuțiile angajaților (25 mii lei) și ale angajatorului (23 mii lei).

**e 4.5) Plăți nedatorate efectuate pentru situații de lucrări conținând elemente de cheltuieli nelegale sau cantități neexecutate, precum și pentru servicii neprestate astfel:**

- Efectuarea de către **Administrația Străzilor** a unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractelor de întreținere și administrare a unor străzi sau în cadrul contractelor de reglementare a circulației, valoarea situațiilor de lucrări fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări sau operații care nu s-au executat, în sumă totală de 184 mii lei.

În timpul controlului, sumele constatate și daunele aferente au fost recuperate integral de la executanții lucrărilor.

- Plata nejustificată de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6** a sumei de 66 mii lei din credite bugetare, reprezentând contravaloarea unor situații de lucrări de reparații curente ce cuprind cota de transport - aprovizionare calculată atât ca articol distinct de cheltuieli directe, cât și în recapitulația de deviz, în cadrul cheltuielilor indirecte.

În timpul controlului, sumele constatate au fost recuperate integral de la executanții lucrărilor.

- Plata nelegală a sumei de 102 mii lei, reprezentând diferențe ca urmare a decontării unor preturi mai mari decât cele oferite și contractate la anumite categorii de lucrări de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3**.

În timpul controlului, suma achitată nejustificat, cât și foloasele nerealizate calculate în sumă de 3 mii lei, au fost recuperate integral.

- Plăți nelegale de 51 mii lei, efectuate de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4** reprezentând contravaloarea unor servicii dezinsecție, dezinfecție și deratizare decontate pentru suprafețe mai mari cu 34.006 mp decât cele real executate.

În timpul controlului au fost recuperate de la societatea prestatoare, atât suma de 51 mii lei decontată nejustificat, cât și foloasele nerealizate calculate de instituție.

- Plata nelegală a sumei de 26 mii lei efectuată de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4**, reprezentând contravaloare articole de deviz „utilaj și transport”, achitată nejustificat în plus la decontarea unor lucrări de igienizare și reparare a unor apartamente din Complexul „Sfântul Spiridon”.

În timpul controlului au fost recuperate, atât suma plătită nelegal, cât și foloasele nerealizate aferente.

- Plata nedatorată a sumei de 37 mii lei efectuată de **Administrația Fondului Locativ Sector 6** reprezentând c/val unor lucrări reparații și servicii care nu au fost prestate.

- Plăți nedatorate în sumă totală de 199 mii lei, aferente eșantioanelor auditate, efectuate de **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** pentru cheltuieli materiale și de capital, astfel:

- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractelor de reabilitare a parcarilor din raza administrativ – teritorială a sectorului, valoarea situațiilor de lucrări fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări care nu s-au executat, în sumă totală de 19 mii lei;
- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul unui contract de achiziție panouri gard, valoarea situațiilor de lucrări fiind majorată nejustificat prin includerea unor operații care nu s-au executat (montajul a 400 panouri gard), în sumă totală de 20 mii lei;
- efectuarea unor cheltuieli de 49 mii lei pentru servicii de pază a Parcurilor Giulești, Drumul Taberei, Moghioroș, Istru și Lovinescu efectuate necorespunzător;
- efectuarea unor cheltuieli nelegale de 18 mii lei, pentru servicii neprestate în cadrul contractului de servicii de medicina muncii, prin acceptarea la plată a unor situații ce cuprind un număr mai mare de salariați decât cel real;
- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractelor de amenajare a locurilor de joacă situate pe raza administrativ – teritorială a sectorului, valoarea situațiilor de lucrări fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări care nu s-au executat, în sumă totală de 93 mii lei.

- Plăți nejustificate în sumă totală de 243 mii lei efectuate de **Administrația Domeniului Public Sector 2**, reprezentând contravaloarea unor situații de lucrări reabilitare sistem rutier, ce cuprind cantități de lucrări neexecutate, respectiv categorii de lucrări de întreținere, reamenajare, plantare decontate în cantități mai mari decât cele real executate, precum și a unor servicii de pază, protecție și supraveghere necorespunzătoare soldate cu pagube materiale pentru entitatea auditată.

În timpul auditului a fost recuperată suma de 184 mii lei din debitul total, precum și datoriile aferente în valoare de 12 mii lei.

- Plăți nelegale în sumă de 67 mii lei efectuate de **Liceul Teoretic „Dante Alighieri”** aferente unor cantități de lucrări (cheltuieli de capital) neexecutate.

Atât debitul, cât și dobânzile aferente, au fost recuperate în timpul auditului.

- La **Teatrul de Comedie** s-au constatat plăți nejustificate în sumă totală de 20 mii lei, astfel:

- Acordarea unor avansuri spre decontare nejustificate prin documente de recepție sau de consum
- Decontarea unor servicii nejustificate
- Achitarea unui TVA de 24% în loc de 9% aferent achiziției de cărți și publicații

În timpul auditului, întregul debit, precum și dobânzile aferente, au fost recuperate.

- La **Colegiul Tehnic „Media”** au fost acceptate la plată situații de lucrări (reparații curente) conținând cantități de lucrări neexecutate în valoare de 32 mii lei.

- Decontarea unor situații de lucrări conținând cantități neefectuate în valoare totală de 125 mii lei, de către **Colegiul Național „Mihai Viteazul”**.

- La **Administrația Domeniului Public Sector 1** s-au efectuat plăți nedatorate în valoare totală de 75 mii lei, prin acceptarea la decontare a unor cantități de lucrări reparații carosabil și montare garduri neexecutate sau a unor prestații întreținere spații verzi neefectuate.

**e 4.6)** Plăți nelegale efectuate cu titlul de ajutoare sociale:

- Plata nelegală de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6** a sumei de 18 mii lei, reprezentând drepturi ale persoanelor cu handicap și indemnizații de însoțitor acordate unor persoane decedate.

- Plata nelegală de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6** a sumei totale de 135 mii lei, din care 49 mii lei "Asociației Centrul Creștin București", reprezentând prestații cu hrana în cadrul proiectului „Cantina Socială Harul” peste costurile lunare stabilite și 86 mii lei „Asociației Umanitare EquiLibre”, reprezentând contravaloarea serviciilor cu masa la cantină și pachete cu alimente la domiciliu în cadrul unității de asistență socială „Centrul social pentru persoane vârstnice din sectorul 6” oferite unui număr mai mic de persoane vârstnice față de cel stabilit prin H.C.L. sector 6 nr. 19/2011. Aferent sumelor achitate nelegal, s-au calculat daune în sumă totală de 9 mii lei.

- Plata nejustificată a sumei de 52 mii lei cauzată de ordonanțarea de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4** a unor indemnizații de însoțitori echivalente, acordate în baza Legii nr. 448/2006, unor persoane cu handicap, ulterior datei decesului.

- Plata nelegală de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2** a sumei de 110 mii lei, cu titlul de drepturi bănești ale persoanelor cu handicap, încasate necuvenit, în perioada 27.09.2010 – 31.12.2011 de familiile și/sau reprezentanții legali, după decesul persoanelor beneficiare.

În timpul verificărilor, s-a recuperat suma de 66 mii lei și a fost virată pe destinațiile legale, iar pentru restul sumei au fost întreprinse măsuri în vederea recuperării sumelor achitate nelegal.

**e 4.7)** Suportarea nelegală pe propriile cheltuieli a plăților efectuate pentru terți, fără a fi recuperate:

- Suportarea nelegală, din creditele **Spitalului Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”** a unor cheltuieli în sumă totală de 144 mii lei, reprezentând contravaloarea utilităților, a service-ului la aparatură și a salariilor personalului, cheltuieli efectuate pentru pregătirea hranei pentru pacienții altei unități sanitare.

**e 4.8)** Alte cheltuieli efectuate fără respectarea prevederilor legale:

- Efectuarea de plăți direct din veniturile încasate la **Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel”**.

- Nerespectarea conținutului și structurii bugetului, prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli în sumă de 180 mii lei din creditele bugetare aprobate la art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, în loc de 20.02 „Reparații curente” și, respectiv, art. 71.01 „Active fixe”, cum se impunea, având în vedere natura și destinația cheltuielilor, la **Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel”**.

- Efectuarea de către **Școala Centrală** a unor lucrări de investiții (pavilion școală, sală sport, bazin înot) în valoare de 12.013 mii lei, pentru care autorizația de construire a fost anulată de instanță.

**e 4.9)** Angajarea nelegală a unor cheltuieli în sumă totală de 126.842 mii lei, prin încheierea unui contract având ca obiect livrarea de produse și echipamente, prestarea de servicii și executarea de lucrări pentru realizarea Sistemului de Management al Situațiilor de Urgență la nivelul **Municipiului București**, fără a fi asigurate integral sursele de finanțare necesare, nici prin bugetul aprobat pentru anul 2011 și nici prin proiectul de buget multianual (credite de angajament).

**e 4.10) Nereguli privind achizițiile publice:**

- Utilizarea nejustificată de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3** a procedurii de „achiziție directă”, în locul procedurii de „cerere de ofertă” în cazul achiziției de „Instalații de încălzire” pentru același obiectiv.

- Nerespectarea de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4** a procedurii de atribuire a contractelor de achiziție publică prevăzută de O.U.G. nr. 34/2006.

În timpul auditului, aspectul a fost sesizat Autorității Naționale de Reglementare a Achizițiilor Publice, care are competență în constatarea și sancționarea încălcării legislației privind achizițiile publice.

- Efectuarea de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4** a unor cheltuieli curente pentru achiziționarea unor bunuri de natura obiectelor de inventar, în sumă de 200 mii lei din fonduri aprobate pentru cheltuieli de capital.

În timpul auditului au fost evidențiate corect bunurile achiziționate.

- Necuprinderea în Programul anual de achiziții a unor bunuri și servicii, precum și a dotărilor independente achiziționate în anul 2011, la **Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”**, sau a tuturor datelor și informațiilor prevăzute de art. 4 alin. (5) din H.G. nr. 925/2006 la **Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel”**, cu consecința alegerii eronate, în două cazuri, a procedurii de atribuire a contractelor de achiziție publică.

- Încadrarea eronată pe coduri C.P.V. a reactivilor și a serviciilor de curățenie și igienizare cu consecința divizării contractelor de achiziție în mai multe contracte / comenzi lunare la **Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”**.

**e 5) Cu privire la determinarea, înregistrarea și efectuarea plății obligațiilor către bugetele publice:**

- Nevirarea la bugetul local al Municipiului București a sumei totale de 11.733 mii lei reprezentând cota – parte de 50% din chiria încasată în anul 2011 de la agenții economici care își desfășoară activitatea în spațiile închiriate în incinta **Spitalului Clinic Colentina, Spitalului Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”, Spitalului Clinic Colțea, Spitalului Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel”, Liceului Teoretic „Dante Aligheri”, Liceului Teoretic „Ion Barbu”, Colegiului Național Bilingv „George Coșbuc”, Liceului Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”, Colegiului Tehnic de Material Rulant pentru Transporturi Feroviare, Școlii Centrale și Colegiului Național „Mihai Viteazul”**.

- Nevirarea la bugetul de stat a unor sume provenind din aplicarea prescripției extinctive, astfel:

- Nevirarea la bugetul de stat a sumei de 24 mii lei, reprezentând garanții de participare la licitații a căror restituire nu a fost solicitată în termenul legal de prescripție de către **Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghel”**.
- Nevirarea la buget de către **Colegiul Tehnic „Media”** a sumei de 20 mii lei reprezentând drepturi salariale pentru care s-a împlinit termenul legal de prescripție pentru solicitarea acestora.
- Nevirarea la bugetul local de către **Administrația Fondului Imobiliar** a sumei de 120 mii lei, reprezentând garanții de bună execuție constituite de chiriași în perioada 1997-2008, precum și garanții de participare la licitații constituite în perioada 2005-2006, a căror restituire nu a fost solicitată în termenul de prescripție.

Suma datorată a fost virată la bugetul local în timpul auditului.

- Necompensarea de către **Administrația Fondului Imobiliar** a garanțiilor constituite de chiriașii cărora li s-au reziliat contractele de închiriere în perioada 1997-2011, cu debitele aferente acelorși persoane juridice, în valoare de 60 mii lei.

- Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării de către **Direcția de Administrare a Fondului Locativ Sector 6** a unor venituri din chirii pentru spații locative, în cazul tinerilor care au împlinit vârsta de 35 de ani, estimate la nivelul sumei de 371 mii lei, ca urmare a calculării chiriei în anul 2011 prin aplicarea cursului de schimb leu/euro din anul 2008.

- Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea de către **Teatrul de Comedie** la bugetul de stat a impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice și juridice nerezidente și a TVA, în sumă totală de 7 mii lei, aferente sumelor acordate cu titlul de drepturi de autor.

În timpul auditului, atât debitele, cât și accesoriile, au fost virate la bugetul de stat.

#### **e 6) Respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității:**

- Utilizarea ineficientă a fondurilor publice – cu ocazia lucrărilor de reabilitare termică a blocurilor, ca urmare a neîncadrării **Sectorului 1** în standardul de cost unitar de 55 de euro pe metru pătrat, la lucrările de reabilitare termică a blocurilor de locuințe prevăzute de H.G. nr. 363/2010, ceea ce a condus la utilizarea ineficientă din fondurile publice alocate din bugetul local a sumei totale de 887 mii lei, rezultată din verificarea eșantionului selectat.
- Nerespectarea principiului economicității în utilizarea fondurilor publice, prin achiziția unor materiale sanitare la prețuri mai mari decât cele de achiziție ale altor spitale la **Spitalul Clinic Dermato – Venerice „Prof. Dr. Scarlat Longhin”** sau prin achiziția unui electrocardiograf la un preț mai mare decât cel maxim practicat pe piață pentru produse similare la **Spitalul Clinic „Prof. Dr. Th. Burghela”**.
- Nerespectarea de către **Liceul Teoretic „Ion Barbu”** a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, prin nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea unor venituri din chirii și utilități aferente spațiului ocupat de Inspectoratul Școlar al Sectorului 5 în clădirea Școlii Gimnaziale nr. 128.
- Achitarea în avans și nerecuperarea sumei de 27 mii lei, reprezentând contravaloarea chiriei pe două luni plătită încă din anul 2009, fără prevedere contractuală, pentru spațiul în care funcționează Grădinița Electromagnetica, arondată **Liceului Teoretic „Ion Barbu”**.

#### **e 7) Alte abateri:**

Neluarea tuturor măsurilor prevăzute de lege în vederea recuperării de la Fondul Social European a sumei de 81 mii lei la bugetul local, cu consecința neutilizării eficiente a fondurilor publice de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3**.

**e 8) Aspecte constatate cu ocazia verificării modului de utilizare a sumelor alocate din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului prin H.G. nr. 255/2012.**

În perioada 18 – 29.06.2012, Camera de Conturi a Municipiului București a desfășurat 4 acțiuni de verificare la unitățile administrativ teritoriale ale sectoarelor 2,3,5 și 6, beneficiare de sume alocate din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului prin HG nr. 255/2012.

Principalele aspecte consemnate în Notele de constatare încheiate și transmise spre valorificare Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, se referă la următoarele:

În baza HG nr. 255/2012, din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului a fost alocată bugetelor locale a 4 unități administrativ teritoriale din București suma de 13.100 mii lei, astfel: **Sectorul 3** – 2.300 mii lei, **Sectorul 5** – 2.800 mii lei, **Sectorul 6** – 2.000 mii lei și respectiv **Sectorul 2** – 6.000 mii lei.

Din suma totală de 13.100 mii lei, numai în cazul **Sectorului 2** s-a alimentat contul de venituri cu suma de 6.000 mii lei, celelalte unități administrativ teritoriale nu au solicitat alimentarea contului de venituri cu sumele aprobate prin HG nr. 255/2012 și nu au cuprins în bugete aceste sume.

În cazul **Sectorului 2**, din suma alocată de 6.000 mii lei, a fost utilizată pentru plata unor arierate sau pentru cofinanțarea proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile suma totală de 3.779 mii lei, diferența de 2.221 mii lei fiind disponibilizată prin restituire bugetului de stat cu titlul "sume defalcate din TVA încasate potrivit HG nr. 255/2012 rămase neutilizate".

Din suma totală de 3.779 mii lei a fost utilizată potrivit destinației prevăzută de HG nr. 255/2012, suma de 3.112 mii lei și respectiv pentru destinații în afara prevederilor suma de 667 mii lei, din care 152 mii lei pentru plata unor datorii care nu îndeplineau condițiile prevăzute de OUG nr. 90/2002 de a fi considerate arierate și 515 mii lei în principal pentru plăți nejustificate a unor proiecte care nu puteau fi decontate din această sursă.

În aceste condiții, în cazul **Sectorului 2**, raportat la suma de 4.857 mii lei convenită, la sumele utilizate și la cele disponibilizate, instituția are de restituit bugetului de stat suma de 667 mii lei ca fiind decontate pentru destinații în afara prevederilor H.G. nr. 255/2012 și respectiv de primit suma de 1.744 mii lei.

În cazul **Sectorului 3**, suma convenită este de 247 mii lei, reprezentând cofinanțarea unor proiecte aprobate la data de 08.05.2012, față de suma de 2.300 mii lei aprobată prin HG nr. 255/2012, dar care nu a fost virată în contul unității administrativ teritoriale.

În cazul **Sectorului 5** și **Sectorului 6**, față de sumele aprobate prin HG nr. 255/2012 de 2.800 mii lei și respectiv 2.000 mii lei, din verificările efectuate a rezultat că arieratele în sold la 06.04.2012 și sumele pentru cofinanțarea proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile la data de 08.05.2012, au fost în sumă totală de 43.274 mii lei (Sector 5) și respectiv de 7.738 mii lei (Sector 6).

**f) În urma misiunii de audit al performanței modului de organizare și funcționare a serviciilor publice de salubritate a localităților, au rezultat următoarele constatări:**

- Cadrul legal insuficient reglementat, nu prevede termene limită de aprobare a strategiei locale cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciului de salubritate, cu consecințe în ceea ce privește amânarea sau chiar blocarea derulării acestei activități.
- Ca urmare a faptului că nu a fost prevăzut un termen limită de aprobare a strategiei în domeniul salubrității, autoritatea administrației publice locale, în speță Consiliul General al Municipiului București, nu a respectat nici obligația prevăzută la art. 50 alin. 4 din Legea nr. 51/2006, ca în termen de un an de la data intrării în vigoare a acestei legi (21 martie 2007), respectiv până la data de 21 martie 2008, să se reorganizeze serviciul de salubritate, în conformitate cu modalitățile de gestiune prevăzute la art. 23 din același act normativ (gestiunea directă sau cea delegată).
- Din actele normative care reglementează activitatea în perioada auditată, rezultă că, deși atribuirea contractelor de achiziție a serviciilor de salubritate trebuia să fie realizată de către Primăria Municipiului București, derularea contractului revenea ca obligație sectoarelor, fără a se ține cont de prevederile bugetare ale acestora, ceea ce poate conduce la discrepanțe între obligațiile contractate de Primăria Municipiului București și resursele de finanțare ale sectoarelor Municipiului București.

- Cu toate că Legea nr. 101/2006 prevede ca modalitate a derulării serviciului de salubritate și gestiunea directă, și anume gestiunea în care autoritățile deliberative și executive, în numele unităților administrativ teritoriale pe care le reprezintă, își asumă și exercită nemijlocit toate competențele și responsabilitățile ce la revin cu privire la prestarea serviciilor de utilități publice în cadrul strategiei de salubritate în curs de elaborare, aflată în dezbatere publică pe site-ul Primăriei Municipiului București, se analizează numai modalitatea delegării serviciului de salubritate. În această situație este limitată autonomia administrației locale, cu posibil efect în economicitatea acestor prestații, excluzându-se posibilitatea Unităților Administrativ Teritoriale de sector de a desfășura această activitate în regie proprie, având în vedere faptul că finanțarea activității de salubritate este în sarcina sa exclusivă.
- Nu a existat o abordare unitară a stabilirii competențelor privind întocmirea și aprobarea strategiilor și politicilor locale în domeniu, consecința fiind reglementarea diferită a desfășurării acestui serviciu în Municipiul București. Astfel, ca urmare a modificărilor legislative succesive, elaborarea și aprobarea strategiei locale cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciului de salubritate, a fost pe rând în competența Consiliului General al Municipiului București și în cea a sectoarelor Municipiului București, existând riscul ca pe raza aceluiași municipiu să existe strategii diferite în domeniul salubrității și contracte diferite, cu termene, tarife, operațiuni și frecvențe neunitare. Astfel, în timp ce pentru Sectoarele 2-6 contractarea s-a făcut la nivelul Primăriei Municipiului București, potrivit documentelor aprobate de Consiliul General al Municipiului București, Sectorul 1 are strategii, contract, politici proprii aprobate de Consiliul Local Sector 1, contractarea făcându-se la nivelul unității administrativ teritoriale a sectorului.

**g) Auditul performanței privind eficiența și eficacitatea măsurilor întreprinse în scop de a preveni, cât și pentru a înlătura, efectul unui cutremur major în București.**

Acțiunea este rezultatul acceptării de către Curtea de Conturi a României a propunerii Grupului de lucru INTOSAI, care elaborează standardele și ghidurile de audit privind pregătirile, precum și ajutoarele acordate în cazul dezastrelor, de a efectua un audit paralel privind această activitate în România.

În cadrul acestei acțiuni a fost finalizată etapa de planificare prin efectuarea unor documentări la instituțiile implicate în gestionarea dezastrelor la Inspectoratul pentru Situații de Urgență București, Municipiul București, Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului și Sectorul 1, fiind întocmit inițial un studiu preliminar pe această temă, precum și tematica de audit.

Acțiunea s-a finalizat prin întocmirea unui raport de audit, a cărui sinteză a fost transmisă Grupului de lucru INTOSAI.

Concluzia generală a auditului este că Programul de consolidări imobile, ca principală acțiune cu scop preventiv, de natură a înlătura efectele unui cutremur major în București, nu și-a îndeplinit obiectivul propus prin neatingerea indicatorilor stabiliți la nivelul Municipiului București, având drept consecință, eficiența și eficacitatea scăzută a Programului.

Principalele constatări reținute prin Raportul de audit privind eficiența, eficacitatea și economicitatea programului de consolidări imobile, se referă la:

- Ritmul de realizare a consolidării imobilelor este extrem de lent, de la demararea în Municipiul București a Programului au fost finalizate până la 31.12.2011, doar 14% din cele 112 imobile expertizate tehnic și încadrate în clasa de risc seismic I – pericol public. În acest ritm de realizare a Programului, acesta își va atinge scopul în aproximativ 100 de ani.

- La Municipiul București, programul de consolidări nu a fost eficient, în sensul că alocațiile de la bugetul de stat nu au fost utilizate integral, anual nefiind utilizate aproximativ 30% din valoarea transferurilor.
- Municipiul București nu a pus în aplicare prevederile art. 24 din O.G. nr. 24/1994, republicată, nefiind întocmit niciun proces verbal de constatare a refuzului privind luarea măsurilor de către proprietari de punere în siguranță a imobilului.
- În toate cazurile, lucrările de consolidare contractate de Municipiul București s-au derulat pe perioade mari de timp (2-3 ani), iar valoarea lucrărilor pe perioada de execuție a înregistrat creșteri semnificative față de devizul ofertă, fiind depășit pragul de 40%.
- Cadrul legal cuprinde acte normative fără termene clare de realizare și necorelate. Numai Normele Metodologice apărute după anul 2001 au conținut elemente care au putut fi puse în practică, Programul putând fi demarat.
- Prevederile legale nu au fost corelate în cazul regimului juridic al locuințelor de necesitate, în sensul că la nivelul Municipiului București Programul se derulează din anul 2000, aceste locuințe de necesitate au fost reglementate abia în anul 2002, prin O.U.G. nr. 51/2002 privind măsuri pentru susținerea și urgentarea acțiunilor de reducere a riscului seismic al clădirilor de locuit multietajate, încadrate în clasa I de risc seismic și care prezintă pericol public.
  - Nu s-au prevăzut în actele normative măsurile, etapele și acțiunile pentru situațiile de refuz al lucrărilor de consolidare de către proprietari, cu consecința în blocarea sau prelungirea nedefinită a perioadei de realizare a Programului.
  - Principalele probleme rămase nereglementate în urma modificării din anul 2011 a O.G. nr. 20/1994, republicată, se referă pe deoparte la faptul că nu există un cost standard orientativ pentru realizarea lucrărilor de consolidare astfel încât suma finală pentru proiectare și execuție să nu mai fie contestată de proprietari, precum și stabilirea unei formule de calcul clare aferente sumelor de restituit de către proprietari (definirea clară a suprafeței ce se ia în calcul, respectiv cote părți indivize din proprietatea comună care sunt calculate conform documentațiilor cadastrale și nu la suprafața utilă menționată în actul de proprietate).
  - Modificările aduse O.G. nr. 20/1994, republicată, nu prevăd modul de recuperare a cheltuielilor de consolidare a unei locuințe, proprietatea statului și care a fost vândută ulterior recepției finale a lucrărilor de consolidare.

Pentru îmbunătățirea activităților de prevenire și reducere a impactului unui seism major în Municipiul București, prin Raportul de audit al performanței a fost formulat un număr de 20 de recomandări adresate factorilor de decizie implicați în managementul situațiilor de urgență și autorităților centrale și locale implicate.

#### **IV Concluzii și recomandări**

În urma desfășurării celor 51 acțiuni finalizate de control, audit financiar și audit al performanței cuprinse în programul aprobat și derulate în anul 2012, până la întocmirea acestui raport 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 niciun 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 36 decizii conținând un număr total de 228 măsuri care privesc cuantificarea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri suplimentare ale bugetului local, cuantificarea și înregistrarea prejudiciilor produse în patrimoniul bugetului local și urmărirea recuperării integrale a acestora potrivit legii, precum și măsuri care privesc înlăturarea neregulilor financiar - contabile constatate la entitățile verificate.

Din totalul de 36 decizii, cuprinzând 228 măsuri, au fost contestate de conducerea entităților verificate 11 măsuri din cele 28 transmise prin decizie Municipiului București (4,8% din total măsuri dispuse), contestația fiind respinsă de comisia de soluționare constituită la nivelul Curții de Conturi.

**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;
- Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local în cuantumul 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 ;
- Finalizarea inventarierii patrimoniului public și privat al Municipiului București, în vederea aprobării și publicării acestuia;
- 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 (construcții și terenuri) aflate în proprietatea/ administrarea instituțiilor auditate;
- Înregistrarea și raportarea corectă a datelor patrimoniale în situațiile financiare;
- Respectarea prevederilor O.U.G. nr.34/2006, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, în atribuirea contractelor 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 gestionare a patrimoniului public și privat al Municipiului București;
- Corectarea evidenței contabile referitoare la activele fixe și modul de calcul a amortizării acestora;
- 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.

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

**Impactul efectiv** constatat 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 31.12.2012 a unor situații financiare ce reflectă realitatea patrimonială;
- încasarea unor venituri suplimentare de 2.121 mii lei și recuperarea unor prejudicii totale de 128 mii lei.