

## CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2012 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 și acțiunile de control efectuate au avut ca tematică auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2012 precum 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

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	6.965.347	7.257.963	(-) 292.616
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	1.172.844	1.170.212	2.632
3. Bugetele creditelor externe		574.262	(-) 574.262
4. Bugetele creditelor interne		203.521	(-) 203.521
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	5.729	4.414	1.315

Conform 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 2012, se constată că bugetul pe ansamblul Municipiului București (UATMB și Sectoarele 1-6), a înregistrat deficit în sumă de **292.616 mii lei**. Din analiza prevederilor inițiale ale componentelor bugetului pe ansamblul Municipiului București, adică veniturile și cheltuielile previzionate (8.677.435 mii lei și respectiv 9.426.869 mii lei), rezultă că la elaborarea bugetului inițial s-a stabilit un deficit de **749.434 mii lei** și care pe parcursul execuției bugetare a anului 2012 s-a diminuat în special pe seama scăderii cheltuielilor raportate – până la nivelul deficitului de **292.616 mii lei**.

Bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii înregistrează un excedent în sumă de **2.632 mii lei**.

În bugetele împrumuturilor externe și interne sunt reflectate numai cheltuielile înregistrate în sumă de **777.783 mii lei** reprezentând plăți efectuate din tragerile aferente împrumuturilor contractate în perioadele anterioare.

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

În anul 2012 structura veniturilor încasate la bugetul general consolidat al Municipiului București se prezintă după cum urmează:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.766.101	1.349.708	1.345.813	76,2	99,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	5.176.981	4.946.861	4.582.779	88,5	92,6
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	790.308	823.035	814.585	103,1	99,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	744.127	272.757	207.988	27,9	76,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	199.918	61.979	14.182	7,1	22,9
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>8.677.435</b>	<b>7.454.340</b>	<b>6.965.347</b>	<b>80,3</b>	<b>93,4</b>

Analiza contului de execuție a veniturilor bugetului general consolidat pe ansamblul Municipiului București în anul 2012, scoate în evidență faptul că veniturile realizate din încasări și stingeri pe alte căi în sumă de **6.965.347 mii lei** reprezintă **80,3 %** față de prevederile bugetare anuale inițiale și respectiv **93,4 %** față de prevederile bugetare anuale definitive.

Rectificările bugetare pe parcursul anului au condus la diminuarea pe total a veniturilor prevăzute cu 1.223.095 mii lei (cu 14,1%), în structură, cea mai mare scădere fiind semnalată la „Subvenții” – cu 471.370 mii lei respectiv cu 63,3%.

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) și care reprezintă doar **19,32 %** din veniturile bugetului local, au fost încasate în proporție de numai **76,2%** față de prevederile inițiale și respectiv de **99,7 %** față de prevederile definitive.

Pe de altă parte, veniturile bugetului general constituite din viramente de la bugetul de stat și alte bugete (cote și sume defalcate din impozit pe venit, TVA, precum și subvenții) care totalizează 5.605.352 mii lei încasări și care reprezintă **80,4 %** din execuția veniturilor, au fost realizate în proporție de **83,5 %** raportate la prevederile inițiale și respectiv **92,7 %** raportate la prevederile definitive, astfel:

- Încasările din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au fost în cuantum de **4.582.779 mii lei**, reprezentând **88,5 %** față de prevederile inițiale și **92,6 %** față de prevederile definitive;

- Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată virate bugetului local au reprezentat **99 %** față de prevederile definitive;

- Subvențiile primite în sumă de **207.988 mii lei** au reprezentat **27,9 %** față de prevederile inițiale și respectiv **76,3 %** față de cele definitive.

Din analiza veniturilor reprezentând sume primite de la U.E. și alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări rezultă un grad foarte scăzut al absorbției acestor finanțări, respectiv de numai **7,1 %** față de nivelul prevăzut inițial, respectiv de **22,9 %** față de prevederile definitive.

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

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului general consolidat al **Municipiului București** pe anul 2012 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	873.406	909.721	902.712	103,4	99,2
2.Bunuri și servicii	2.244.709	2.115.607	1.933.874	86,1	91,4
3. Dobânzi	389.032	349.587	330.156	84,9	94,4
4. Subvenții	1.111.000	1.111.000	1.003.969	90,4	90,4
5. Fonduri de rezervă	29.853	3.831	-		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	631.588	686.233	597.280	94,6	87,0
7. Alte transferuri	276.028	229.329	97.167	35,2	42,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	246.678	134.733	41.020	16,6	30,4
9. Asistență socială	324.382	298.775	287.654	88,7	96,3
10. Alte cheltuieli	231.627	182.275	168.172	72,6	92,2
11.Cheltuieli de capital	2.830.293	2.148.891	1.697.190	60	79,0
12. Operațiuni financiare	239.819	218.512	211.165	88,1	96,7
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	(-) 1.546	(-) 6.850	(-) 12.396	801,8	180,9
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>9.426.869</b>	<b>8.381.644</b>	<b>7.257.963</b>	<b>77,0</b>	<b>86,6</b>

Din analiza execuției cheltuielilor bugetelor pe ansamblul Municipiului București în exercițiul financiar al anului 2012 rezultă următoarele aspecte:

Plățile efectuate în sumă de **7.257.963 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 **8.381.644 mii lei**, gradul de realizare fiind de **86,6 %**, în timp ce față de prevederile inițiale, plățile efectuate au reprezentat **77 %**.

Ponderea cea mai mare în structura cheltuielilor o reprezintă plățile cu „bunuri și servicii” – **1.933.874 mii lei** ( **26,6 %** din total), cheltuielile de capital – **1.697.190 mii lei** ( **23,4 %** din total), subvențiile – **1.003.969 mii lei** ( **13,8 %**) și respectiv cheltuielile de personal – **902.712 mii lei** ( **12,4 %** din total), aceste categorii de cheltuieli însumând **76,2 %** din totalul cheltuielilor înregistrate.

Se constată, ca o nerealizare, nivelul scăzut al cheltuielilor pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile – **41.020 mii lei**, realizate în proporție de numai **16,6 %** față de prevederile inițiale și **30,4 %** față de prevederile definitive.

Un aspect semnificativ în analiza bugetară a cheltuielilor pe ansamblul Municipiului București este volumul relativ mare al sumelor recuperate în anul 2012 din plățile efectuate în anii precedenți – **12.396 mii lei** – reprezentând un grad de realizare de **180,9 %** față de prevederile definitive.

Menționăm faptul că o parte însemnată din aceste sume au fost recuperate în anul 2012 și ca urmare a controalelor Camerei de Conturi a Municipiului București efectuate în anii precedenți la entitățile aparținând administrației publice locale.

## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul Municipiului București

### 1. Informații relevante cu privire la rezultatele acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul Municipiului București	68	51	11	6
2.Rapoarte de control/audit	68	51	11	6
3.Procese verbale de constatare	42	36	-	6
4.Note de constatare	43	42	1	-
5.Decizii emise	<b>58</b>	<b>49</b>	<b>3</b>	<b>6</b>
6.Măsuri dispuse prin decizii	<b>273</b>	<b>239</b>	<b>7</b>	<b>27</b>

Conform Programului anual de activitate aprobat, Camera de Conturi a Municipiului București a realizat integral și la termenele prevăzute toate cele **68** acțiuni de control/audit planificate, din care **51** au fost misiuni de audit financiar a conturilor de execuție bugetară și a bilanțurilor contabile încheiate la 31.12.2012.

Cele **11** acțiuni de control desfășurate în anul 2012 au avut ca tematică atât constituirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, utilizarea fondurilor publice și gestionarea patrimoniului public și privat al unor entități aparținând administrației publice locale, cât și realitatea și legalitatea plăților restante și arieratelor la 31.01.2013 în principal cele provenind din sume angajate fără prevederi bugetare la Municipiul București și patru Sectoare.

De asemenea, au fost realizate un număr de 6 misiuni de audit al performanței privind utilizarea fondurilor alocate de la bugetul de stat și bugetele locale pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe – la sectoarele 1-6, acțiune propusă de Camera de Conturi a Municipiului București în Programul multianual de activitate.

Subliniem faptul că la data publicării prezentului Raport sunt în curs de valorificare un număr de 18 acte de control/audit întocmite în urma acțiunilor încheiate în luna decembrie 2012 la 15 instituții publice aparținând administrației publice locale, ai căror conducători sunt ordonatori terțieri de credite, la o regie autonomă și 2 societăți comerciale de interes local.

Distinct față de acțiunile de control/audit cuprinse în programul pe anul 2013, au mai fost realizate 34 acțiuni independente de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

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 atât în cele **68** rapoarte de control/audit încheiate, cât și în cele **42** de procese verbale de constatare.

Potrivit prevederilor art. 33 și 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, constatările consemnate în rapoartele de control/audit încheiate în urma acțiunilor programate au fost valorificate, fiind emise un număr de **58** decizii cuprinzând **273** 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 și secundari de credite, în baza prevederilor punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități au mai fost verificate alte 68 entități, sub aspectul utilizării fondurilor publice primite, fiind constatate abateri de la legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, consemnate în 41 de note de constatare. De asemenea, la entitățile verificate conform pct. 260 sus-menționat, la care nu au fost constatate abateri financiar-contabile și bugetare, au fost încheiate 27 note unilaterale.

## 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:	267	119	45
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	7	7	100
- municipii	7	7	100
1.2. ordonatori secundari de credite	5	5	100
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	255	107	42
- verificați prin acțiune distinctă	x	39	
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	68	
2. Regii autonome de interes local	2	1	50
3. Societăți comerciale de interes local	6	4	67
<b>TOTAL</b>	<b>275</b>	<b>124</b>	<b>45</b>

Din analiza datelor prezentate rezultă că, din cele 275 entități aparținând administrației publice locale la nivelul Municipiului București, au fost verificate prin acțiuni distincte un număr de **51** entități ai căror conducători sunt ordonatori de credite, reprezentând **21 %** din totalul ordonatorilor ce intră în competența Camerei de Conturi a Municipiului București, 1 regie autonomă de interes local din cele 2 entități din București (50%), cât și 4 societăți comerciale, reprezentând 67 % din totalul societăților comerciale de interes local.

Luând în considerare și cele **68** entități (ordonatori terțiari) verificate odată cu auditarea ordonatorului principal sau secundar, totalul ordonatorilor verificați este de **119** reprezentând **45%** din totalul instituțiilor publice

Facem precizarea că la U.A.T.M.B. și sectoarele 2, 4, 5 și 6 au fost realizate câte 3 acțiuni de control/audit iar la sectoarele 1 și 3 au fost realizate câte 2 acțiuni de control/audit cuprinse în programul de activitate aprobat.

Deasemenea toate cele 7 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, respectiv Municipiul București și Sectoarele 1-6, entitățile care au gestionat în exercițiul bugetar al anului 2012 un volum considerabil al fondurilor publice, precum și toate direcțiile de specialitate din cadrul sectoarelor cu atribuții în colectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuvenite bugetului local, au făcut obiectul misiunilor de verificare realizate de Camera de Conturi a Municipiului București în anul 2013.

Subliniem că procentul cheltuielilor verificate din exercițiul bugetar al anului 2012 la nivelul Municipiului București care a fost în sumă de 6.753.649 mii lei este de **93%** în totalul cheltuielilor rezultate din execuția de casă raportată la trezorerie (7.257.963 mii lei), astfel încât opiniile de audit financiar au fost temeinic fundamentate.

## 3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	20.492	4.430	24.922
2.Prejudicii	71.673	1.630	73.303
3.Abateri financiar-contabile	1.898.898	-	1.898.898
<b>Total sume</b>	<b>1.991.063</b>	<b>6.060</b>	<b>1.997.123</b>

mii lei

Rezultatele cuantificate în venituri suplimentare totale de **24.922 mii lei** (din care **1.219 mii lei încasate** operativ) și prejudiciile constatate în sumă totală de **73.303 mii lei** (din care **7.883 mii lei recuperate** operativ), precum și alte abateri financiar-contabile în valoare de **1.898.898 mii lei**, sunt aferente celor 50 acțiuni de audit/control valorificate la data publicării prezentului raport.

Față de rezultatele înregistrate în anul precedent se remarcă dublarea veniturilor suplimentare constatate (**239%**) față de 10.404 mii lei) și o creștere de aproape 4 ori (**395%** față de 18.551 mii lei) a prejudiciilor constatate, în timp ce abaterile financiar-contabile sunt cu 77% mai mari (**177%** față de 1.069.902 mii lei), ceea ce este un indiciu asupra unei eficiențe sporite a controlului Camerei de Conturi, dar în același timp nu reprezintă un semnal pozitiv în privința respectării principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului, de către conducătorii entităților aparținând Municipiului București și celor 6 sectoare.

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

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T. Municipiul București	-	21.190	271.567
- Activitatea proprie	-	15.882	271.315
- Autoritatea pentru Supravegherea și Protecția Animalelor București	-	200	-
- Biblioteca Metropolitană București	-	5.019	169
- Centrul de Creație, Artă și Tradiție al Municipiului București	-	29	-
- Palatele Brâncovenești de la Porțile Bucureștiului	-	52	-
- Teatrul C. I. Nottara	-	8	83
2. U.A.T. Sector 1	-	422	29.145
- Activitatea proprie	-	361	29.145
- Administrația Piețelor Sector 1	-	61	-
3. U.A.T. Sector 2	667	535	10.392
- Activitatea proprie	667	522	10.392
- Centrul Teritorial Veterinar sector 2	-	13	-
4. U.A.T. Sector 3	2.768	38.296	10.809
- Activitatea proprie	2.678	38.272	10.809
- Liceul „A. I. Cuza”	58	24	-
- Liceul „Anghel Saligny”	32	-	-
5. U.A.T. Sector 4	65	582	26.697
- Activitatea proprie	32	562	26.697
- Administrația Domeniului Public Sector 4	-	14	-
- Centrul de Îngrijire și Asistență nr. 1 Sector 4	33	6	-
6. U.A.T. Sector 5	2.000	1.098	321.841
- Activitatea proprie	1.932	1.098	321.841
- Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „Dumitru Moțoc”	42	-	-
- Grădinița cu program normal și prelungit nr. 168	3	-	-
- Liceul Teoretic „Ion Barbu”	23	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
7. U.A.T. Sector 6	-	718	291.600
- Activitatea proprie	-	718	291.600
8. Administrația Domeniului Public Sector 1	11	59	-
9. Administrația Domeniului Public Sector 2	-	106	2.348
10. Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6	-	763	20.462
11. Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București	215	439	285.047
12. Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic București *			
13. Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București	105	85	327.302
- Activitatea proprie	47	85	327.302
- Spitalul de Boli Cronice „Sf. Luca”	32	-	-
- Spitalul de Pneumoftiziologie „Sf. Ștefan”	26	-	-
14. Administrația Străzilor	-	207	63.636
15. Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4	18	485	12.095
- Activitatea proprie	18	123	11.904
- Colegiul Național „Gheorghe Șincai”	-	345	191
- Liceul Tehnologic „Traian Vuia”	-	17	-
16. Administrația Școlilor Sector 6	100	201	13.369
- Activitatea proprie	-	201	13.344
- Grădinița nr. 217	1	-	-
- Liceul Tehnologic „Costin C. Kirițescu “	60	-	25
- Liceul Teoretic „Tudor Vladimirescu”	39	-	-
17. Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1	86	257	3.161
- Activitatea proprie	-	257	3.035
- Colegiul German „Goethe”	22	-	-
- Colegiul National de Informatică „Tudor Vianu”	10	-	-
- Colegiul Național de Muzică „George Enescu”	3	-	-
- Colegiul Tehnic Feroviar „Mihai I”	29	-	-
- Colegiul Tehnic „Mircea cel Bătrân”		-	41
- Liceul Teoretic „Alexandru Vlahuță”	3	-	85
- Liceul Teoretic „George Călinescu”	7	-	-
- Liceul Teoretic „Nicolae Iorga”	7	-	-
- Școala Gimnazială „Pia Brătianu”	5	-	-
18. Centrul Cultural „Casa Artelor” Sector 3	2	-	5.679
19. Centrul Cultural pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”	10	4	1.055
20. Centrul Medico - Social „Sf. Andrei”	-	-	10.697

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
21. Circ & Variete „Globus” București*			
22. Clubul Sportiv Municipal București	40	3.495	820
23. Colegiul Național „I.L. Caragiale” *			
24. Colegiul Național „Gheorghe Lazăr” *			
25. Colegiul Național „Mihai Eminescu” *			
26. Colegiul Național „Petru Rareș” *			
27. Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6	2.784	35	7.739
28. Direcția Generală de Administrare a Patrimoniului Imobiliar Sector 2	38	24	73.300
- Activitatea proprie	-	-	73.300
Colegiul Economic „A.D. Xenopol”	-	2	-
Colegiul National „Spiru Haret”	-	2	-
Colegiul National „Victor Babeș”	-	2	-
Colegiul Tehnic „Dimitrie Leonida”	-	3	-
Colegiul Tehnic „Traian”	-	1	-
Liceul Tehnologic „Electronica Industrială”	-	2	-
Liceul Tehnologic „Mecanică Fină”	-	4	-
Liceul Tehnologic „Sf. Pantelimon”	-	3	-
Liceul Teoretic „Lucian Blaga”	38	3	-
Școala nr. 50	-	2	-
29. Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București *			
30. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 *			
31. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2 *			
32. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3	-	25	402
33. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4	-	181	6.104
34. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5 *			
35. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6 *			
36. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1	837	-	3.347
37. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4	2.268	-	3.903
38. Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3	1.677	-	35
39. Direcția Parcuri Sector 3	-	266	63.823



	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
40. Direcția Venituri Buget Local Sector 2	11.056	-	459
41. Liceul Bilingv „Miguel Cervantes” *			
42. Liceul Teoretic „Decebal” *			
43. Liceul Teoretic „Ștefan Odobleja”*			
44. Liceul Teoretic „Mihail Sadoveanu” *			
45. Poliția Locală Sector 1	-	153	1.169
46. Regia Autonomă de Transport București *			
47. S.C. „Administrarea Domeniului Public București” S.A.	-	3.346	723
48. S.C. „Administrarea Domeniului Public și Privat Sector 4” S.A.	-	22	-
49. S.C. „C.E.T. Grivița” S.A. *			
50. S.C. „Service Ciclop” S.A. *			
51. Spitalul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”	4	8	2.850
52. Spitalul Clinic de Obstetrică - Ginecologie „Prof.dr. Panait Sârbu”	10	-	3.206
53. Spitalul Clinic „Dr. Ioan Cantacuzino”	153	12	-
54. Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”	8	289	15.697
55. Spitalul Clinic „Sfânta Maria”	-	-	5.525
56. Școala de Artă București	-	-	2.894
<b>Total sume</b>	<b>24.922</b>	<b>73.303</b>	<b>1.898.898</b>

**Notă: Actele încheiate la cele 18 entități marcate cu \* se află în procedură de valorificare, iar rezultatele nu sunt cuprinse în raport.**

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

În urma celor **51** de acțiuni desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au fost constatate venituri suplimentare de **24.922** mii lei prejudicii de **73.303** mii lei și alte abateri cu caracter financiar-contabil, cuantificate în valoare de **1.898.898** mii lei.

În continuare sunt prezentate principalele constatări grupate pe tipuri de acțiuni și pe obiectivele verificate:

#### **A.1. Audit financiar**

Cele **51** misiuni de audit financiar au fost desfășurate la Municipiul București și cele 6 sectoare ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, la cele 5 direcții de impozite și taxe locale (D.I.T.L.), (cu excepția sectorului 5 care nu are organizată activitatea de colectare a veniturilor ca un serviciu descentralizat) la 5 spitale clinice de subordonare locală, precum și la alți **5** ordonatori secundari și **29** alți ordonatori terțiari din subordinea Unității Administrativ - Teritoriale a Municipiului București și a subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale celor 6 sectoare.

Cu ocazia misiunilor de audit financiar desfășurate la cei 7 ordonatori principali, precum și la cei 5 ordonatori secundari de credite ai bugetelor locale, prin aplicarea prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au mai fost verificate un număr de **68** entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari, din subordinea acestora.

Principalele abateri constatate, grupate pe obiectivele principale ale auditului financiar sunt următoarele:

**Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea legalității și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

- Fundamentarea necorespunzătoare a bugetului **Sectorului 6** prin majorarea prevederilor la partea de venituri cu 153.849 mii lei peste limita permisă de art. 14 (7) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, fapt care a condus la existența unor obligații de plată la 31.12.2012 neachitate către furnizorii de bunuri, servicii și lucrări, în sumă de 106.659 mii lei, din care 57.463 mii lei reprezintă arierate.

- Nerespectarea de către **U.A.T. Municipiul București**, la elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli a clasificății funcționale a cheltuielilor, în sensul că, în cazul cheltuielilor de 43.021 mii lei cu serviciile de dezinsecție și deratizare, care potrivit Legii nr. 101/2006, fac parte din activitatea de salubritate (Capitol 74), au fost cuprinse în buget la Capitolul 70 „alte servicii în domeniul locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale”.

**Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

- Menținerea eronată în evidența contabilă a **Sectorului 1** ca „active fixe corporale în curs de execuție” a unor lucrări de investiții finalizate și recepționate în valoare de 23.963 mii lei, efectuate la clădirile unor spitale, fără a fi transferată valoarea acestora la Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1 care administrează aceste clădiri.

- Înregistrarea și raportarea eronată a contravalorii unor obiective de investiții în sumă de 10.392 mii lei evidențiate global de către **Sectorul 2** ca „parcuri”, deși acestea sunt obiective complexe formate din mai multe active fixe corporale, care funcționează independent, au regimuri de amortizare diferite și nu fac parte din aceeași categorie de active fixe.

- Neraportarea la 31.12.2012 a unor arierate în sumă de 16.624 mii lei și a altor datorii de 9.565 mii lei de către **Sectorul 4**.

- La **Sectorul 5** au fost constatate mai multe abateri cu caracter financiar – contabil care au denaturat situațiile financiare raportate la 31.12.2012:

- Neînregistrarea și neraportarea unor obligații de plată facturate (76.861 mii lei), a unor obligații constând în lucrări de reabilitare termică a blocurilor executate dar nefacturate (5.860 mii lei), respectiv a unor creanțe de încasat – impozite, taxe locale și accesorii (1.249 mii lei).

- Neraportarea în contul de execuție a unor drepturi de încasat din taxe și tarife pentru eliberarea autorizațiilor de construcție, înregistrate în contabilitate (3.744 mii lei).

- Menținerea eronată în evidența contabilă a **Sectorului 6** ca „active fixe în curs de execuție” a unor lucrări de reabilitare a sistemului rutier de reabilitare termică a blocurilor de locuințe și reparații capitale la școli, în valoare de 113.559 mii lei, care erau finalizate și recepționate la 31.12.2012.

Tot la **Sectorul 6** s-a constatat neevidențierea în contabilitate și neraportarea la finele anului 2012 a unor obligații de plată de 22.189 mii lei reprezentând lucrări executate și recepționate, dar nefacturate de furnizori, cu încălcarea principiului contabilității pe bază de angajamente.

- Neînregistrarea în patrimoniul **Municipiului București** a unor apartamente primite de la Ministerul Justiției și a unui teren obținut ca urmare a exproprierii unei persoane fizice, în valoare totală de 1.558 mii lei.

- Tot la **Municipiul București** s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă și în Registrul de evidență a datoriei publice locale a Municipiului București a unui „împrumut furnizori” în sumă de 82.968 mii lei – abatere remediată în timpul auditului.

- Neevidențierea și neraportarea la 31.12.2012 de către **Municipiul București** a unor plăți restante în sumă totală de 34.351 mii lei reprezentând lucrări executate dar nefacturate de furnizori.

- Întocmirea de către **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6, Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3 și Direcția Venituri Buget Local Sector 2** a situațiilor financiare anuale care nu reflectă realitatea operațiunilor economice desfășurate de entitate în anul 2012 și care nu sunt în concordanță cu datele din evidența tehnic - operativă pe plătitori, determinate de:

- menținerea eronată în evidența contabilă și în evidența tehnic - operativă, a unor debite nereale în sumă de 283 mii lei la **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6** și 35 mii lei la **Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3**;

- existența unor suprasolviri nereale în sumă totală de 160 mii lei, ca urmare a neevidențierii acestora ca venituri ale bugetului local;

- menținerea eronată în evidența contabilă și în evidența tehnic-operativă pe plătitor, a unor suprasolviri prescrise în sumă de 440 mii lei la **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6**, respectiv 459 mii lei la **Direcția Venituri Buget Local Sector 2**, urmare neanalizării acestora, sau unor erori ale aplicațiilor informatice.

- Nepreluarea și neînregistrarea în evidența contabilă, respectiv neraportarea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2012 de **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** a unui număr de 22 imobile (construcții și terenuri) aferente spitalelor aparținând domeniului public al Municipiului București și date în administrarea acestei entități.

- Neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor aflate în administrarea **Direcției de Impozite și Taxe Locale Sector 6** a pasajelor pietonale de pe raza Sectorului 1 de către **Administrația Domeniului Public Sector 1**, precum și a unui imobil (teren și construcție) aflat în proprietatea publică a Municipiului București și administrarea **Centrului Medico-Social „Sf. ”Andrei”** care a fost evaluat la 10.653 mii lei și înregistrat în timpul auditului.

- Neînregistrarea și neraportarea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2012, a valorii terenului în suprafață de 1.973 m.p., evaluat la 3.929 mii lei, aflat în proprietatea publică a Municipiului București și în administrarea **Centrului Cultural „Casa Artelor” Sector 3**, abatere remediată în timpul auditului.

- Neraportarea angajamentelor legale de plătit în sumă de 9.576 mii lei, de către **Administrația Străzilor**.

- Neînregistrarea de către **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** în evidența contabilă a unor creanțe în sumă totală de 15 mii lei, reprezentând cheltuieli de judecată de recuperat de la terți, în baza unor hotărâri judecătorești definitive.

- Neconstituirea și neînregistrarea creanțelor de încasat reprezentând contribuții de întreținere datorate de către persoanele asistate, de la data internării la **Centrul Medico-Social „Sf. Andrei”**.

- Neînregistrarea în evidența operativă și contabilă a **Centrului Medico-Social „Sf. Andrei”** și nedepunerea la trezorerie a unor valori bănești de 44 mii lei, reprezentând pensii neridicate de către persoanele asistate internate, care au fost păstrate în casierie fără a fi consemnate în registrul de casă.

- Neconducerea evidenței contabile și neurmărirea încasării, de către **Poliția Locală Sector 1**, a veniturilor cuvenite bugetului local în sumă de 618 mii lei din derularea contractului privind activitatea de ridicare, transport, depozitare și eliberare / valorificare a anumitor categorii de vehicule parcate nelegal pe terenuri, carosabil, parcări, locuri special amenajate aparținând domeniului public sau privat aflate în administrarea Sectorului 1.

- Neînregistrarea de către **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** a modificărilor survenite în structura patrimoniului în valoare totală de 21.453 mii lei (primirea unui imobil și retrocedarea altor trei), precum și raportarea la 31.12.2012 a unor active necurente mai mari cu 18.168 mii lei ca urmare a înregistrării duble a 4 terenuri.

- Neînregistrarea în contabilitatea **Centrului Cultural pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”** a operațiunii de ieșire din patrimoniu a unei părți dintr-un imobil (estimat la 190 mii lei) retrocedat proprietarului de drept, prin sentință judecătorească.

- Efectuarea de înregistrări contabile eronate la:

- **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** – investiții complexe în valoare de 20.382 mii lei reprezentând mobilier urban și de joacă, înregistrate drept „amenajări terenuri”.

- **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** – active fixe recepționate, în valoare totală de 9.214 mii lei, înregistrate eronat direct pe cheltuieli, deși sunt supuse amortizării treptate.

- **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1** – active fixe corporale evidențiate în contul „construcții” fără corespondent în soldul contului „fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Unității Administrativ – Teritoriale” (1.597 mii lei).

- La **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4**: – salariile lunii decembrie înregistrate pe cheltuielile lunii ianuarie (5.013 mii lei), precum și prestațiile sociale în sumă de 18 mii lei achitate după decesul beneficiarului și neridicate, menținute eronat în contul „sume de mandat”.

- La **Administrația Domeniului Public Sector 2** – înregistrarea globală ca „reabilitări parcuri” a obiectivelor de investiții în valoare de 1.519 mii lei, formate din mai multe active fixe corporale care funcționează independent au durate de funcționare și amortizare diferite și nu fac parte în totalitate din aceeași categorie de active fixe.

- La **Administrația Școlilor Sector 6** – înregistrarea eronată a unei amenajări de teren drept construcție (773 mii lei) și a contravalorii dirigenției de șantier (care trebuia să majoreze valoarea activului fix corporal cu 40 mii lei) drept cheltuială.

- Calcularea și înregistrarea eronată a amortizării aferente unor clădiri aparținând domeniului public al Municipiului București, date în administrarea **Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 1**, conducând la majorarea nejustificată a cheltuielilor raportate cu 1.750 mii lei.

- Neorganizarea evidenței contabile a garanțiilor de bună execuție constituite la **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4** (89 mii lei), la **Administrația Străzilor** (11.664 mii lei), la **Administrația Școlilor Sector 6** (663 mii lei), la **Centrul Cultural „Casa Artelor” Sector 3** (709 mii lei).

- Neînregistrarea corectă în contabilitatea **Direcției Parcuri Sector 3** și în evidența operativă pe fiecare locație și amplasament, a activelor fixe de natura suprafețelor de amortizare din cauciuc în valoare totală de 60.597 mii lei.

- La **Spitalul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”** s-au constatat unele abateri contabile, astfel:

- Neorganizarea și neconducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale cu ajutorul conturilor în afara bilanțului.

- Neînregistrarea veniturilor și cheltuielilor din activitățile paraclinice desfășurate în cadrul asocierii în participațiune.
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate, care au condus la denaturarea situațiilor financiare încheiate de entitate la 31.12.2012 cu suma totală de 2.724 mii lei.

• La **Spitalul Clinic de Obstetrică - Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu”** s-au constatat:

- Neconcordanțe între datele din evidența tehnic-operativă și cele din contabilitate, în sumă de 2.483 mii lei, reprezentând mijloace fixe și obiecte de inventar scoase din funcțiune.
- Calcularea și înregistrarea eronată în evidența contabilă a entității, a sumei totale de 120 mii lei reprezentând amortizarea aferentă unor active fixe corporale deși bunurile în cauză erau în custodia furnizorilor, nefiind puse în funcțiune.

• La **Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”** s-a constatat:

- Înregistrarea eronată în contul „Construcții” a sumei totale de 14.920 mii lei reprezentând contravaloarea unor obiective de investiții nefinalizate și nerecepționate.
- Necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu amortizarea aferente unor active fixe din patrimoniul entității, în sumă estimată de 777 mii lei.

### **Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern.**

În evaluarea sistemului de control intern/managerial, auditorii publici externi au analizat gradul de implementare a standardelor de control intern, inclusiv rezultatele activității compartimentelor de audit intern din entitățile verificate. De asemenea, a fost avut în vedere și modul de funcționare a controlului financiar preventiv, ca una dintre principalele activități de control ce trebuie stabilite de către conducătorii entităților.

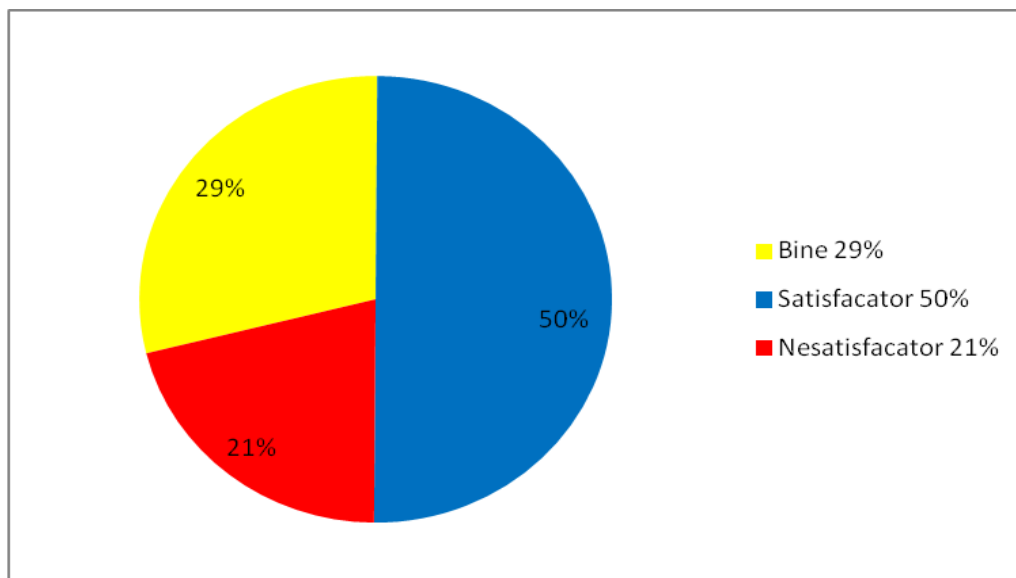
Așa cum este prevăzut în actele normative în vigoare, *„răspunderea managerială derivă din responsabilitatea managerului pentru toate cele 5 componente ale controlului intern/managerial în sectorul public: mediul de control, performanțe și managementul riscului, informarea și comunicarea, activități de control, auditarea și evaluarea”*.

Probele de audit pentru evaluarea sistemului de control intern au fost obținute de auditori atât în urma analizei răspunsurilor cuprinse în chestionarele transmise în acest scop la începutul fiecărei acțiuni, a informațiilor și datelor din actele și documentele furnizate de entitățile auditate, din declarațiile oferite de persoanele din conducerea acestora, cât și prin aplicarea de teste ale controalelor în etapa de planificare a auditului.

Calificativele atribuite de către auditorii publici externi sistemelor de control intern/managerial pentru cele **38** entități auditate la nivelul camerei de Conturi a Municipiului București au fost distribuite astfel:

- foarte bine – **0**
- bine – **11 (29%)**
- satisfăcător – **19 (50%)**
- nesatisfăcător – **8 (21%)**

Reprezentarea grafică a acestora calificative este prezentată mai jos:



Gradul redus de implementare și eficiență a funcționării sistemului de control intern se reflectă și în creșterea semnificativă a constatărilor de venituri suplimentare și prejudicii, prezentate în cele ce urmează.

Potrivit ***Liniilor directoare INTOSAI privind standardele de control intern in sectorul public (INTOSAI GOV 9100)***, controlul intern este format din cinci componente interdependente (identice cu cele ale modelului COSO):

- mediul de control
- evaluarea riscului
- activitățile de control
- informare și comunicare
- monitorizare

Controlul intern este conceput pentru a furniza o asigurare rezonabilă cu privire la atingerea obiectivelor generale ale instituției. De aceea obiective clar stabilite de către conducătorii entității și planificarea corespunzătoare a bugetului, constituie o condiție obligatorie pentru un control intern eficace.

La nivelul Camerei de Conturi a Municipiului București s-au constatat deficiențe privind elaborarea și implementarea controlului intern la un număr de **33** de entități, dar și nefinalizarea măsurilor dispuse în acest domeniu prin deciziile emise în anul precedent la cca 2/3 dintre entități, respectiv nerespectarea cerințelor generale de implementare a celor 25 de standarde de control intern alcătuind cele 5 componente: „Mediul de control”, „Evaluarea riscurilor”, „Informare și comunicare”, „Activități de control” și „Auditarea și evaluarea”.

Abateri privind modul de implementare a celor 25 standarde ale controlului intern, precum și funcționarea în ansamblu, a sistemului de control intern/managerial, au fost constatate la următoarele entități auditate: Sectorul 4, Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4, Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6, Spitalul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”, Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”, Spitalul Clinic „Sf. Maria”, Spitalul Clinic de Obstetrică Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu”, Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement, Poliția Locală Sector 1, Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2, Centrul Cultural „Casa Artelor” Sector 3, Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4, Centrul Medico-Social „Sf. Andrei”, Centrul Cultural UNESCO „Nicolae Bălcescu”, Clubul Sportiv Municipal București, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4, S.C. Administrarea Domeniului Public S.A. (sector 3), S.C. Amenajarea Domeniului Public Privat Sector 4 S.A.

**Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare în cuantumul și la termenele stabilite de lege.**

• Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării de către direcțiile de impozite și taxe locale a unor venituri cuvenite bugetului local, estimate la nivelul sumei de 19.849 mii lei din care 16.744 mii lei reprezintă impozite și taxe, iar 3.105 mii lei majorări de întârziere, distribuite astfel: 10.388 mii lei la **Direcția Venituri Buget Local Sector 2**; 2.784 mii lei la **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6**; 2.268 mii lei la **Direcția Generală Impozite și Taxe Locale Sector 4**; 1.894 mii lei la **Sectorul 5**, 1.677 mii lei la **Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3** și 837 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**, constând în:

- Impozit pe clădiri datorat de persoane juridice sau fizice ca urmare a nedeclarării finalizării lucrărilor de construire sau modernizare a imobilelor, precum și nedeclarării de către persoanele fizice care dețin două sau mai multe clădiri, în sumă totală de 11.600 mii lei (10.314 mii lei impozit și 1.286 mii majorări de întârziere).

- Taxa pe clădiri datorată de persoane juridice ca urmare a declarării unor spații închiriate pentru activități economice, în valoare de 34 mii lei (29 mii lei taxe și 5 mii lei majorări aferente).

- Impozit pe teren ca urmare a nedeclarării, sau a declarării eronate a categoriei de folosință a terenurilor, în valoare de 156 mii lei (102 mii lei impozitul și 54 mii lei majorări de întârziere).

- Taxa de ocupare a domeniului public, ca urmare a nedeclarării ocupării acestuia cu căi suplimentare de acces (în special la benzinării, hipermarketuri etc.), în valoare de 4.140 mii lei (2.603 mii lei taxă și 1.537 mii lei majorări aferente).

- Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate, care nu au fost declarate în vederea impunerii, în valoare de 73 mii lei (62 mii lei taxa și 11 mii lei majorările).

- Impozitul pe spectacole pentru organizarea de spectacole, manifestări artistice sau alte activități distractive impozabile, care nu au fost declarate, în valoare de 3.731 mii lei (3.518 mii lei impozit și 213 mii lei majorări) – doar la sectoarele 1 și 2.

- Amenzi contravenționale aplicate de organele vamale unor persoane fizice, neînregistrate, în sumă de 115 mii lei

Din totalul de 19.849 mii lei venituri suplimentare stabilite, au fost încasate în timpul auditului 463 mii lei.

• Neîncasarea la bugetul local al **Sectorului 2** a unor venituri din închirieri și concesiuni în sumă de 668 mii lei, reprezentând cota de 50% din veniturile încasate în anul 2012 de către unitățile de învățământ preuniversitar care au închiriat suprafețe din spațiile disponibile din incinta acestora.

În timpul auditului a fost încasată la bugetul local suma de 164 mii lei venituri din închirieri și concesiuni.

• Nestabilirea și neîncasarea de către **Sectorul 5** a unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 29 mii lei provenind din taxa de autorizare a construcțiilor (datorată pe baza valorii reale a lucrărilor executate), aferent cărora s-au calculat dobânzi de întârziere de 9 mii lei.

**Calitatea gestiunii economico-financiare**

• Neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale, cu consecința că nu există certitudinea reflectării corecte a situației patrimoniale în situațiile financiare încheiate la 31.12.2012, a fost constatată la: **Sectorul 2, Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4, Direcția Parcuri Sector 3, Spitalul Clinic de Nefrologie „Carol Davila” și Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”, Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2, Centrul Cultural pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”, Poliția Locală Sector 1, Centrul Cultural „Casa Artelor” Sector 3.**

• Neefectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale aflate în patrimoniul **Sectorului 4, Școlii de Artă, respectiv Centrului Cultural pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”.**

• Neîntocmirea documentației cadastrale și neînscierea în cartea funciară a unor clădiri și terenuri proprietate a Unității Administrativ – Teritoriale a Municipiului București, a căror valoare însumează **347.050 mii lei**, aflate în administrarea **Administrației Lacuri, Parcuri și Agrement București** (17 imobile în valoare de 265.245 mii lei), **Direcției de Impozite și Taxe Locale Sector 6** (imobile în valoare de 6.855 mii lei), **Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 4** (2 imobile în valoare de 3.322 mii lei), **Administrației Străzilor** (25.216 mii lei), **Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** (33.679 mii lei), **Administrației Școlilor Sector 6** (11.868 mii lei), **Centrului Cultural pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”** (865 mii lei).

Aceste abateri pot avea consecințe foarte grave asupra patrimoniului unității administrativ – teritoriale prin pierderea dreptului de proprietate asupra terenurilor, mai ales avându-se în vedere modificările aduse Legii nr. 213/1998 privind regimul proprietății, prin care proprietatea statului și unităților administrativ – teritoriale nu mai este inalienabilă și imprescriptibilă.

• Gestiunea defectuoasă a patrimoniului **Sectorului 3** prin nestabilirea cauzelor și naturii pagubei de 3.242 mii lei constatate cu ocazia inventarierii mobilierului stradal la 31.12.2012 și neîntreprinderea măsurilor de evidențiere și recuperare a pagubelor. În timpul auditului financiar, entitatea a sesizat organele de urmărire penală.

• **Spitalul Clinic de Obstetrică - Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu” și Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”** nu au evaluat terenurile și nu au efectuat predarea imobilelor către Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale, conform hotărârii Consiliului General al Municipiului București.

• **Abateri cauzatoare de prejudicii** prin efectuarea de plăți nedatorate, astfel:

\* Cheltuieli nelegale efectuate de **Municipiul București** (15.378 mii lei) și terțiarilor din subordine verificați cu ocazia auditului financiar la ordonatorul principal (5.308 mii lei) după cum urmează:

- Suportarea pe cheltuielile proprii a contravalorii serviciilor de combatere a țânțarilor și de deratizare în valoare de 15.124 mii lei prestate societăților comerciale cu capital privat, regiilor autonome și instituțiile publice care aveau obligația legală de a le suporta.

- Plata unor cantități de lucrări neexecutate și a unor prețuri majorate față de prevederile contractuale, în sumă de 159 mii lei pentru programul „reabilitare școli” – finanțat din bugetul local și cu fonduri B.E.I.; aferent s-au calculat dobânzi de 12 mii lei, prejudiciul fiind recuperat operativ.

- Decontarea unor cantități de lucrări neexecutate la Artera Doamna Ghica și Pasajul suprateran, în valoare de 80 mii lei, aferent cărora s-au calculat dobânzi de 3 mii lei.

- Cheltuieli nelegale efectuate de **Biblioteca Metropolitană București** prin:

- achiziții directe de carte și publicații la prețuri mult mai mari decât cele practicate pe piața internațională, suma nejustificată fiind de 2.787 mii lei;

- achiziții de servicii de turism și conexe, fără documente justificative care să ateste efectuarea acestora, în sumă de 2.149 mii lei;

- plata unor servicii neprestate și lucrări neefectuate de 83 mii lei.

- Cheltuieli nelegale de 8 mii lei efectuate de **Teatrul C. Nottara** prin nediminuarea cu 30% a cheltuielilor cu deplasările în străinătate în semestrul II 2012, față de anul precedent.

- Plăți nedatorate de 281 mii lei efectuate de **Autoritatea pentru Supravegherea și Protecția Animalelor București** (200 mii lei), **Centrul de Creație, Artă și Tradiție al Municipiului București** (29 mii lei) și **Palatele Brâncovenesti de la Porțile Bucureștiului** (52 mii lei), pentru cantități de lucrări neexecutate și/ sau supradimensionarea cheltuielilor cu manopera și materialele, întregul prejudiciu fiind recuperat în timpul misiunii de audit.



\* Plăți nelegale efectuate de **Sectorul 1** (342 mii lei) și **Administrația Piețelor Sector 1** din subordinea acestuia (57 mii lei), după cum urmează:

- 121 mii lei reprezentând servicii de salubritate neefectuate, decontate pentru perioada în care pe amplasamentele respective se efectuau lucrări de reabilitare a sistemului rutier;
- 60 mii lei pentru cantități de lucrări neefectuate – în cadrul lucrărilor construcții locuințe sociale;
- 50 mii lei pentru cantități de lucrări neefectuate (tâmplărie PVC nemontată) la lucrările de reabilitare termică a blocurilor;
- 57 mii lei pentru servicii de pază decontate la un preț unitar mai mare decât cel contractat.

Atât plățile nelegale totale de 397 mii lei, cât și dobânzile aferente de 17 mii lei au fost recuperate operativ.

\* Efectuarea de plăți nelegale de către **Sectorul 2** (106 mii lei) și **Centrul Teritorial Veterinar** din subordinea acestuia (12 mii lei), astfel:

- 83 mii lei reprezentând servicii de salubritate neefectuate, decontate pentru perioada în care pe amplasamentele respective se efectuau lucrări de reabilitare a sistemului rutier;
- 23 mii lei pentru cantități de lucrări neexecutate în cadrul lucrărilor de reabilitare termică a blocurilor;
- 12 mii lei decontați aferent unor lucrări de instalații sanitare neexecutate.

Atât plățile nelegale de 118 mii lei, cât și dobânzile aferente de 6 mii lei au fost recuperate în timpul auditului.

\* La **Sectorul 3** (37.893 mii lei) și un ordonator terțiar din subordine – **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** (24 mii lei) s-au constatat următoarele abateri cauzatoare de prejudicii:

- Prin operațiuni formale de transferare și/sau detașare la Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3, ordonator terțiar din subordine, s-au plătit nejustificat diferențe de drepturi salariale nete pentru 46 persoane angajate, în sumă totală de 214 mii lei.

- Plăți nedatorate în sumă de 27.076 mii lei prin indexarea retroactivă a tarifelor de curățenie căi publice în procent de 57,74% ca urmare a includerii unor perioade anterioare ultimei indexări acceptate; aferent s-au calculat dobânzi de 485 mii lei.

- Calcularea și facturarea incorectă a tarifului de dezăpezire în perioada 2012-2013 a determinat plata necuvenită pentru această operațiune, sumei de 9.053 mii lei, aferent căreia s-au calculat dobânzi de 428 mii lei.

- Plata necuvenită în perioada 01.01.2012-30.09.2013 a sumei totale de 387 mii lei, prin includerea în actele adiționale la contractul pentru achiziția serviciului de salubritate în Sectorul 3, a unor străzi și trotuare la dimensiuni mai mari decât cele reale, aferent fiind calculate dobânzi de 11 mii lei; prejudiciul a fost recuperat operativ.

- Decontarea contravalorii unor arbuști ornamentali în sumă totală de 193 mii lei care nu au fost plantați pe domeniul public, aferent fiind calculate dobânzi de 13 mii lei; prejudiciul a fost recuperat în timpul misiunii de audit.

- Plata dublă a sumei de 34 mii lei prin decontarea taxei pe valoarea adăugată, atât în prestația pentru sunet și lumini aferentă spectacolelor organizate, cât și în devizul centralizator cuprinzând spectacolele și prestațiile efectuate în cadrul evenimentelor culturale artistice din luna decembrie 2012.

- Plata nelegală a sumei de 24 mii lei efectuată de **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** din finanțarea de la bugetul local, prin acceptarea la decontare a unei situații de lucrări ce conținea cantități de lucrări neexecutate.

\* La **Sectorul 4** (419 mii lei), precum și la doi ordonatori terțiar din subordine respectiv **Administrația Domeniului Public Sector 4** (14 mii lei) și **Centrul de Îngrijire și Asistență nr. 1** (5 mii lei), s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii astfel:

- 390 mii lei prin decontarea unor lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă dar recepționate, prin aplicarea nejustificată asupra taxei de groapă a cotelor aferente cheltuielilor indirecte și profit, și prin aplicarea nejustificată asupra taxei de autorizații de circulație pentru autovehicule grele în Municipiul București a cotei TVA, la care se adaugă

dobânzi în sumă de 23 mii lei. În timpul auditului suma totală de 413 mii lei a fost recuperată de la societățile prestatoare;

- 6 mii lei, prin aplicarea unui coeficient de multiplicare de 1,20 pentru manoperă și transport care nu este prevăzut de prevederile legale și nici în conținutul devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, în situațiile de lucrări prezentate la decontare aferente reparațiilor curente efectuate în anul 2012 la sediul instituției.

- Decontarea unor servicii și produse supradimensionate față de cele efectiv prestate/furnizate în sumă totală de 14 mii lei, la **Administrația Domeniului Public Sector 4**, ordonator de credite terțiar din subordinea Sectorului 4.

- Decontarea unor situații de lucrări supradimensionate în sumă de 5 mii lei față de lucrările realizate efectiv, situație constatată la **Centrul de Îngrijire și Asistență Nr. 1**, ordonator de credite terțiar în subordinea Sectorului 4.

\* Plăți nelegale în sumă totală de 706 mii lei efectuate de **Sectorul 5**, după cum urmează:

- 460 mii lei reprezentând servicii de asigurare necontractate, pentru organizarea evenimentului „Revelion 2012”, aferent cărora s-au calculat dobânzi de 25 mii lei;

- 246 mii lei reprezentând cantități neexecutate la lucrările de reabilitare termică a blocurilor, aferent cărora s-au calculat dobânzi de 11 mii lei;

În timpul auditului prejudiciile au fost integral recuperate.

Tot la **Sectorul 5** s-a constatat necalcularea și neîncasarea penalităților de întârziere contractuale de 13 mii lei pentru nerespectarea termenelor de execuție a lucrărilor de reabilitare termică a blocurilor, care ar fi trebuit să diminueze plățile efectuate, prejudiciindu-se astfel bugetul entității.

\* Plăți nelegale în sumă totală de 428 mii lei efectuate de **Sectorul 6**, astfel:

- 116 mii lei prin decontarea unor servicii de salubritate neefectuate, decontate pentru perioada în care pe amplasamentele respective se efectuau lucrări de reabilitare a sistemului rutier;

- 285 mii lei pentru cantități de lucrări sau categorii de operațiuni neexecutate, în situațiile de lucrări reabilitare a sistemului rutier;

- 27 mii lei pentru cantități de lucrări reabilitare termică a blocurilor de locuințe neexecutate.

Atât plățile nedatorate de 428 mii lei, cât și dobânzile aferente de 15 mii lei au fost recuperate în timpul auditului.

\* Plăți în sumă de 3.435 mii lei efectuate fără contraprestație, pentru competiții sportive sau cheltuieli fictive de organizare și participare inexistente, au fost constatate la **Clubul Sportiv Municipal București**, astfel:

- efectuarea de cheltuieli fictive de 2.587 mii lei pentru desfășurarea unor campionate interne de șah, neorganizate de Clubul Sportiv Municipal București sau de Clubul Sportiv Siciliana;

- cheltuieli nelegale de 180 mii lei pentru o competiție de motociclism care nu a fost organizată;

- cheltuieli fictive de 268 mii lei pentru disciplina sportiva volei, în baza unor facturi și chitanțe care nu au fost emise de societatea nominalizată în antet;

- efectuarea de cheltuieli fictive în sumă de 400 mii lei pentru organizarea unor evenimente sportive care nu au avut loc și în lipsa unor documente justificative care să ateste primirea și recepția unor echipamente sportive, materiale promoționale etc.

Tot la **Clubul Sportiv Municipal București** s-a constatat nejustificarea unor avansuri în numerar de 25 mii lei precum și necalcularea penalităților de întârziere de 35 mii lei aferent justificării cu întârzieri cuprinse între 7 și 588 zile a altor avansuri.

\* Plăți nedatorate în sumă totală de 436 mii lei aferente eșantioanelor auditate, efectuate de către **Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București** pentru cheltuieli materiale, la care se adaugă dobânzi de 2 mii lei, prin:

- supradimensionarea situațiilor de plată aferente lucrărilor de reparații a unor fântâni arteziene cu 109 mii lei, prin aplicarea unor cote de cheltuieli indirecte și profit mai mari decât cele contractate;

- efectuarea unor cheltuieli de 38 mii lei pentru servicii de pază a Parcurilor Carol, Floreasca, Bordei, Izvor și Herăstrăul Vechi efectuate necorespunzător, cu consecința unor pagube patrimoniale prin distrugerea și sustragerea unor lămpi, sigle, bănci, coșuri de gunoi și plante;

- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractelor de reparații curente a aleilor din parcurile Herăstrău, Tineretului și Izvor, valoarea situațiilor de lucrări fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări care nu s-au executat, în sumă totală de 51 mii lei;

- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul unui contract de evaluare a terenului și mijloacelor fixe din Satul Francez, valoarea facturată fiind majorată nejustificat cu suma de 15 mii lei față de valoarea contractată;

- supradimensionarea situațiilor de plată aferente lucrărilor de reparații a Fântânii Miorița cu 2 mii lei, prin aplicarea eronată a unei cote de 10% reprezentând contravaloarea cheltuielilor de transport – aprovizionare;

- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractului de închiriere și al protocolului încheiate, contravaloarea serviciilor prestate fiind majorată nejustificat prin includerea unui număr de 165 abonamente aferente unor unități locative din Satul Francez care nu au fost ocupate de chiriași în anul 2012, în sumă totală de 219 mii lei.

În timpul misiunii de audit, s-a recuperat suma totală de 200 mii lei și dobânzi de 2 mii lei.

\* Efectuarea de către **Administrația Străzilor** a unor plăți nedatorate în valoare totală de 200 mii lei, pentru reparații curente și reabilitarea sistemului rutier, la care se adaugă dobânzi de 8 mii lei, prin:

- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractelor de reparații sistem rutier, valoarea situațiilor de lucrări decontată fiind majorată nejustificat cu suma de 188 mii lei prin includerea unor cantități de lucrări care nu s-au executat;

- acceptarea la plată a unor situații de lucrări pentru reabilitarea sistemului rutier în cazul a 8 străzi, ce cuprind suprafețe mai mari decât cele real executate, în valoare de 12 mii lei.

În timpul misiunii de audit au fost recuperate atât plățile nedatorate de 200 mii lei, cât și dobânzi aferente, de 8 mii lei, fiind reîntregit bugetul local.

\* Plăți nedatorate efectuate de către **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** în sumă totală de 752 mii lei aferente eșantioanelor auditate, pentru cheltuieli materiale și de capital, la care se adaugă dobânzi de 11 mii lei, prin:

- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractelor de amenajare a locurilor de joacă pentru câini, valoarea situațiilor de lucrări fiind majorată nejustificat prin includerea unor cantități de lucrări care nu s-au executat, în sumă totală de 255 mii lei;

- efectuarea unor cheltuieli de 316 mii lei pentru servicii de pază a parcurilor: Ierbii nr. 6, Valea lui Mihai nr. 5 – 9, Iuliu Maniu nr. 220, Fabricii, Crângași și Giulești efectuate necorespunzător, cu consecința unor pagube patrimoniale prin distrugerea și sustragerea unor bănci, coșuri de gunoi, gard metalic, stâlpi de iluminat și trandafiri;

- efectuarea unor cheltuieli fără contraprestație în cadrul contractului subsecvent de furnizare plante, valoarea facturată fiind majorată nejustificat prin includerea unor plante nelivrate, în sumă totală de 15 mii lei;

- achitarea contravalorii unui contract de proiectare, în sumă de 37 mii lei, fără ca lucrările de proiectare să fie executate;

- efectuarea unor cheltuieli nelegale de 75 mii lei prin acceptarea la plată a unor situații ce cuprind cantități de lucrări care nu s-au executat, precum și prețuri unitare pentru manoperă mai mari decât cele contractate;

- decontarea unor servicii de consultanță juridică neprestate, în sumă de 54 mii lei.

În timpul misiunii de audit, sumele constatate aferente eşantioanelor verificate (752 mii lei) și dobânzile calculate (11 mii lei), au fost recuperate integral de la executanții lucrărilor.

\* Plata nejustificată a sumei totale de 194 mii lei, efectuată de **Administrația Școlilor Sector 6**, constând în cantități de lucrări neefectuate, precum și decontarea unor prețuri unitare mai mari decât cele contractate pentru unele articole de deviz.

Întregul prejudiciu (inclusiv dobânzile de 7 mii lei) a fost recuperat în timpul misiunii de audit.

\* La **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** s-au constatat plăți nelegale atât din execuția proprie, cât și a ordonatorilor terțiari din subordine (verificați conform **pct. 260 RODAS**), astfel:

- plata nedatorată a sumei totale de 120 mii lei prin decontarea unor lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă la reparații curente recepționate, aferent cărora s-au calculat dobânzi de 3 mii lei;

- decontarea, de către Colegiul Național „Gheorghe Șincai”, respectiv Liceul Tehnologic de Metrologie „Traian Vuia”, a unor servicii neexecutate și materiale nepuse în operă în valoare de 342 mii lei, pentru care s-au calculat dobânzi de 20 mii lei.

\* Plata nejustificată a sumei de 257 mii lei efectuată de **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** pentru servicii de dirigenție de șantier, peste cuantumul prevăzut în acordul cadru și contractul subsecvent și fără contraprestație reflectată în lucrări real executate. Prejudiciul a fost recuperat în timpul auditului.

\* Plata nedatorată a sumei de 82 mii lei efectuată de **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** pentru situații de lucrări reparații curente la spitale, conținând cantități de lucrări mai mari decât cele real executate. Întregul prejudiciu a fost recuperat operativ.

\* La **Administrația Domeniului Public Sector 1** plata nejustificată a sumei totale de 36 mii lei, constatate din auditarea eşantionului selectat, prin decontarea unor situații de plată pentru repararea părții carosabile la străzile din sectorul 1, ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate.

În timpul auditului au fost realizate și recepționate lucrările de reparații curente în sumă de 36 mii și au fost recuperate dobânzile aferente, întreaga sumă fiind virată operativ pe destinația legală.

- Plata nejustificată a sumei totale de 21 mii, prin decontarea unor situații de lucrări de plantări arbuști și de întreținere spații verzi în parcuri și scuaruri, ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate.

În timpul auditului au fost realizate și recepționate lucrările de plantări arbuști și lucrări de întreținere spații verzi în parcuri, scuaruri constatate, ca fiind neefectuate, în sumă de 21 mii lei și au fost recuperate dobânzile aferente, întreaga sumă fiind virată operativ pe destinația legală.

\* La **Poliția Locală Sector 1** au fost constatate:

- Plata nejustificată a sumei de 71 mii lei reprezentând servicii de protecție a mediului privind întreținerea ansamblurilor de suport pungi colectare pentru care nu există contract și nici dovada confirmării prestării serviciului.

În timpul auditului au fost recuperate atât cheltuielile nejustificate de 71 mii lei, cât și dobânzile aferente de 4 mii lei.

- Plata nejustificată a sumei de 76 mii lei, efectuată prin decontarea unui abonament lunar privind serviciile de ridicare a autoturismelor parcate în zone limitrofe unor situații de urgență care nu reprezintă pericol iminent (spectacole, mitinguri, etc), în condițiile în care era

deja asigurată ridicarea acestora prin contractul de ridicare, transport, depozitare și eliberare/valorificare a anumitor categorii de vehicule parcate/situate pe terenuri aparținând domeniului public/privat aflate în administrarea Sectorului 1.

\* Plata nejustificată a sumei totale de 51 mii lei, constatată la **Administrația Domeniului Public Sector 2** din auditarea eșantionului selectat prin decontarea unor situații de plată pentru lucrări spații verzi de întreținere, reamenajare, plantări în parcuri, scuaruri, platbande ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate.

Prejudiciul total de 53 mii lei (inclusiv dobânzile aferente) a fost recuperat în timpul auditului.

- Plata nelegală a sumei totale de 52 mii lei, (reparații capitale) prin decontarea unor situații de plată pentru repararea părții carosabile la străzi din sectorul 2, ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate.

În timpul misiunii de audit, prejudiciul total de 53 mii lei a fost recuperat.

\* Plata nedatorată a sumei de 23 mii lei efectuată de **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** pentru situații de lucrări supradimensionate față de cantitățile și suprafețele executate efectiv în cadrul a 10 contracte subsecvente pentru reparații curente, igienizări și reabilitări pentru școlile din subordine. Prejudiciul total de 24 mii lei (inclusiv dobânzile) a fost recuperat operativ.

\* **La Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6** s-au constatat două astfel de abateri:

- Plata nedatorată a sumei de 16 mii efectuată pentru cheltuieli materiale, reprezentând cotă de taxă pe valoarea adăugată aplicată serviciilor prestate de o societate comercială neînregistrată în scopuri de T.V.A.

În timpul misiunii de audit, suma constatată aferentă eșantionului verificat și dobânzile calculate, au fost recuperate integral de la prestatorul serviciilor.

- Plata nelegală a sumei totale de 19 mii lei, reprezentând spor de confidențialitate (de 8%) acordat necuvenit unui număr de 9 salariați.

\* Plata nejustificată a sumei de 25 mii lei, efectuată de **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3** reprezentând contravaloarea unor lucrări decontate dar neexecutate din care 16 mii lei reprezintă lucrări de reparații curente și 9 mii lei lucrări de natura cheltuielilor de capital.

În timpul auditului suma totală de 25 mii lei și dobânzile calculate au fost recuperate de la societățile prestatoare și virate la bugetul local ca restituire din finanțarea bugetară a anilor precedenți.

\* **La Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4** s-au constatat plăți nelegale atât la Titlul II, cât și la „Cheltuieli de capital”, respectiv:

- Plata necuvenită a unor prestații sociale în sumă totală de 46 mii lei și a altor drepturi acordate nejustificat unui număr de 30 de persoane cu handicap după data decesului acestora.

În timpul auditului a fost recuperată și virată pe destinațiile legale suma de 40 mii lei, din plățile nelegale constatate.

- Efectuarea unor plăți nelegale în sumă totală de 131 mii lei, rezultate din auditarea eșantionului selectat, prin decontarea unor situații de lucrări supradimensionate față de lucrările realizate efectiv, situație constatată în cazul lucrărilor de amenajare teren cuprinse în contractele de reabilitare și modernizare a unor centre sociale multifuncționale.

În timpul auditului a fost recuperată de la prestator atât plata nelegală efectuată cât și dobânzile aferente de 4 mii lei.

\* Efectuarea de către **Direcția Parcuri Sector 3** a unor plăți nedatorate în sumă de 231 mii lei, însumate din auditarea eșantioanelor selectate, ca urmare a decontării unei cantități de 440 m.p. gazon artificial și a unor arbori și material dendrologic nelivrat și nepus în operă sau neplantat.

În timpul auditului atât suma achitată nejustificat cât și dobânzile calculate de 35 mii lei au fost încasate de la furnizor și virate la bugetul local cu titlul de „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

\* Plata nedatorată efectuată de **Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”** a sumei de 271 mii lei prin decontarea organizării de șantier într-un procent mai mare decât cel stabilit inițial comparativ cu lucrările de construcții-montaj efectuate până la data de 31.12.2012, precum și prin decontarea aceluiași lucrări de două ori, aferent căreia au fost calculate dobânzi în sumă de 18 mii lei. Întreg prejudiciul a fost recuperat operativ.

\* Plăți nedatorate în sumă de 12 mii lei, efectuate de **Spitalul Clinic „Dr. Ioan Cantacuzino”** prin decontarea serviciilor de curățenie și igienizare pentru suprafețe mai mari decât cele real executate, precum și prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări de reparații curente supradimensionate.

În timpul misiunii de audit, sumele constatate aferente eșantioanelor verificate (12 mii lei) și dobânzile calculate, au fost recuperate integral de la executanții lucrărilor.

\* Stingerea prin prescriere a dreptului de acțiune al **Centrului Cultural pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”** privind încasarea unor venituri proprii din chirii în sumă de 4 mii lei, cu consecința prejudicierii bugetului entității.

• Alte abateri în legătură cu angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, care nu au produs prejudicii:

\* La **Sectorul 5**: - Nefinalizarea sau finalizarea cu întârziere a procedurii de vânzare a unui număr de 18 spații comerciale (ca urmare a neperfectării contractelor de vânzare-cumpărare), ceea ce a condus la neimpozitarea clădirilor respective cu suma estimată de 808 mii lei.

\* La **Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement București**:

- Decontarea lucrărilor de întreținere a spațiilor verzi din parcurile administrate de entitate pe baza unor documente justificative din care nu rezultă cu precizie locația, exactitatea și realitatea cantităților de lucrări executate.

- Majorarea nejustificată a cheltuielilor entității cu suma de 343 mii lei, reprezentând drepturi salariale și amendă contravențională stabilite prin sentințe judecătorești definitive și irevocabile, înregistrate eronat pe conturile de cheltuieli în loc de contul „Decontări din operații în curs de clarificare”, urmând a fi stabilite cauzele.

- Necuprinderea în programul anual de achiziții a tuturor datelor și informațiilor referitoare la codul vocabularului comun al achizițiilor publice (C.P.V.), valoarea estimată, fără T.V.A., exprimată în lei și în euro, cu consecința alegerii eronate - în patru cazuri - a procedurii de atribuire a contractelor de achiziție publică în valoare de 511 mii lei.

\* La **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4**, din verificarea efectuată conform **pct. 260** din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități s-au constatat abateri în angajarea și efectuarea cheltuielilor la Colegiul Național „Gheorghe Șincai” din subordine:

- angajarea cheltuielilor pentru lucrări de parchetare în valoare totală de 191 mii lei prin procedura achiziției directe, în loc să fie utilizată procedura cererii de oferte prevăzută de lege. În acest caz a fost sesizată Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice în vederea aplicării sancțiunii contravenționale;

- efectuarea unor cheltuieli în valoare de 1.620 mii lei fără a exista documente justificative întocmite potrivit legii care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate/deviz de lucrări, atașamente, extras de materiale/manoperă/utilaje/transport).

\* Angajarea de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4** a unor cheltuieli reprezentând prestări servicii de pază în sumă de 984 mii lei, fără a avea prevederi bugetare aprobate precum și surse de finanțare necesare decontării acestora.

\* Neutilizarea de către **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6** a mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, în procent de cel puțin 40% din valoarea totală a achizițiilor publice finalizate de entitate în cursul anului 2012.

\* Neorganizarea de către **Direcția Parcuri Sector 3** a sistemului de monitorizare a derulării contractelor de lucrări plantare arbori, având drept consecință neînlocuirea în perioada de garanție a materialului dendrofloricol, uscat și degradat. Din verificarea eșantionului selectat a rezultat că o cantitate însemnată de material dendrologic achiziționat și plantat în parcurile Pantelimon și Titan în valoare de 98 mii era uscat, nefiind însă inițiate demersuri pentru înlocuirea acestuia de către furnizor, obligație prevăzută în contract.

\* Neconstituirea către **Spitalul Clinic „Sf. Maria”** în unele cazuri, a garanțiilor de bună execuție în valoare de 34 mii lei în etapa de administrare a contractelor de achiziție publică.

● Abateri care au generat constatarea nerealizării unor venituri bugetare

\* Nerestituirea la bugetul de stat a sumei de 667 mii lei primită din fondul de rezervă la dispoziția Guvernului, utilizată de **Sectorul 2** pentru alte destinații decât cele pentru care a fost acordată prin H.G. nr. 255/2012: plata arieratelor sau cofinanțarea unor proiecte cu finanțare externă rambursabilă.

Ulterior misiunii de audit, instituția a restituit suma datorată bugetului de stat.

\* Nestabilirea și neîncasarea de către **Sectorul 3** a unor venituri de 2.678 mii lei (inclusiv penalitățile contractuale) convenite din activitatea de exploatare a Complexului Agroalimentar Titan II (Miniș).

\* Necalcularea, nereținerea și nevirarea de către **Sectorul 4** a contribuției a FNUASS în sumă de 24 mii lei aferentă indemnizațiilor plătite membrilor comisiei pentru vânzarea spațiilor comerciale conform Legii nr. 550/2002, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 8 mii lei.

\* Necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul de stat a sumei de 26 mii lei datorată de **Centrul de Îngrijire și Asistență nr. 1** - din subordinea Sectorului 4, pentru neangajarea de persoane cu handicap, la care se adaugă dobânzi și penalități de 7 mii lei.

\* Necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la bugetul local a sumei de 90 mii lei reprezentând cota datorată de **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** și **Colegiul Tehnic „Anghel Saligny”** din subordinea Sectorului 3, din veniturile încasate cu titlul de chirii pentru spații aflate în domeniul public și administrate de acestea.

\* Neînregistrarea și nevirarea la bugetul local a cotei datorate (de 50%) din veniturile încasate cu titlul de chirii, aferente spațiilor aparținând Unității Administrativ-Teritoriale a Municipiului București, reprezentând venituri suplimentare în sumă totală de 122 mii lei, abatere constatată la: **Spitalul Clinic „Dr. Ioan Cantacuzino”**. Operativ, suma de 122 mii lei a fost virată la bugetul local al Consiliului General al Municipiului București.

\* Suma datorată bugetului local din același tip de creanță (50% din chiria încasată), constatată cu ocazia aplicării **pct. 260** din RODAS la **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** și verificarea unor spitale subordonate este de 32 mii lei.

\* Neînregistrarea și nevirarea la bugetul local a cotei de 50% datorate de către unitățile de învățământ preuniversitar, din veniturilor încasate cu titlu de chirie pentru spațiile aparținând Unității Administrative – Teritoriale a Municipiului București și administrate de: **Sectorul 5** (68 mii lei); **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (86 mii lei), **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** (38 mii lei) și **Administrația Școlilor Sector 6** (100 mii lei).

Din suma totală datorată de 224 mii lei s-a încasat operativ la bugetele locale suma de 181 mii lei.

\* Neconstituirea, neevidențierea ca obligație și nevirarea la bugetul de stat a unor venituri, ca urmare a prescrierii dreptului de acțiune al unor creditori, abatere constatată la: **Spitalul Clinic „Dr. Ioan Cantacuzino”** (25 mii lei reprezentând garanții de participare la licitații nerestituite în termenul prescripției, precum și salarii neridicate) – sumă virată operativ la bugetul de stat; **Spitalul Clinic de Obstetrică – Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu”** (10 mii lei), **Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”** (8 mii lei) și **Spitalul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”** (4 mii lei) – toate sumele reprezentând garanții de participare la licitații, pentru care s-a prescris dreptul la recuperare al creditorilor, sume ce au fost virate operativ la bugetul de stat.

\* Aplicarea necorespunzătoare a tarifelor de închiriere stabilite prin hotărârile Consiliului General al Municipiului București, prin încadrarea eronată pe zone a spațiilor sau terenurilor care fac obiectul închirierii, încadrarea eronată a obiectului de activitate desfășurat de chiriași și prin aplicarea eronată a reducerilor, cu consecința diminuării veniturilor **Administrației Lacuri, Parcuri și Agrement București** cu suma de 215 mii lei și ale **Centrului Cultural pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”** cu 10 mii lei.

\* Necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la bugetul de stat sumei de 15 mii lei datorate de **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** pentru neangajarea persoanelor cu handicap în condițiile Legii nr. 448/2006, la care se adaugă dobânzi de 3 mii lei.

\* Necalcularea, neînregistrarea, nesolicitarea și neurmărirea încasării de către **Administrația Domeniului Public Sector 1** a unor penalități de întârziere contractuale în sumă de 11 mii lei, pentru neplata la termenele scadente a obligațiilor unui client.

În timpul misiunii de audit suma a fost recuperată și virată la bugetul local.

\* Necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la bugetele publice a dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de 40 mii lei, datorate de **Clubul Sportiv Municipal București** pentru virarea cu întârziere a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente.

● **Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității** în utilizarea fondurilor publice după cum urmează:

\* Angajarea și efectuarea de către **Sectorul 1** a unor cheltuieli de 5.102 mii lei reprezentând studii de fezabilitate, proiecte tehnice și avize, elaborate în perioada 2006-2011, care nu au fost valorificate prin execuția de lucrări.

\* Efectuarea de către **Sectorul 3** a unor cheltuieli neeconomice, ineficiente și neeficace în sumă de 5.362 mii lei prin achiziționarea și plantarea unor arbuști la prețuri și în cantități mari, în condițiile în care, potrivit experienței din anii anteriori, aceștia nu au rezistat, necesitând înlocuiri datorită uscării, degradării sau furtului.

\* Nerespectarea de către **Sectorul 5** a principiului economicității și eficacității în utilizarea fondurilor publice prin investirea în anul 2012 a sumei de 8.679 mii lei în majorarea capitalului social al S.C. „Amenajare Edilitară și Salubritate” S.A., fără a conduce la creșterea performanței financiare a societății (care de la înființare în anul 2010 și până în



prezent a înregistrat doar pierderi), ci doar la asigurarea resurselor financiare pentru susținerea cheltuielilor de personal, în condițiile în care societatea nu-și realizează obiectul de activitate pentru care a fost înființată (venituri realizate doar în proporție de 0,77% față de nivelul programat de managementul societății).

\* La **Sectorul 6** s-a constatat nerespectarea principiilor economicității și eficienței utilizării fondurilor publice prin achiziția unor servicii de executare a proiectului tehnic de consolidare, extindere și modernizare a Cinematografului Favorit, în valoare de 547 mii lei, în condițiile în care obiectivul nu se află în patrimoniul sau administrarea sa.

\* La ordonatorii terțiari din subordinea **Municipiului București**, verificați cu ocazia auditului financiar efectuat la ordonatorul principal (pct. 260 RODAS), s-a constatat nerespectarea principiilor economicității și eficienței în utilizarea fondurilor publice prin achiziția unor servicii de „mentenanță preventivă” pentru ferestre, în valoare de 169 mii lei la **Biblioteca Metropolitană**, respectiv servicii de sondare a opiniei publice de 83 mii lei la **Teatrul „C. Nottara”**.

\* Nerespectarea principiului eficienței în administrarea patrimoniului de către **Administrația Străzilor**, prin nevalorificarea unui număr de 4059 locuri de parcare (din cele 7866 locuri de parcare totale organizate în Municipiul București) pentru care nu se încasează taxa de parcare, invocându-se lipsa de personal.

Calcululele au condus la concluzia nerealizării unor venituri nete estimate de 7.311 mii lei pe an (în varianta în care valorificarea locurilor ar fi fost efectuată cu personal propriu angajat), respectiv 6.317 mii lei pe an (în varianta externalizării serviciului).

\* Efectuarea de cheltuieli ineficace și ineficiente în valoare estimată de 10.600 mii lei ca urmare a faptului că **Administrația Străzilor** nu a luat măsuri de refacere a pistelor de biciclete deteriorate din multiple cauze (lucrări de intervenții derulate pe trotuare, lucrări pentru realizarea „rețelei metropolitane de fibră optică pentru telecomunicații”, accidente rutiere) și nici măsuri pentru achiziționarea și montarea indicatoarelor de semnalizare și a stâlpilor de protecție, ceea ce a condus la retragerea temporară a avizului de funcționare de către Direcția Generală de Poliție a Municipiului București – Brigada rutieră pentru 28 piste de bicicliști din cele 39 amenajate.

În aceste condiții nici obiectivul amenajării pistelor de bicicliști (crearea unui flux separat pentru aceștia de traficul rutier, în condiții de siguranță), deci eficacitatea investiției nu au fost atinse.

\* Efectuarea de cheltuieli neeconomice și ineficace în sumă de 3.614 mii lei, pentru achiziția unor reviste de informare cu privire la realizările Primăriei Municipiului București și ale **Administrației Lacuri, Parcuri și Agreement București** distribuite gratuit cetățenilor și pentru achiziția unor stâlpi cu acumulatori și celule fotovoltaice, steaguri, suporturi pentru reviste, indicatoare, bunuri nemontate încă în parcurile bucureștene deși au fost recepționate în perioada 2011 – iunie 2012.

\* Efectuarea de către **Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement București** a unor de cheltuieli ineficiente în sumă de 936 mii lei, prin suportarea contravalorii unor servicii de telefonie, internet și cablu aferente unor unități locative neînchiriate în anul 2012, precum și a contravalorii utilităților (telefon, internet, cablu, gaze) consumate de chiriași, a serviciilor de salubritate, de întreținere a spațiilor verzi și a serviciilor de pază aferente unităților locative din Satul Francez, fapt ce a condus la situația ca, în unele cazuri, entitatea să suporte cheltuieli de întreținere mai mari decât contravaloarea chiriei încasate.

\* Nerespectarea principiilor economicității și eficacității utilizării fondurilor publice de către **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** prin achiziția serviciilor de pază la școlile din subordine fără a se ține seama de numărul de posturi de pază asigurate cu personal propriu, fiind utilizate neeconomicos fonduri în valoare estimată de 1.048 mii lei.

\* Angajarea și utilizarea ineficientă a fondurilor publice de către **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1**, după cum urmează:

- achiziția unor documentații tehnice, studii de fezabilitate, proiecte și expertize tehnice în valoare totală de 2.629 mii lei care nu s-au concretizat în execuția obiectivelor de investiții respective, din care plăți în sumă de 1.109 mii lei s-au efectuat după apariția O.U.G. nr. 26/2012, cu încălcarea acestor prevederi, iar studii și proiecte în valoare de 1.520 mii lei datează din perioada 2004-2011 fără a fi valorificate (aflate în soldul contului „Active în curs de execuție”;

- achiziția și decontarea unor „servicii de contabilitate și resurse umane” și „suport tehnic pentru activitatea economică”, în valoare totală de 406 mii lei fără estimarea complexității pe baza unor parametrii concreți, în condițiile în care cheltuielile de personal care ar fi fost efectuate pentru persoanele disponibilizate din compartimentele economice erau mult inferioare;

- achiziția unor contracte de service în valoare de 126 mii lei sub formă de „abonament” în valoare lunară fixă pentru „întreținere canalizare și instalații sanitare”, respectiv „service tâmplărie”, în condițiile în care materialele folosite în cazul avariilor punctuale ar fi trebuit achitate distinct. Achizițiile au fost efectuate de Liceul Teoretic „Alexandru Vlahuță” și Colegiul Tehnic „Mircea cel Bătrân” din subordinea Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1 (verificare conform **pct. 260 RODAS**).

\* Utilizarea ineficientă a fondurilor publice în sumă de 151 mii lei de către **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** prin contractarea și decontarea unor servicii de consultanță în domeniul financiar, fiscal și de reevaluare a mijloacelor fixe, în condițiile în care existau angajați în cadrul instituției cu atribuții în domeniul respectiv.

\* Efectuarea de către **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** a unor cheltuieli neeconomice și ineficace în sumă de 65 mii lei, pentru plata serviciilor de punere în funcțiune și conservare a șase fântâni arteziene, prin neîndeplinirea de către prestator a obligațiilor contractuale, fântânile funcționând o singură lună în anul 2012, din cele cinci luni asumate prin contract.

\* Utilizarea ineficientă de către **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3** a fondurilor publice, în sumă totală de 399 mii lei, pentru plata unor servicii sociale de management de caz, cauzată de netarifarea acestor servicii în funcție de etapele și acțiunile concrete care au fost desfășurate de către managerii de caz.

\* Nerespectarea principiului eficacității în utilizarea fondurilor alocate **Direcției Parcuri Sector 3** de la bugetul local în valoare de 3.128 mii lei prin neutilizarea unor dotări de mobilier stradal sau a unor mijloace fixe care au fost disponibilizate și predate Unității Administrativ-Teritoriale Sector 3 (427 bănci) sau depozitate în magazine (1 patinoar sintetic), cu toate că bunurile respective, erau în perioada de garanție și trebuiau să fie utilizate conform destinației, necesității și oportunității acestor achiziții, stabilite prin Notele de fundamentare a investițiilor.

\* Angajarea și efectuarea de către **Administrația Domeniului Public Sector 2** a unor cheltuieli ineficiente reprezentând studii de fezabilitate, proiecte tehnice și avize în sumă de 813 mii lei care nu s-au finalizat prin execuție de lucrări.

\* Efectuarea și înregistrarea de către **Administrația Domeniului Public Sector 2** a unor cheltuieli neeconomice în sumă totală de 16 mii lei, în perioada 2010-2012, reprezentând cheltuieli cu onorarii achitate birourilor de executori judecătorești, fără a fi precedate de o analiză a cauzelor care au generat aceste cheltuieli, ca urmare a neefectuării executării voluntare a unor sentințe nefavorabile pentru instituție pronunțate de instanțele de judecată.

\* Achiziționarea de către **Spitalul Clinic „Sf. Maria”** de aparatură medicală de specialitate în perioada 2009 – 2012, care nu a fost pusă în funcțiune, cu consecința imobilizării unor fonduri publice în valoare de 3.786 mii lei, la data de 31.12.2012, precum și riscul suplimentării cheltuielilor de întreținere ca urmare a depășirii termenului de garanție.

\* Nerespectarea de către **Spitalul Clinic „Sf. Maria”** a principiului economicității în utilizarea fondurilor publice prin achiziția unor servicii de asistență și consultanță juridică în valoare de 25 mii lei în condițiile în care entitatea are salariați angajați în cadrul Serviciilor Juridic, Achiziții, Resurse umane normare organizare salarii și Financiar – contabilitate.

\* Depășirea termenului planificat de realizare a obiectivelor de investiții ceea ce a condus la nerespectarea principiului eficacității în utilizarea fondurilor publice de către **Spitalul Clinic de Obstetrică - Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu”**.

## **A.2. Acțiuni de control**

Din cele 6 acțiuni de control desfășurate, doar 3 au fost valorificate până în prezent, una (la Unitatea Administrativ-Teritorială a Municipiului București) a avut ca tematică „verificarea modului de utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții”, celelalte două fiind efectuate la două societăți comerciale din subordinea subunităților administrativ-teritoriale ale sectoarelor 3 și 4 (S.C. Administrația Domeniului Public București S.A., respectiv S.C. Amenajarea Domeniului Public Privat Sector 4 S.A.) cu tematica „controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public privat al unităților administrativ-teritoriale”.

a) Principalele abateri constatate la **Unitatea Administrativ-Teritorială a Municipiului București** sunt următoarele:

- Plata nedatorată a sumei de 374 mii lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de desființare de șantier neexecutate, aferent căreia s-au calculat foloase nerealizate de 23 mii lei.

- Plata nejustificată a sumei 105 mii lei, prin decontarea unor categorii de lucrări neefectuate, la care se adaugă foloase nerealizate de 2 mii lei. Prejudiciul a fost recuperat operativ.

- Angajarea unor cheltuieli ineficiente în sumă totală de 91.759 mii lei, pentru proiectarea și executarea acoperișului interior retractabil aferent obiectivului „Reabilitarea și modernizarea Stadionului Lia Manoliu” – reprezentând 10.9% din valoarea finală a investiției - prin acceptarea unor limitări tehnice de operare și întreținere, impuse de producător, care au condus la nerealizarea principalului scop al instalării acoperișului retractabil deasupra terenului, acela de a permite desfășurarea în condiții optime a evenimentelor sportive sau culturale și asigurarea protecției atât a spectatorilor, cât și a sportivilor sau artiștilor pe vreme nefavorabilă (ploaie, arșiță etc).

b) Abaterile constatate la cele două societăți comerciale, se referă la:

- Menținerea eronată de către **S.C. Administrarea Domeniului Public București S.A.** ca obligație de plată a sumei de 723 mii lei care, prin sentința irevocabilă, s-a stabilit că nu e datorată, fiind astfel denaturate situațiile financiare la 31.12.2012.

- Plata nejustificată de către **S.C. Amenajarea Domeniului Public și Privat Sector 4 S.A.** a sumei estimate de 22 mii lei, reprezentând venituri salariale și contribuțiile sociale aferente acestora, achitate la bugetul general consolidat, ca urmare nerespectării prevederilor legale privind remunerarea directorului general al societății cu capital majoritar deținut de Sectorul 4. S-a constatat de asemenea că și reprezentanții unității administrativ-teritoriale în Consiliul de administrație, au beneficiat de indemnizații mai mari decât cele legal cuvenite.

- Angajarea necorespunzătoare a fondurilor societății care a condus la plata nedatorată de către **S.C. Administrarea Domeniului Public București S.A.** a sumei estimate de 2.752 mii lei pentru lucrări neexecutate sau supradimensionate. Aferent plății nejustificate s-au calculat foloase nerealizate în sumă de 312 mii lei.

- Tot la **S.C. Administrarea Domeniului Public București S.A.** s-a constatat efectuarea unor plăți nedatorate în sumă estimată de 282 mii lei, reprezentând diferența în sumă brută a salariilor și contribuțiile angajatorului aferente acestor diferențe, acordate directorului general în perioada 2010 – 2011, peste plafonul maxim admis de actele normative în vigoare privind remunerația lunar convenită acestuia. S-a constatat că și în cazul membrilor Consiliului de administrație indemnizația acordată a depășit plafonul maxim admis de norme în vigoare.

### **A.3. Auditul performanței**

Cele 6 misiuni de auditul performanței desfășurate la cele 6 subdiviziuni administrativ-teritoriale ale sectoarelor Municipiului București, au avut ca temă „auditul performanței utilizării fondurilor de la bugetul de stat și bugetul local pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe”.

Din verificare au rezultat atât abateri de la legalitate și regularitate (din care unele cauzatoare de prejudicii) cât și nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității, după cum urmează:

- Abaterile cauzatoare de prejudicii au constat în efectuarea de plăți nedatorate în sumă totală de 1.581 mii lei, prin decontarea unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, inclusiv lucrări de montare glafuri la interior și montare tâmplărie PVC, precum și (cazul Sectorului 5) decontarea unor categorii de lucrări neprevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 18/2009 care nu trebuiau suportate din fondurile publice.

Aferent plăților nelegale s-au calculat dobânzi în sumă de 56 mii lei.

Pe sectoare, plățile nelegale constatate din auditarea eșantioanelor selectate au fost repartizate astfel: **Sectorul 2** - 395 mii lei, **Sectorul 3** -365 mii lei, **Sectorul 5** – 332 mii lei, **Sectorul 6** – 239 mii lei, **Sectorul 4** – 139 mii lei și **Sectorul 1** – 111 mii lei.

Toate prejudiciile au fost recuperate în timpul misiunilor de audit al performanței.

- La **Sectorul 6** s-a constatat deasemenea încălcarea principiului economicității în utilizarea fondurilor publice prin decontarea diferenței de 975 mii lei aferentă procurării și montării sistemului pentru deschidere oscilobatantă a tâmplăriei P.V.C., suplimentar sistemului clasic de deschidere.

- În plus, la **Sectorul 5** au mai fost constatate și alte abateri cu caracter financiar-contabil:

- Neinventarierea soldului contului de „Active fixe corporale în curs de execuție” evidențiat în bilanțul contabil la finele anului 2012 pe fiecare obiectiv de investiții în parte și pe baza stadiului fizic al lucrărilor.

- Neconstituirea garanțiilor de bună execuție în etapa de administrare a contractelor de lucrări de reabilitare termică, în valoare de 3.815 mii lei.

- Neîntocmirea la termen a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor de reabilitare termică a blocurilor de locuințe.

\*  
\* \*

De asemenea, s-au constatat mai multe disfuncționalități, incoerențe și lacune în legislația care a reglementat în timp acest domeniu, cât și folosirea neeconomicoasă și neeficientă a sumelor de la bugetul local, astfel:

1. Din punct de vedere al actelor normative care au reglementat acest domeniu, principala concluzie este că **legislația adoptată de România pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe, emisă începând cu anul 2000, a fost insuficient pregătită și dezbătută, incoerentă și neunitară, de natură a crea inechități sociale** urmare a

abordării diferite în timp a surselor de finanțare, precum și a posibilităților financiare a fiecărei unități administrativ – teritoriale.

Mai mult, având în vedere că principala sursă de finanțare este bugetul local, urmare volumului mare de cheltuieli raportat la constrângerile bugetare, nu se poate prevedea etapizarea Programului și nu au fost stabilite ținte și indicatori de performanță ai acestuia pentru a se putea concluziona cu privire la eficiența, eficacitatea și economicitatea Programului.

*Totodată, utilizarea fondurilor bugetare pentru modernizarea unor imobile proprietate privată, în lipsa clarificării suplimentare a unor termeni legislativi poate fi interpretată că excede prevederilor Legii finanțelor publice și Legii finanțelor publice locale.* În acest caz, având în vedere expunerile de motive care au stat la baza legislației în domeniu, sursa de finanțare ar fi trebuit să fie din fonduri atrase de la Uniunea Europeană sau fonduri special constituite la nivelul Ministerului Mediului și numai pentru persoanele fără posibilități materiale la bugetul local sub forma unor ajutoare cu această destinație.

**Mult mai eficientă însă, apreciem că ar fi fost adoptarea unor măsuri fiscale și de autorizare a construcțiilor, de natură a stimula pe termen lung, fără efort bugetar, atât schimbarea caracteristicilor fondului locativ construit, cât și a construcțiilor ce urmează să fie executate.**

Câteva inadvertențe ale cadrului legislativ în domeniu sunt:

Cu toate că Programul Național de reabilitare termică a blocurilor de locuințe a fost instituit prin O.G. nr. 29/2000, putem vorbi de demararea efectivă a acestuia abia din anul 2009, unele din cauzele identificate de audit pentru aceste întârzieri referindu-se la:

➤ Emiterea cu întârziere a Normelor metodologice și a standardelor de cost pentru lucrările de reabilitare termică.

Este cazul O.G. nr. 29/2000 privind reabilitarea termică a fondului construit existent și simularea economisirii energiei termice, care nu a prevăzut criterii clare de selectare a imobilelor ce urmau să fie reabilitate, cotele de finanțare din fiecare buget și lucrările concrete care se execută, neputând fi astfel aplicată și neproducând niciun efect la nivelul capitalei.

La fel, în cazul O.G. nr. 174/2002, privind instituirea măsurilor speciale pentru reabilitarea termică a unor clădiri de locuit multietajate, normele metodologice de aplicare au fost emise după aproape un an (H.G. nr. 1070/11.09.2003), iar standardele de cost au apărut abia în anul 2010 (H.G. nr. 363/2010).

➤ Nestabilirea prin reglementări legale a unor obiective și ținte clare, precum și termene de realizare a acestora pe orizonturi medii și lungi de timp.

➤ Modificări frecvente ale legislației în domeniu, coroborat cu incoerență în stabilirea surselor și a modului de finanțare a lucrărilor de reabilitare și necorelarea cu nivelul resurselor disponibile care trebuiau să fie asigurate de la bugetul de stat.

Astfel cotele în care urmau să fie finanțate lucrările de reabilitare termică au avut următoarea dinamică:

- perioada 2002-2006 (O.G. nr. 174/2002)
  - 85% din bugetul M.L.P.T.L. în limita fondurilor disponibile;
  - 15% proprietari imobile.

• perioada 2006-2009 (Legea nr. 260 pentru aprobarea O.U.G. nr. 187/2005 pentru modificarea O.G. nr. 174/2002 privind instituirea măsurilor speciale pentru reabilitarea termică a unor clădiri de locuit multietajate)

- 34% din alocații de la bugetul de stat, în limita fondurilor aprobate anual;
- 33% din fonduri aprobate anual în bugetele locale;
- 33% din fondul de reparații al asociației de proprietari;

- perioada 2009-2012 (O.G. nr. 18/2009 privind creșterea performanței energetice a blocurilor de locuințe)

- 50% din alocații de la bugetul de stat;
- 30% din fonduri aprobate de la bugetul local;
- 20% din fondul de reparații al asociației de proprietari.

Prin excepție de la prevederile privind finanțarea lucrărilor de reabilitare, O.U.G. nr. 18/2009 (aprobată prin Legea nr. 5/2010) a prevăzut **posibilitatea preluării de către bugetul local și a suportării cotei de 50%** ce revine Ministerului Dezvoltării Regionale și Locuinței, **și a cotei de 20%** ce revine asociației de proprietari în limita fondurilor aprobate de la bugetul local și a aprobării prin Hotărâre a Consiliului Local.

Noua ordonanță introduce pe lângă programele anuale derulate de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și noțiunea de program local multianual privind creșterea performanței energetice la blocurile de locuințe – document fundamentat și elaborat de autoritățile administrației publice locale ale sectoarelor municipiului București, pe baza contractelor de mandat încheiate cu asociațiile de proprietari, aprobat prin hotărâre de consiliu local, întocmit în vederea fundamentării alocațiilor de la bugetul local și de la bugetul de stat.

Această modificare a legislației a permis administrației publice locale demararea mai rapidă a unor programe locale în baza unor aprobări ale Consiliului Local, nemaifiind necesare aprobări ale Guvernului și ale Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

**La nivelul Municipiului București, după apariția O.U.G. nr. 18/2009, toate Consiliile locale de sector au aprobat finanțarea în proporție de 100% a lucrărilor de reabilitare termică a blocurilor, aceasta fiind practic măsura care a deblocat Programul.**

Menționăm că anterior, lucrările de reabilitare au fost finanțate în foarte mică măsură de la bugetul de stat, motivat de lipsa de fonduri și de procedurile foarte greoaie și îndelungate de introducere în Programul Național și accesare a fondurilor, iar cazurile de suportare de către asociațiile de proprietari a cotelor prevăzute de lege, au fost izolate.

Pentru perioada auditului 2010-2012, **cota suportată de asociațiile de proprietari a fost de 0,5% din totalul cheltuielilor** de reabilitare suportate de cele 6 sectoare ale Municipiului București, **iar cota suportată de la bugetul de stat a fost de 8%** (față de 50% cât prevedea actul normativ).

Începând cu noiembrie 2012 a intrat în vigoare O.U.G. nr. 63/2012 de modificare a O.U.G. nr. 18/2009 privind creșterea performanței energetice a blocurilor de locuințe, modalitatea de finanțare a lucrărilor fiind modificată din nou la:

- 60% din fondurile structurale și de coeziune ale Uniunii Europene și din alocații de la bugetul de stat, în limita fondurilor aprobate anual cu această destinație în bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice;

- 40% din fonduri aprobate anual cu această destinație în bugetele locale și/sau alte surse legal constituite și din fondul de reparații al asociațiilor de proprietari (autoritățile locale pot prelua o cotă de max. 30%, asociațiile de proprietari urmând să suporte o cotă de minim 10% din valoarea lucrărilor).

Pentru cota de minim 10% suportată de asociații s-a prevăzut posibilitatea recuperării de la asociațiile de proprietari prin instituirea unei taxe de reabilitare termică calculată pe o perioadă de maxim 10 ani.

Se menționează că, **după apariția O.U.G. nr. 63/2012, programul privind creșterea performanțelor energetice a blocurilor de locuințe, a intrat din nou în blocaj**, urmare a nestabilirii și aprobării de către administratorii locali a cotei datorate de Asociațiile de proprietari, și a modalităților concrete de încasare a taxei de reabilitare precum și a reticenței sau refuzului Asociațiilor de proprietari de suportare a unei cote/părți din cheltuieli, în condițiile în care anterior toate cheltuielile au fost suportate de la buget.

➤ În condițiile în care Programul Național de reabilitare termică a blocurilor nu a avut ținte și obiective concrete, structurate pe etape stabilite clar în concordanță cu cerințele și termenele stabilite prin Directivele CCE, asigurarea fondurilor de la bugetul de stat, așa cum a fost stabilit prin legislația în domeniu, a fost nesemnificativă.

Din audit a rezultat că prevederea folosită pentru asigurarea fondurilor alocate de la bugetul de stat „în limita fondurilor aprobate anual cu această destinație în bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice”, a lăsat posibilitatea nealocării de fonduri cu această destinație perioade lungi, sau alocării unor fonduri foarte mici din sumele necesare derulării unui asemenea program, care să facă posibilă încadrarea în termenele prevăzute de legislația europeană.

Facem precizarea că Reprezentanța Permanentă a României pe lângă Uniunea Europeană la Bruxelles, prin Infograma nr. 7848/24.09.2012 a comunicat **notificarea Comisiei Europene privind declanșarea acțiunii în constatare a neîndeplinirii obligațiilor (infringement)** prin punerea în întârziere, în conformitate cu prevederile art. 258 T.F.U.E. (Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene) **pentru necomunicarea măsurilor naționale de transpunere a Directivei 2010/31/UE privind performanța energetică a clădirilor** (cauza 2012/0398).

- **Insuficienta pregătire și documentare a actelor normative care au reglementat reabilitarea termică a blocurilor de locuințe, și adoptarea acestora prin ordonanțe de urgență, în loc să fie supuse dezbaterii Parlamentului și eventual și unor dezbateri publice având în vedere că acestea afectează direct sau indirect toți contribuabilii din România** (în calitate de beneficiari ai reabilitărilor pe de o parte, și de plătitori de impozite și taxe și beneficiari ai cheltuielilor publice, pe de altă parte).

➤ În cadrul acestei dezbateri ar trebui clarificat regimul cheltuielilor efectuate de la bugetul de stat și bugetul local pentru reabilitarea unor clădiri care sunt proprietate privată, dacă acestea îndeplinesc criteriile de cheltuieli publice așa cum rezultă din Legea administrației publice locale nr. 215/2001 și din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare.

➤ **Sustenabilitatea acestor cheltuieli de la bugetul de stat și local în funcție de fondurile necesare, perioada de derulare și implicațiile bugetare pe termen lung pentru finalizarea acestui program.**

În urma misiunii de audit desfășurată la cele 6 Subunități Administrativ - Teritoriale din București, s-a constatat că **nu există un inventar complet al blocurilor care trebuie reabilitate, dar numai programele locale aflate în derulare pentru o mică parte din blocurile de locuințe din sectoarele municipiului București, ar presupune direcționarea aproape integrală a investițiilor locale către lucrări de reabilitare pe o perioadă de 9-10 ani.**

În lipsa unor analize și studii aprofundate privind situația actuală a fondului locativ, fondurile necesare, posibilitățile și sursele de finanțare pe orizonturi medii și lungi de timp coroborat cu efectele și impactul scontat al Programului de reabilitare și cu îndeplinirea unor indicatori de eficiență și performanță, **legislația elaborată în domeniul creșterii eficienței termice a blocurilor de locuințe are mai mult un caracter formal, neputând asigura atingerea scopurilor sau țăintelor asumate de România potrivit legislației Uniunii Europene.**

➤ Documentarea și pregătirea insuficientă a legislației în domeniul reabilitării termice a blocurilor, rezultă și din faptul că **nu au fost avute în vedere legislația, experiența și practica în acest domeniu** a țărilor din fostul bloc socialist sau din țările Uniunii Europene, raportat și la specificul și situația actuală a fondului locativ din România, construit în proporție de 85% până în anul 1990.

2. Din punct de vedere al eficienței, eficacității și economicității cheltuielilor efectuate de la bugetul local pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe concluzia a fost că aceste cheltuieli au fost eficiente, în sensul că pentru apartamentele reabilite consumul specific a scăzut la 69 K.w./m.p. cu mult sub ținta propusă de 100 K.w./m.p. și cu impact în reducerea facturilor de energie plătite de utilizatorii finali, auditul având însă rezerve privind eficiența și economicitatea acestor cheltuieli, bazat pe următoarele constatări:

- în condițiile în care 53% din plățile efectuate pentru reabilitare s-au făcut din credite contractate de fiecare unitate administrativ-teritorială, trebuie avut în vedere că prin această modalitate de finanțare, cheltuielile bugetului local pentru acest program se majorează foarte mult prin adăugarea comisioanelor bancare și a dobânzilor, riscând să blocheze programele de investiții ale sectoarelor în viitor, urmare a obligației de acoperire prioritară a datoriei publice, existând chiar riscul de a se intra în incapacitate de plată.

Prin „Sinteza” rapoartelor de audit al performanței au fost transmise un număr de 10 propuneri de recomandări privind îmbunătățirea cadrului legislativ, pentru a fi supuse spre analiză și dezbateri Parlamentului și Guvernului.

Separat, prin rapoartele de audit al performanței încheiate la subunitățile administrativ – teritoriale, au fost transmise un număr total de 67 recomandări, la toate entitățile fiind încheiate și Procese - verbale de constatare pentru valorificarea cărora au fost emise Decizii, cuprinzând un număr de 23 măsuri.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

În urma desfășurării celor 68 acțiuni finalizate de audit financiar, audit al performanței și control, cuprinse în programul aprobat și derulate în anul 2013 până la întocmirea acestui raport la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul București, cele 6 sectoare 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 58 decizii conținând un număr total de 273 măsuri care privesc cuantificarea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri suplimentare ale bugetului local, cuantificarea, 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 58 decizii cuprinzând 273 măsuri, a fost contestată o singură decizie cuprinzând 2 măsuri reprezentând 0,73 % din totalul măsurilor 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;
- Dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, în vederea organizării la nivelul entității a sistemului de controlul intern;
- Organizarea și efectuarea inventarierii unor elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ;
- Finalizarea inventarierii patrimoniului public și privat al Municipiului București, în vederea aprobării și publicării acestuia – acțiune care trebuia de mult finalizată;
- 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, în vederea protejării proprietății unităților administrativ - teritoriale;
- Înregistrarea și raportarea corectă a datelor patrimoniale în situațiile financiare;
- Respectarea prevederilor legale specifice, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, în atribuirea contractelor de achiziții publice și întocmirea programului anual al achizițiilor;
- Analizarea cheltuielilor sub aspectul respectării principiilor economicității, eficienței și eficacității și luarea măsurilor legale ce se impun pentru îndeplinirea condițiilor buneii 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 corectă a evidenței și raportării angajamentelor bugetare și legale, în vederea reducerii ponderii plăților restante.
- Corectarea modului de înregistrare a obligațiilor de plată, inclusiv a arieratelor, potrivit principiului contabilității pe bază de angajamente.
- Inventarierea corectă a masei impozabile în vederea estimării realiste a veniturilor cuprinse în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli – ca obligație legală și managerială pentru evidențierea înregistrării de arierate.

**Impactul estimat** al îndeplinirii acestor măsuri s-a referit 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** constat în urma verificării 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 31.12.2013 a unor situații financiare ce reflectă realitatea patrimonială;
- încasarea unor venituri suplimentare în sumă de 6.948 mii lei și recuperarea unor prejudicii totale în sumă de 3.011 mii lei.