



RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2013 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 și utilizării fondurilor publice ale bugetelor locale, precum și administrării domeniului public și privat al unității administrativ – teritoriale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Misiunile de audit financiar, audit al performanței cât și acțiunile de control efectuate, au avut ca tematică auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 cât și verificarea modului de utilizare a fondurilor publice și gestionarea patrimoniului unităților administrației publice locale, constatările și concluziile fiind prezentate în continuare.

2. Domeniul supus auditării

La nivelul Municipiului București, execuția bugetului general centralizat se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	7.339.251	7.318.812	20.439
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	1.321.565	1.231.976	89.589
3. Bugetele creditelor externe	-	272.259	(-) 272.259
4. Bugetele creditelor interne	-	383.631	(-) 383.631
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.102	12.803	(-) 11.701

Din analiza datelor și informațiilor privind execuția bugetară a exercițiului financiar al anului 2013, obținute urmare acțiunilor de control/audit efectuate și confirmate de Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, se constată că pe ansamblul Municipiului București, cheltuielile bugetelor componente au fost în sumă totală de **9.219.481 mii lei**, veniturile realizate însumând **8.661.918 mii lei**, iar rezultatul patrimonial al exercițiului fiind deficit în sumă de **557.563 mii lei**.

Analiza în structură a componentelor bugetului general centralizat pe municipiu, scoate în evidență următoarele aspecte:

- rezultatul patrimonial al execuției bugetului local al municipității a înregistrat excedent în sumă de **20.439 mii lei** în condițiile în care la elaborarea bugetului inițial a fost prevăzut un deficit în sumă de **467.611 mii lei**;

- bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au înregistrat un excedent în sumă de **89.589 mii lei** față de un deficit de **15.482 mii lei** cât a fost prevăzut în bugetele inițiale;

- bugetele fondurilor externe nerambursabile au înregistrat un deficit de **11.701 mii lei**;

- rezultatele execuției financiare a bugetelor creditelor externe - deficit de **272.259 mii lei** și, respectiv, a bugetelor creditelor interne - deficit de **383.631 mii lei**, se explică prin faptul că, potrivit Normelor metodologice aprobate de Ministerul Finanțelor, sumele din aceste credite sunt transferate în conturile de disponibilități ale beneficiarilor nefiind înregistrate ca surse de venituri bugetare și, ca urmare, în execuția acestor bugete sunt evidențiate numai cheltuielile efectuate din împrumuturile contractate în perioadele anterioare.

În aceste condiții, pentru ca execuția bugetară să ofere o imagine cât mai fidelă a rezultatului patrimonial al exercițiului, s-a luat în analiză numai execuția bugetelor locale, ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din veniturile proprii și ale bugetelor fondurilor externe nerambursabile, fără a lua în calcul execuția creditelor externe și interne, rezultând că, pe ansamblul Municipiului București, exercițiul financiar al anului 2013 s-a încheiat cu excedent în sumă de **98.327 mii lei**, care, în structură pe unitatea administrativ – teritorială și pe sectoare, se prezintă după cum urmează:

- * U.A.T.M. București - excedent 112.835 mii lei;
- * Sectorul 1 - excedent 30.470 mii lei;
- * Sectorul 2 - deficit 39.485 mii lei;
- * Sectorul 3 - deficit 88.850 mii lei;
- * Sectorul 4 - excedent 4.967 mii lei;
- * Sectorul 5 - excedent 76.370 mii lei;
- * Sectorul 6 - excedent 2.020 mii lei.

2.1. Veniturile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

În anul 2013 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	2.590.372	2.287.407	2.297.038	88,7	100,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	5.574.032	4.886.967	4.586.986	82,3	93,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	895.060	971.281	966.080	107,9	99,5
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	1.021.187	807.635	732.174	71,7	90,6
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	328.663	113.229	79.640	24,2	70,3
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	10.409.314	9.066.519	8.661.918	83,2	95,5

Analiza contului de execuție a veniturilor bugetului general consolidat pe ansamblul Municipiului București în anul 2013, scoate în evidență faptul că veniturile realizate din încasări și stingeri pe alte căi, în sumă de **8.661.918 mii lei**, reprezintă **83,2 %** față de prevederile bugetare anuale inițiale și, respectiv, **95,5 %** față de prevederile bugetare anuale definitive.

În structură, se constată că veniturile bugetare la care autoritățile publice locale au atribuții și competențe în colectarea lor (venituri din impozite, taxe, contribuții și alte venituri) în sumă totală de **2.297.038 mii lei**, reprezentând **26,6%** din veniturile bugetului general consolidat pe municipiu, au fost încasate în proporție de **100,4 %** 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, subvenții primite) care însumează **6.285.240 mii lei**, reprezentând **72,6 %** din execuția veniturilor, au fost realizate în proporție de **94,3 %** raportate la prevederile definitive, astfel:

- încasările din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au fost în cuantum de **4.586.986 mii lei**, reprezentând **93,9 %** față de prevederile definitive;
- sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată virate, de **966.080 mii lei**, au reprezentat **99,5 %** față de prevederile definitive;
- subvențiile primite, în sumă de **732.174 mii lei**, au reprezentat **90,6 %** față de cele definitive.

În privința sumelor primite de la U.E. și alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, acestea au fost de numai **79.640 mii lei**, respectiv de **24,2 %** față de nivelul prevăzut în bugetul inițial aprobat, ceea ce denotă un grad scăzut al absorbției acestor finanțări.

Execuția bugetară a realizării veniturilor bugetului centralizat la nivelul structurilor administrației publice locale din municipiu, precum și gradul de realizare raportat la prevederile definitive, se prezintă astfel:

- * U.A.T.M. București - 4.379.015 mii lei (95,5 %);
- * Sectorul 1 - 1.129.183 mii lei (100,9 %);
- * Sectorul 2 - 795.905 mii lei (99,4 %);
- * Sectorul 3 - 687.253 mii lei (90 %);
- * Sectorul 4 - 497.325 mii lei (91,8 %);
- * Sectorul 5 - 504.638 mii lei (114,5 %);
- * Sectorul 6 - 668.599 mii lei (81,8 %).

Din analiza comparativă a datelor prezentate, rezultă diferențe foarte mari între sectoarele Capitalei, atât privind cuantumul veniturilor încasate, cât și privind gradul de realizare a acestora, raportat la prevederile definitive.

Astfel, se constată că veniturile realizate de Sectorul 1 (**1.129.183 mii lei**) sunt aproximativ la același nivel cu încasările cumulate ale Sectoarelor 3 și 5 (**1.191.891 mii lei**), respectiv cât realizările cumulate ale Sectoarelor 4 și 6 (**1.165.924 mii lei**).

De asemenea, nivelul veniturilor realizate de Unitatea Administrativ – Teritorială a Municipiului București, respectiv Primăria Capitalei și instituțiile subordonate, în sumă de **4.279.015 mii lei**, este apropiată de nivelul veniturilor cumulate în contabilitate de toate cele 6 sectoare (**4.382.903 mii lei**).

2.2 Cheltuielile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului general consolidat al Municipiului București pe anul 2013 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	1.386.799	1.470.781	1.448.958	104,5	98,5
2. Bunuri și servicii	3.403.130	3.325.846	2.878.982	84,6	86,6
3. Dobânzi	395.714	342.194	333.499	84,3	97,4
4. Subvenții	907.408	951.408	950.308	104,7	99,9
5. Fonduri de rezervă	126.523	1.450	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	608.494	590.180	536.548	88,2	90,9
7. Alte transferuri	263.711	256.615	92.317	35,0	36,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	380.446	88.392	50.330	13,2	56,9
9. Asistență socială	273.325	301.484	287.526	105,2	95,4
10. Alte cheltuieli	154.746	179.384	159.071	102,8	88,7
11. Cheltuieli de capital	3.509.013	2.721.915	2.309.711	65,8	84,9
12. Operațiuni financiare	295.062	257.429	255.587	86,6	99,3
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-3.762	-45.280	-83.356	2.215,7	184,1
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	11.700.609	10.441.798	9.219.481	78,8	88,3

Din analiza execuției cheltuielilor bugetelor pe ansamblul Municipiului București în exercițiul financiar al anului 2013, rezultă următoarele aspecte:

Plățile efectuate, în sumă de **9.219.481 mii lei**, s-au încadrat atât pe total execuție bugetară cât și în structura clasificăției economice, pe categorii de cheltuieli, titluri, alineate ș.a. în prevederile bugetare definitive anuale, gradul de realizare fiind de **88,3 %**, iar față de prevederile inițiale, plățile efectuate au reprezentat **78,8 %**.

Ponderea cea mai însemnată în structura cheltuielilor o reprezintă plățile cu „bunuri și servicii” – **2.878.982 mii lei (31,2 % din total)**, cheltuielile de capital – **2.309.711 mii lei (25,1 % din total)**, cheltuielile de personal – **1.448.958 mii lei (15,7 % din total)**, și respectiv subvențiile – **950.308 mii lei (10,3 %)**.

Se constată realizarea unui nivel foarte scăzut al cheltuielilor alocate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile – **50.330 mii lei**, ceea ce reprezintă **13,2 %** față de prevederile inițiale și **56,9 %** 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 2013 din plățile efectuate în anii precedenți – **83.356 mii lei** – reprezentând un grad de realizare de **184,1 %** față de prevederile definitive.

Menționăm faptul că o parte însemnată din aceste sume au fost recuperate în anul 2013 și ca urmare a controalelor Camerei de Conturi a Municipiului București efectuate în anii precedenți la entitățile aparținând administrației publice locale.

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului centralizat la nivelul structurilor administrației publice locale din municipiu, precum și gradul de realizare față de prevederile definitive se prezintă după cum urmează:

* U.A.T.M. București	– 4.270.363 mii lei – 92,6 %;
* Sectorul 1	– 1.209.383 mii lei – 96,2 %;
* Sectorul 2	– 916.878 mii lei – 76,7 %;
* Sectorul 3	– 888.508 mii lei – 90,6 %;
* Sectorul 4	– 580.507 mii lei – 91,2 %;
* Sectorul 5	– 568.533 mii lei – 73,4 %;
* Sectorul 6	– 785.303 mii lei – 52,7 %.

Din analiza comparativă a datelor prezentate, rezultă diferențe semnificative între nivelul cheltuielilor anuale efectuate de sectoarele Capitalei (spre exemplu Sectorul 1 a efectuat cheltuieli mai mari decât cheltuielile cumulate ale Sectoarelor 4 și 5).

Menționăm de asemenea, că nivelul cheltuielilor efectuate de Unitatea Administrativ – Teritorială a Municipiului București (Primăria Capitalei) și instituțiile subordonate, **4.270.363 mii lei**, este mai mic decât totalul cheltuielilor înregistrate de toate cele 6 sectoare - **4.949.118 mii lei**.

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	85	70	13	2
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	84	70	12	2
4.Procese verbale de constatare	72	70	-	2
5.Note de constatare	67	64	2	1
6.Decizii emise	57	46	9	2
7.Măsurile dispuse prin decizii	249	221	20	8

În anul 2014 Camera de Conturi a Municipiului București a realizat integral și la termenele prevăzute toate cele **85** acțiuni de control/audit planificate la entități aparținând administrației publice locale din municipiu, ceea ce reprezintă **63,9 %** din totalul acțiunilor de verificare cuprinse în programul de activitate aprobat.

Obiectivul principal al celor **70** de misiuni de audit financiar (reprezentând **82 %** din total acțiuni) a fost acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, că respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare și că modul de administrare a patrimoniului public și privat al municipalității și execuția bugetului de venituri și cheltuieli aprobat sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care au fost înființate entitățile verificate și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice.

Cele **13** acțiuni de control desfășurate au avut ca tematică atât constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale, utilizarea fondurilor publice și gestionarea patrimoniului public și privat al entităților de interes local, cât și verificarea gradului de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor contractate, precum și o acțiune de documentare.

De asemenea, au fost realizate un număr de **2** misiuni de audit al performanței privind eficiența și eficacitatea concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public al unităților administrativ – teritoriale pe perioada 2010 – 2013.

Distinct de acțiunile de audit și control cuprinse în programul de activitate aprobat pentru anul 2014, au mai fost realizate un număr de **36** acțiuni independente, pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise de Camera de Conturi a Municipiului București.

Subliniem faptul că la data prezentului Raport privind finanțele publice locale pe anul 2013, la nivelul Municipiului București sunt în curs de valorificare un număr de **24** acte de control/audit efectuate la **22** entități – unități de învățământ preuniversitar și **2** societăți comerciale de interes local.

În urma acțiunilor de control/audit efectuate la entități aparținând administrației publice locale au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, consemnate în **12** rapoarte de control, **72** rapoarte de audit, respectiv în **72** de procese - verbale de constatare încheiate.

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 **83** entități, sub aspectul utilizării unor fonduri publice primite, fiind constatate abateri de la legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, consemnate în **60** de note de constatare, precum și în **23** note unilaterale, la entitățile verificate, la care nu au fost constatate abateri financiar-contabile și bugetare.

De asemenea, ca urmare a controalelor efectuate, constatându-se abateri produse din vina entității ierarhic superioare, potrivit prevederilor pct. 125 din Regulament, au fost întocmite **7** note de constatare, în baza cărora au fost continuate verificările la aceste entități, precum și **1** notă unilaterală încheiată cu ocazia acțiunii de documentare.

Constatările consemnate în actele de control/audit încheiate în urma acțiunilor din programul de activitate au fost valorificate potrivit prevederilor art. 33 și art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, prin emiterea unui număr de **57** decizii cuprinzând **249** măsuri dispuse în vederea înlăturării deficiențelor constatate, stabilirii întinderii prejudiciilor și recuperării acestora, urmărirea încasării veniturilor cuvenite bugetului local, cât și respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului public și privat al municipalității.

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:	471	161	34
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	7	7	100
- municipii	7	7	100
1.2. ordonatori secundari de credite	9	5	56
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	455	149	33
- verificați prin acțiune distinctă	x	66	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	83	x
2. Regii autonome de interes local	3	1	34
3. Societăți comerciale de interes local	11	2	18
4.Alte entități	-	-	-
TOTAL	485	164	34

Analiza categoriilor de entități verificate la nivelul Municipiului București, din competența de control/audit a Camerei de Conturi a Municipiului București, scoate în evidență următoarele aspecte:

La nivelul Municipiului București, sunt înregistrate **485** entități ce intră în competența de verificare, ponderea cea mai însemnată fiind reprezentată de cele **471** de instituții publice de interes local ai căror conducători sunt ordonatori de credite (**97 %** din total entități), din care **7** ordonatori principali de credite (Municipiul București și cele 6 sectoare), la care se adaugă **3** regii autonome locale și **11** societăți comerciale cu capital integral/majoritar al autorităților locale.

În cursul anului 2014 au fost desfășurate acțiuni de control/audit la **164** entități, (reprezentând **34 %** din total), din care **81** entități verificate prin acțiuni distincte cuprinse în programul anual de activitate aprobat și **83** entități subordonate ordonatorilor principali sau secundari de credite, verificate în baza prevederilor pct. 260 din Regulament, cu mențiunea că la Unitatea Administrativ – Teritorială a Municipiului București și la Sectoarele 1 și 4 au fost realizate câte **2** acțiuni, de control și audit, cuprinse în programul aprobat.

Facem precizarea că cele **7** entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, direcțiile de specialitate ale sectoarelor cu atribuții în colectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuvenite bugetului local, precum și unitățile subordonate consiliilor locale care au gestionat un volum considerabil al fondurilor publice au făcut obiectul misiunilor de control/audit realizate.

Astfel, la nivelul Municipiului București volumul plăților efectuate de ordonatorii de credite cuprinși în acțiuni de verificare programate, care au fost în sumă totală de **6.379.000 mii lei**, reprezintă **69 %** din volumul plăților totale efectuate de ordonatorii de credite aparținând administrației publice locale în exercițiul financiar al anului 2013 (**9.219.481 mii lei**).

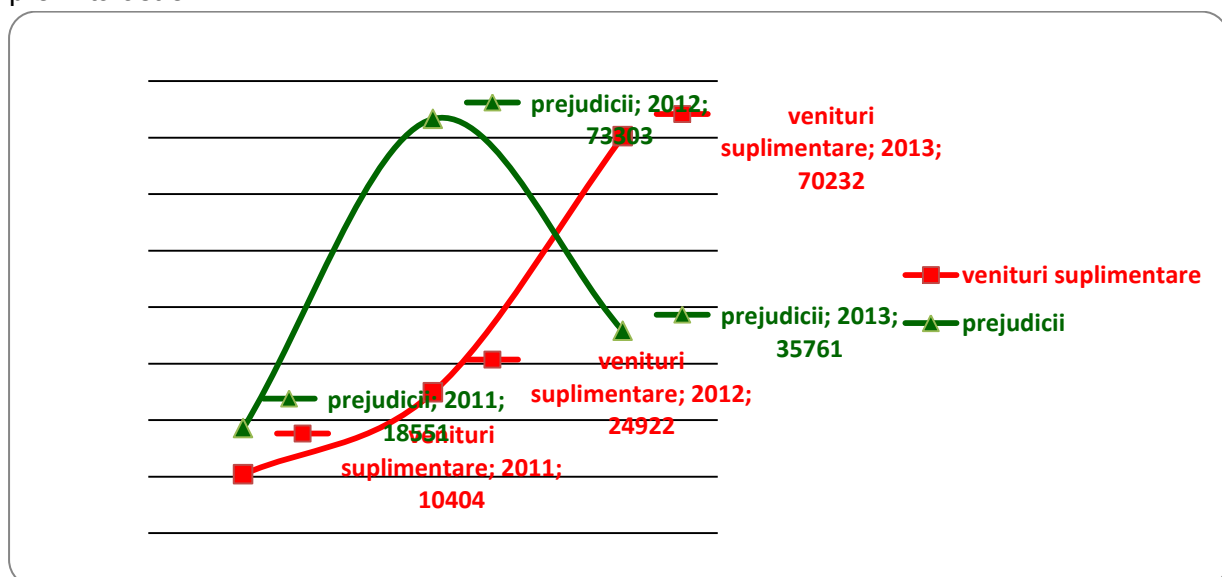
De asemenea, precizăm că o pondere semnificativă, de peste **71 %** din totalul entităților administrației publice locale din competența de verificare a Camerei de Conturi a Municipiului București, sunt entități care gestionează un volum relativ redus de fonduri publice, și acestea în principal pentru cheltuieli de personal, utilități și alte cheltuieli curente de întreținere – funcționare, în această categorie intrând **252** grădinițe și școli gimnaziale (**51 %** din total entități), **98** de licee și colegii (**20 %**).

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

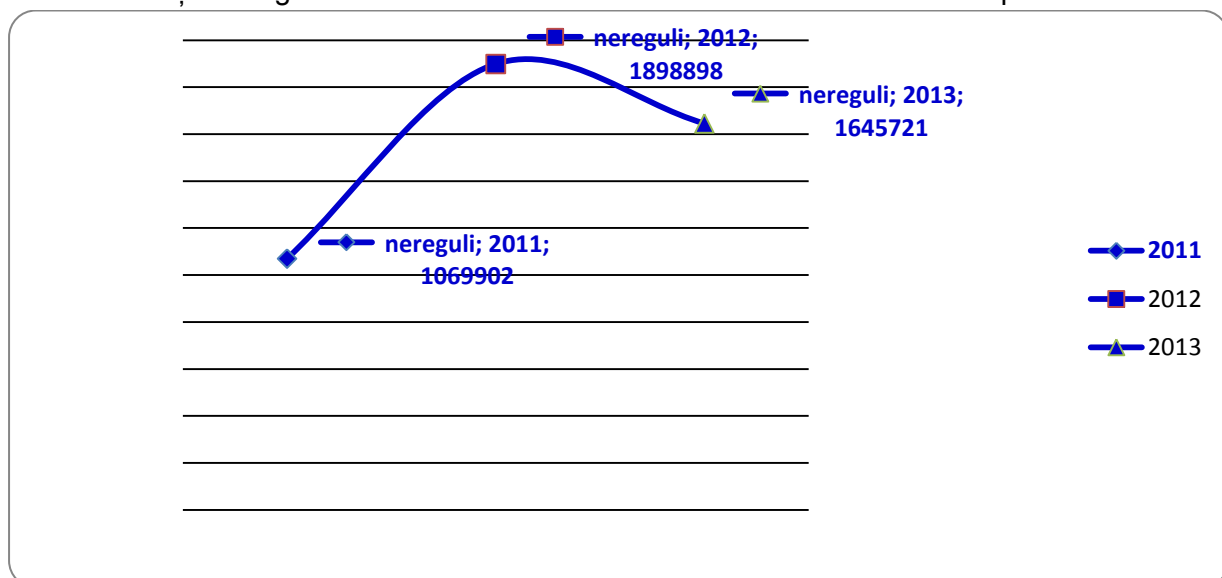
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	52.908	17.324	70.232
2.Prejudicii	32.761	3.000	35.761
3.Abateri financiar-contabile	1.645.721	-	1.645.721
Total sume	1.731.390	20.324	1.751.714

Rezultatele cuantificate în venituri suplimentare de **70.232 mii lei** (din care **3.547 mii lei** încasate operativ), prejudicii constatate **35.761 mii lei** (din care **12.014 mii lei** recuperate operativ – 33,6%), precum și alte nereguli financiar – contabile în valoare de **1.645.721 mii lei**, sunt aferente celor 60 de acțiuni de audit/control încheiate și valorificate la data acestui raport.

Grafic, evoluția veniturilor suplimentare și a prejudiciilor constatate în ultimii 3 ani se prezintă astfel:



Evoluția neregulilor financiar – contabile constatate în ultimii 3 ani se prezintă astfel:



Se remarcă o tendință crescătoare în privința veniturilor suplimentare, accentuată în acest ultim an (creștere de 281% față de anul precedent și de 675% față de 2011).

În privința prejudiciilor, volumul constatărilor din acest an reprezintă doar 48,8% din cel al anului 2012, dar prezintă o creștere de 192,8% față de anul 2011.

O evoluție asemănătoare au avut-o și alte nereguli financiar – contabile: doar 86,7% față de anul precedent, dar 153,8% față de 2011.

Scăderea volumului prejudiciilor și a neregulilor financiar – contabile constatate poate fi pusă și pe seama impactului pozitiv al controalelor Camerei de Conturi a Municipiului București și al măsurilor dispuse și implementate, care au condus la creșterea gradului de conformitate a administrării patrimoniului de către autoritățile publice locale cu principiile legalității și regularității.

Totuși valoarea cumulată a principalilor doi indicatori de rezultate (venituri suplimentare și prejudicii) a cunoscut o creștere continuă: **28.955 mii lei** în 2011, **98.225 mii lei** în 2012 (339%) și **105.993 mii lei** în 2013 (108%).

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T. Municipiul București	214	14.824	125.892
- Activitatea proprie	211	14.824	125.611
- Muzeul Municipiului București	3	-	-
- Teatrul de Comedie	-	-	281
2. Sectorul 1	-	346	127.496
- Activitatea proprie	-	237	127.496
- Administrația Piețelor Sector 1	-	55	-
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1	-	16	-
Poliția Locală Sector 1	-	38	-
3. Sectorul 2	-	386	7.021
- Activitatea proprie	-	386	5.843
- Centrul Teritorial Veterinar Sector 2	-	-	1.178
4. Sectorul 3	823	5.656	1.208
- Activitatea proprie	536	5.531	1.208
- Colegiul Tehnic „Mihai Bravu”	-	17	-
- Grădinița nr. 71	-	8	-
- Grădinița nr. 216	-	32	-
- Liceul Tehnologic „Elie Radu”	69	24	-
- Liceul Teoretic „Dante Alighieri”	218	44	-
5. Sectorul 4	26	1.786	7.026
- Activitatea proprie	26	1.778	7.026
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4	-	8	-
6. Sectorul 5	7.486	1.176	390
- Activitatea proprie	7.371	1.176	390
- Colegiul Economic „Viilor”	32	-	-
- Colegiul Tehnic Energetic	18	-	-
- Colegiul Tehnologic „Dimitrie Gusti”	17	-	-
- Grădinița cu program normal și prelungit nr. 242	13	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”	23	-	-
- Școala Gimnazială Specială nr. 9	12	-	-
7. Sectorul 6	-	1.061	660
- Activitatea proprie	-	988	31
- Centrul Cultural European	-	-	552
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6	-	34	-
- Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6	-	39	77
8. Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane	24	-	253
9. Administrația Domeniului Public Sector 1	-	110	134
10. Administrația Domeniului Public Sector 2	-	137	-
11. Administrația Domeniului Public Sector 5	-	258	13.776
12. Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6	-	811	39
13. Administrația Fondului Imobiliar	-	157	-
14. Administrația Grădina Zoologică	-	-	283
15. Administrația Piețelor Sector 1	-	298	5.801
16. Administrația Piețelor Sector 2	-	120	6.976
17. Administrația Piețelor Sector 5 *)	-	-	-
18. Administrația Piețelor Sector 6	461	419	86.169
19. Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București	-	431	-
- Activitatea proprie	-	409	-
- Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa”	-	22	-
20. Administrația Străzilor	223	429	28.946
21. Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4	-	579	839.566
- Activitatea proprie	-	95	839.270
- Colegiul Național „Gheorghe Șincai”	-	348	215
- Grădinița „Înșir’te Mărgărite”	-	71	52
- Grădinița nr. 225	-	65	29
22. Administrația Școlilor Sector 6	20	203	-
- Activitatea proprie	-	203	-
- Grădinița nr. 94	1	-	-
- Liceul Tehnologic „Petru Poni”	2	-	-
- Școala Gimnazială nr. 167	2	-	-
- Școala Gimnazială nr. 169	9	-	-
- Școala Gimnazială nr. 197	1	-	-
- Școala Gimnazială nr. 279	1	-	-
- Școala Gimnazială „Sfântul Andrei”	3	-	-
- Școala Gimnazială „Sfinții Constantin și Elena”	1	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
23. Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1	139	411	24.642
- Activitatea proprie	139	390	20.883
- Colegiul Național „Ion Neculce”	-	-	828
- Colegiul Tehnic Mecanic „Grivița”	-	10	687
- Liceul Teoretic „Jean Monnet”	-	-	883
- Școala Gimnazială „Titu Maiorescu”	-	11	1.361
24. Biblioteca Metropolitană București	-	11	367
25. Centrul Clinic de Boli Reumatismale „Dr. Ion Stoia”	-	-	-
26. Centrul de Îngrijire și Asistență nr. 1	-	-	815
27. Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București ArCuB *)	-	-	-
28. Colegiul Economic „Hermes”	3	8	93
29. Colegiul German „Goethe” *)	-	-	-
30. Colegiul Național „Aurel Vlaicu” *)	-	-	-
31. Colegiul Național „Cantemir Vodă” *)	-	-	-
32. Colegiul Național de Arte „Dinu Lipatti”	-	29	125
33. Colegiul Național „Elena Cuza” *)	-	-	-
34. Colegiul Național „Iulia Hașdeu” *)	-	-	-
35. Colegiul Național „Matei Basarab” *)	-	-	-
36. Colegiul Național „Octav Onicescu”	21	-	80
37. Colegiul Național „Spiru Haret” *)	-	-	-
38. Colegiul Tehnic „Costin D. Nenițescu”	15	62	12.885
39. Colegiul Tehnic de Aeronautică „Henry Coandă”	2	38	900
40. Colegiul Tehnic de Arhitectură și Lucrări Publice „Ioan N. Socolescu” *)	-	-	-
41. Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „Dumitru Moțoc”	349	-	52.918
42. Colegiul Tehnic „Edmond Nicolau”	11	-	-
43. Colegiul Tehnic „Miron Nicolescu” *)	-	-	-
44. Colegiul Tehnic „Petru Rareș” *)	-	-	-
45. Colegiul Tehnologic „Grigore Cerchez”	20	-	6.962
46. Direcția de Administrare a Piețelor Sector 4	78	28	67.625

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
47. Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3	-	-	60
48. Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6	25.365	-	37
49. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1	7.690	-	-
50. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4	2.321	-	-
51. Direcția Generală de Poliție Locală Sector 3	-	19	486
52. Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2	-	-	7.400
- Activitatea proprie	-	-	-
- Grădinița nr. 256	-	-	5.687
- Grădinița nr. 276	-	-	42
- Liceul Tehnologic Special nr. 3	-	-	1.653
- Școala Profesională Specială nr. 3	-	-	18
53. Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3	657	-	654
54. Direcția Venituri Buget Local Sector 2	10.418	-	5.530
55. Liceul de Coregrafie „Floria Capsali”	-	-	13
56. Liceul Economic „Costin C. Kiriteșcu” *)	-	-	-
57. Liceul Tehnic „Mircea Vulcănescu” *)	-	-	-
58. Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu” *)	-	-	-
59. Liceul Tehnologic „Theodor Pallady”	13	59	57
60. Liceul Teologic Adventist „Ștefan Demetrescu”	-	-	438
61. Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”	43	-	6.565
62. Liceul Teoretic „Alexandru Vlahuță” *)	-	-	-
63. Liceul Teoretic „Constantin Brâncoveanu” *)	-	-	-
64. Liceul Teoretic „George Călinescu” *)	-	-	-
65. Liceul Teoretic „Lucian Blaga” *)	-	-	-
66. Liceul Teoretic „Nichita Stănescu” *)	-	-	-
67. Liceul Teoretic „Nicolae Iorga” *)	-	-	-
68. Opera Comică pentru Copii	-	-	299
69. Poliția Locală Sector 2	-	-	1.120
70. Poliția Locală Sector 4	28	-	80
71. Poliția Locală Sector 5	-	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
72. Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice București	13.727	5.752	40
73. S.C. „Administrarea Domeniului Public București” S.A. *)	-	-	-
74. S.C. Economat Sector 5 S.R.L. *)	-	-	-
75. Seminarul Teologic Ortodox București *)	-	-	-
76. Spitalul Clinic Colentina	20	87	198.082
77. Spitalul Clinic Colțea	-	-	172
78. Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”	2	18	1.836
79. Spitalul Clinic Filantropia	33	-	1.674
80. Teatrul „Ion Creangă”	-	-	142
81. Teatrul Tineretului Metropolis	-	52	487
Total sume	70.232	35.761	1.644.220

Notă: *) actele se află în procedura de valorificare

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

În anul 2014, Camera de Conturi a Municipiului București a efectuat un număr de 85 de acțiuni la Unitatea Administrativ – Teritorială a Municipiului București, cele 6 sectoare (subdiviziuni administrativ – teritoriale), instituțiile publice din subordinea acestora precum și la o regie autonomă și agenți economici la care Municipiul București sau Sectoarele au participări majoritare la capitalul social.

Rezultatele cuantificabile ale celor 60 de acțiuni de audit/control încheiate și valorificate reprezintă: venituri suplimentare de **70.232 mii lei** (din care 3.547 mii lei încasate operativ la bugete), prejudicii în valoare de **35.761 mii lei** (nu mai puțin de 12.014 mii lei fiind recuperate în timpul acțiunilor – 33,6%) și nereguli financiar – contabile în valoare de **1.645.721 mii lei**.

A.1. Acțiuni de audit financiar

Un număr de **70** misiuni de audit financiar s-au desfășurat la Unitatea Administrativ – Teritorială a Municipiului București și cele 6 Sectoare ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite, la **5** instituții publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari de credite, respectiv la **58** instituții publice conduse de ordonatori terțiari de credite, aflate în subordinea Consiliului General al Municipiului București și a Consiliilor Locale ale celor 6 sectoare ale capitalei.

Precizăm că în cadrul acțiunilor de audit financiar efectuate la cei 7 ordonatori principali și la cei 5 ordonatori secundari de credite, prin aplicarea prevederilor punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, a fost verificat modul de repartizare și utilizare a fondurilor publice la alte **83** instituții publice din subordinea acestora.

Grupate pe principalele obiective ale auditului financiar, abaterile constatate au fost următoarele:

a) *Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2013 precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat*

- Încadrarea eronată în lista de investiții anexă la bugetul anului 2013 al Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2 aprobat de ordonatorul principal de credite al **Sectorului 2** a sumei de 1.501 mii lei reprezentând contravaloarea unor revizii, piese schimb și consumabile pentru copiatoare și imprimante, cheltuieli care prin natura și conținutul lor sunt cheltuieli curente, aferente titlului II „bunuri și servicii”.

- Nefundamentarea corespunzătoare de către **Sectorul 5** a bugetului de venituri și cheltuieli la titlul „Cheltuieli de capital”, fapt ce a condus la neasigurarea resurselor financiare necesare achitării contravalorii lucrărilor executate de furnizorul creditor și în final, executarea silită a imobilului în care funcționa Administrația Domeniului Public Sector 5 în baza unei sentințe definitive a instanței.

- La **Sectorul 3**, bugetul pentru cheltuieli cu mobilier urban (bănci) a fost fundamentat în lipsa unei strategii și a unor norme aprobate de Consiliul Local privind numărul și densitatea dotărilor în spațiile publice (străzi și parcuri).

- Nefundamentarea proiectului de buget de către fiecare secție și nerepartizarea B.V.C. aprobat pe secții și compartimente, la **Spitalul Clinic „Filantropia”** și **Centrul de Boli Reumatismale „Dr. Ion Stoia”**.

- Neîntocmirea decontului de cheltuieli pe pacient pentru serviciile medicale acordate de **Spitalul Clinic Filantropia** și **Centrul Clinic de Boli Reumatismale „Dr. Ion Stoia”** și **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”**.

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

- Majorarea, de către **Sectorul 1**, în mod nejustificat, a valorii de inventar a unui obiectiv nou de investiții, respectiv Piața agroalimentară Amzei, cu suma de 5.123 mii lei, reprezentând contravaloarea unor clădiri care au fost demolate anterior construcției noii clădiri.

- Menținerea nejustificată în evidențele contabile proprii ale **Sectorului 1**, a unor lucrări de investiții recepționate și puse în funcțiune reprezentând blocuri de locuințe sociale cu o valoare de 121.981 mii lei, deși trebuiau transmise Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 care, are atribuții în administrarea acestora.

- Menținerea în contul „active fixe corporale în curs de execuție” a unor investiții finalizate și recepționate la **Sectorul 2** în valoare totală de 4.532 mii lei (inclusiv la Centrul Teritorial Veterinar Sector 2 din subordinea acestuia), precum și la **Sectorul 4** (6.822 mii lei).

- Radierea din evidența contabilă a **Municipiului București** a sumei de 11.928 mii lei reprezentând creanțe de încasat de la debitorul asociat Bucharest Financiar Piazza, fără a exista certitudinea realității sumei.

- Neanalizarea de către **Municipiul București** a unor debite de 112.918 mii lei, mai vechi de 5 ani, provenite din contracte de asociere/colaborare devenite nereale prin pronunțarea unor sentințe judecătorești definitive și irevocabile, menținute în evidența Administrației Fondului Imobiliar.

- Înregistrarea nejustificată pe cheltuieli de către **Administrația Domeniului Public Sector 1**, a sumei de 134 mii lei reprezentând plăți efectuate pentru desființarea unor panouri de publicitate amplasate fără forme legale pe domeniul public aflat în administrare, fără a se lua măsurile de recuperare a acestora de la societățile care le-au amplasat nelegal, așa cum prevedeau dispozițiile de primar.

- Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, cu consecința denaturării cheltuielilor aferente anului 2013, raportate în situațiile financiare de **Administrația Străzilor** (33 mii lei), **Colegiul Economic „Hermes”** (82 mii lei) și **Colegiul Național de Arte „Dinu Lipatti”** (77 mii lei), **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”** (52 mii lei), **Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3** (13 mii lei).

- Înregistrări contabile eronate, după cum urmează:

- Înregistrarea eronată pe cheltuieli curente a unor lucrări de natura investițiilor în valoare de 204 mii lei, la **Sectorul 4**.
- Înregistrarea nejustificată pe cheltuielile **Sectorului 6** în loc de contul „debitori”, a sumei de 31 mii lei, achitată urmare punerii în aplicare a unei sentințe judecătorești definitive și irevocabile, care trebuia recuperată de la persoanele vinovate.
- Înregistrarea direct pe cheltuielile **Sectorului 3** a sumei de 40 mii lei reprezentând amendă contravențională aplicată de Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice și pentru care trebuia efectuată o cercetare administrativă și înregistrată în contul „debitori”.
- Înregistrarea sumei de 300 mii lei pe cheltuielile **Administrației Străzilor**, în loc de contul „Decontări din operații în curs de clarificare” până la efectuarea cercetării administrative în vederea stabilirii răspunderilor pentru această sumă stabilită prin sentințe judecătorești definitive puse în executare.
- Înregistrarea de către **Administrația Străzilor** pe cheltuieli, a sumei de 144 mii lei reprezentând studii de fezabilitate care trebuiau înregistrate și raportate ca „Imobilizări corporale în curs”.
- Evidențierea eronată de **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** în contul „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)” a unor amenajări la terenul aparținând Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii „Grigore Alexandrescu”, respectiv „Canalizare lucrări conexe” și „Reabilitare rețele electrice” în valoare de 17.519 mii lei.
- Menținerea în mod nejustificat în patrimoniul Grădinițelor nr. 256 și nr. 276 și a Școlii Profesionale Speciale nr. 3, la data de 31.12.2013, a sumei totale de 5.715 mii lei, reprezentând contravaloarea unor active fixe, deși această valoare trebuia transferată către **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, care este administratorul de drept al acestora.
- Raportarea eronată de către **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** în contul de execuție bugetară a unor angajamente legale de plătit, mai mari cu 2.114 mii lei decât cele real datorate, reflectate în bilanța de verificare sintetică, respectiv neraportarea de către **Direcția Generală de Poliție Locală Sector 3** a unor angajamente legale de plată de 486 mii lei.

- Raportarea eronată în contul de execuție întocmit de Colegiul Național „Ion Neculce” și Școala Gimnazială „Titu Maiorescu” din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** ca venituri neîncasate, a sumei totale de 165 mii lei, în condițiile în care sumele respective au fost integral încasate.
 - Neevidențierea în contul „Debitori” a sumelor reprezentând „contribuții pentru indemnizații și concedii medicale” ce trebuiau recuperate din fondul național pentru asigurări sociale de sănătate gestionat de Casa de Asigurări de Sănătate la **Colegiul Economic „Hermes”** (10 mii lei), **Colegiul Național „Octav Onicescu”** (18 mii lei), **Colegiul Național de Arte „Dinu Lipatti”** (48 mii lei), **Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „Dumitru Moțoc”** (55 mii lei), **Colegiul Tehnologic „Grigore Cerchez”** (16 mii lei), **Spitalul Clinic Colțea** (171 mii lei), **Poliția Locală Sector 2** (113 mii lei), **Opera Comică pentru Copii** (7 mii lei), **Teatrul „Ion Creangă”** (5 mii lei), **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”** (23 mii lei), **Direcția de Administrare a Piețelor Sector 4** (22 mii lei), **Centrul de Îngrijire și Asistență nr. 1** (39 mii lei)
 - Evidențierea eronată în conturile de capital ale **Poliției Locale Sector 2** a contravalorii bunurilor reprezentând armament în sumă de 1.007 mii lei.
 - Înregistrarea eronată de **Direcția de Administrare a Piețelor Sector 4** a sumei de 442 mii lei ca rezerve din reevaluare în condițiile neefectuării reevaluării patrimoniului.
 - Evidențierea eronată de către **Poliția Locală Sector 4** în contul „Construcții” a unor amenajări de terenuri (80 mii lei).
 - Înregistrarea eronată a amortizării aferentă unor active fixe care nu se supun amortizării la **Centrul de Îngrijire și Asistență nr. 1** (776 mii lei) și la **Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3** (46 mii lei).
- Neînregistrarea în contabilitate a unor intrări/ieșiri de elemente patrimoniale, astfel:
- Neînregistrarea și neraportarea de către Centrul Teritorial Veterinar din subordinea **Sectorului 2** a unui teren și a amenajărilor acestuia în valoare de 988 mii lei.
 - Neevaluarea și neînregistrarea contravalorii pasajelor pietonale subterane preluate de **Administrația Domeniului Public Sector 2** în administrare de la Consiliul Local Sector 2, a unor imobile la **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (3.364 mii lei – imobilul aferent Școlii Generale „Titu Maiorescu”), a 11 corpuri de clădiri la **Colegiul Tehnic „Costin Nenitescu”** (12.884 mii lei), imobile la **Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „Dumitru Moțoc”** (23.200 mii lei), a unui teren la **Opera Comică pentru Copii**, a unui teren în suprafață de 572 mii m.p. aflat în domeniul public al Municipiului București și în administrarea **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”**, a terenului și amenajărilor la **Centrul de Îngrijire și Asistență nr. 1**, a unui teren la **Liceul Tehnologic „Theodor Pallady”**, a unui activ corporal în valoare de 29 mii lei primit ca donație de **Colegiul Tehnic de Aeronautică „Henri Coandă”**, precum și a 13 terenuri în suprafață totală de 11.911 m.p. primite de **Administrația Piețelor Sector 6** în folosință gratuită.
 - Neconstituirea provizioanelor pentru obligațiile de plată stabilite prin hotărâri judecătorești definitive reprezentând drepturi salariale, la **Administrația**

Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1 (3.086 mii lei), **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** (1.653 mii lei) și **Colegiul Tehnic de Aeronautică „Henri Coandă”** (871 mii lei).

- Menținerea nejustificată în bilanțul întocmit de **Spitalul Clinic Filantropia** la 31.12.2013 a sumei de 1.674 mii lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de consolidare efectuate la clădirea spitalului, deși aceasta nu figurează în patrimoniul entității, ci al Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale București.
- Neînregistrarea în evidența contabilă a **Spitalului Clinic Colentina** și nerecuperarea sumei de 36 mii lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate în perioada 2009 – 2012 persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane, sumă stabilită prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile emise în anul 2013, cu consecințe în nerestituirea sumei decontate de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București pentru prestațiile medicale acordate acestei categorii de pacienți.
- Neevidențierea de **Administrația Piețelor Sector 6** în contul „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ – teritoriale” a unor imobile (piețe publice și comerciale) care aparțin domeniului public primite în administrare, în valoare totală de 14.988 mii lei, precum și calcularea eronată a amortizării în sumă totală de 3.246 mii lei aferentă acestor construcții care nu sunt amortizabile.
- Menținerea nejustificată în bilanțul întocmit de **Colegiul Tehnologic „Grigore Cerchez”** la 31.12.2013 a sumei de 6.888 mii lei, reprezentând contravaloarea imobilului în care își desfășoară activitatea unitatea școlară, deși acesta nu mai figurează în patrimoniul entității.
- Neevidențierea garanțiilor de bună execuție constituite, la **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** (460 mii lei), **Administrația Grădina Zoologică** (75 mii lei), **Liceul Tehnologic „Theodor Pallady”** (20 mii lei).
- Neînregistrarea de **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** a unor creanțe de 19 mii lei și de **Administrația Grădina Zoologică** a unei creanțe de 40 mii lei, reprezentând cheltuieli de judecată și sume de recuperat de la terți, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive.
- Neînregistrarea în contabilitatea **Administrației Străzilor** a unor obligații de plată în valoare de 14.706 mii lei, aferente unor lucrări de reabilitare a sistemului rutier, preluate de la Primăria Sector 5, în baza H.C.G.M.B. nr. 75/2011.
- Neînregistrarea în contabilitate și neraportarea de către **Administrația Domeniului Public Sector 5** a unor obligații în valoare de 4.825 mii lei stabilite prin sentințe judecătorești definitive și irevocabile, reprezentând dobânzi, cheltuieli de judecată și de executare.
- Nestabilirea și neînregistrarea amortizării unor active fixe corporale și necorporale, de către **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (508 mii lei), **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** (32 mii lei), **Colegiul Național „Octav Onicescu”** (62 mii lei), **Colegiul Tehnologic „Grigore Cerchez”** (58 mii lei), **Teatrul „Ion Creangă”** (29 mii lei).

- Determinarea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea de către **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** (3.991 mii lei).

- Neînființarea și necompletarea Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, recuzită, a costumelor, păpușilor, marionetelor, a instrumentelor și a știmelor la **Teatrul „Ion Creangă”**.

- Neînregistrarea în contabilitatea **Direcției de Administrare a Piețelor Sector 4** a următoarelor elemente patrimoniale: clădiri proprietatea unității administrativ – teritoriale (59.714 mii lei), datorii (4.020 mii lei), împrumuturi pe termen lung (1.630 mii lei), precum și a ieșirii din patrimoniu a unor spații comerciale vândute (644 mii lei).

c) *Organizarea, implementarea și menținerea sistemului de management și control intern*

- Neimplementarea în întregime și nefuncționarea corespunzătoare a sistemului de control intern la **Spitalul Clinic Filantropia** (17 standarde neimplementate), **Spitalul Clinic Colțea** (1 standard, respectiv 27 proceduri operaționale), **Spitalul Clinic Colentina** (2 standarde, inclusiv cel privind monitorizarea riscurilor), **Colegiul Tehnologic „Grigore Cerchez”** (nici sistemul de control intern, nici controlul financiar preventiv nu sunt organizate), **Colegiul Tehnic „Costin Nenițescu”** (17 standarde), **Colegiul Național de Arte „Dinu Lipatti”** (9 standarde), **Colegiul Tehnic „Edmond Nicolau”** (10 standarde), **Opera Comică pentru Copii, Teatrul Tineretului Metropolis**, (17 standarde parțial neimplementate), **Teatrul „Ion Creangă”** (11 standarde neimplementate), **Centrul de Boli Reumatismale „Dr. Ion Stoia”** (10 standarde), **Biblioteca Metropolitană** (standardele nr. 1 și nr. 24), **Administrația Domeniului Public Sector 5** (neorganizarea în totalitate a sistemului de control intern), **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”** (standardele referitoare la managementul riscurilor și procedurile operaționale), **Centrul de Îngrijire și Asistență nr. 1** (17 standarde), **Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3** (12 standarde), **Liceul Teologic Adventist „Ștefan Demetrescu”** (în întregime neimplementat), **Liceul Tehnologic „Theodor Pallady”** (17 standarde), **Liceul de Coregrafie „Florea Capsali”** (10 standarde).

- Neorganizarea și neexercitarea controlului financiar preventiv la **Liceul Teologic Adventist „Ștefan Demetrescu”**.

- Misiunile de audit intern efectuate la **Sectorul 3** nu au fost semnificative și nu au avut impactul scontat de a adăuga valoare și a îmbunătăți activitatea entității.

e) *Calitatea gestiunii economico – financiare*

Diversitatea abaterilor localizate în cadrul acestui obiectiv, foarte cuprinzător, a condus atât la constatarea de venituri suplimentare, cât și la producerea unor prejudicii, sau alte nereguli financiar – contabile privind administrarea patrimoniului și execuția bugetară, după cum urmează:

e.1) *Abateri care au condus la nerealizarea de venituri suplimentare:*

- Cu ocazia auditului financiar efectuat la **Sectorul 5** (care nu are organizată Direcție de Impozite și Taxe Locale ca entitate distinctă, subordonată), s-a verificat și modul de stabilire, evidențiere și încasare a veniturilor bugetului local, fiind constatate următoarele venituri suplimentare:

- impozit pe clădiri datorat de 18 persoane juridice care nu au efectuat reevaluarea patrimoniului în ultimii 5 ani, în valoare de 3.918 mii lei, la care s-au calculat accesorii de 1.190 mii lei;
- impozit pe clădiri datorat de persoane juridice și persoane fizice, în valoare totală de 332 mii lei, la care se adaugă 93 mii lei accesorii calculate în timpul auditului. Diferența de impozit se datorează fie neidentificării de către organele fiscale a clădirilor construite, dobândite și nedeclarate, nedepunerii declarației speciale în situația persoanelor fizice care dețin în proprietate două sau mai multe clădiri, fie nedeclarării valorii finale a imobilelor la care au fost aduse modernizări sau efectuate lucrări suplimentare;
- impozit, respectiv taxa pe teren datorat în valoare de 67 mii lei, la care se adaugă accesorii de 39 mii lei, ca urmare a nedeclarării terenurilor folosite pentru activități economice, a încadrării eronate în categoria de folosință, sau a neidentificării de către organele fiscale a unor terenuri închiriate de la instituții publice;
- taxa pe clădiri în valoare de 329 mii lei, la care s-au calculat accesorii de 66 mii lei, pentru spații închiriate de persoane juridice de la instituții publice, care nu fuseseră declarate;
- impozit pe spectacole datorat, în sumă totală de 958 mii lei, la care s-au calculat accesorii de 274 mii lei, ca urmare a neidentificării de către organele fiscale a unor agenți economici care au organizat spectacole, activități de club, discotecă și alte manifestări artistice impozabile, care nu au fost declarate;
- taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate datorată de 56 persoane juridice, în valoare totală de 19 mii lei, la care s-au calculat accesorii de 3 mii lei ca urmare a nedeclarării respectiv neidentificării de către organele fiscale a utilizării mijloacelor de reclamă și publicitate pe domeniul public;
- taxa de ocupare a domeniului public, datorată de persoane juridice în sumă totală de 41 mii lei, aferent căreia s-au calculat accesorii de 6 mii lei, pentru căile de acces suplimentare utilizate și nedeclarate de agenți economici (benzinării, supermarket-uri); acest tip de abatere a avut o întindere mare în precedenții doi ani, fiind între timp remediată de majoritatea contribuabililor.

- Necalcularea, nereținerea și nevirarea de către **Sectorul 4** a contribuției de asigurări de sănătate aferentă indemnizațiilor plătite membrilor comisiei constituite în baza Legii nr. 550/2002 (pentru vânzarea spațiilor), în valoare de 26 mii lei).

- Nevirarea la bugetul local, de către **Municipiul București, Sectorul 5, Sectorul 3 și Administrația Străzilor**, a sumelor de 211 mii lei, 46 mii lei, 536 mii lei și 223 mii lei ca venituri, reprezentând garanții de participare la licitații a căror restituire nu a fost solicitată în temeiul legal de prescripție. Același tip de abatere s-a constatat la **Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „Dimitru Moțoc”** (320 mii lei) – datorie neachitată pentru care s-a împlinit termenul de prescripție), **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (139 mii lei – creditori care nu și-au exercitat dreptul de încasare în termen de prescripție) și **Poliția Locală Sector 4** (28 mii lei).

- Necalcularea, neevidențierea obligației de plată și nevirarea la bugetul de stat a sumelor datorate pentru neangajarea persoanelor cu handicap, de către **Spitalul Clinic Filantropia** (33 mii lei), **Colegiul Tehnologic „Grigore Cerchez”** (16 mii lei), **Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „Dimitru Moțoc”** (30 mii lei), **Colegiul Economic**

„Hermes” (3 mii lei), **Colegiul Național „Octav Onicescu”** (21 mii lei), **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** (29 mii lei), **Liceul Tehnologic „Theodor Pallady”** (13 mii lei), un număr de 5 instituții din subordinea **Sectorului 5** (102 mii lei) și Liceul Tehnologic „Elie Radu” din subordinea **Sectorul 3** (26 mii lei).

- Nevirarea către bugetul local a cotei de 50% din veniturile încasate din închirierea bunurilor proprietate publică a unităților administrativ – teritoriale, de către: **Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”** (14 mii lei), **Colegiul Tehnic „Costin Nenițescu”** (15 mii lei), **Colegiul Tehnic de Aeronautică „Henri Coandă”** (2 mii lei), **Spitalul Clinic Colentina** (5 mii lei), **Administrația Școlilor Sector 6** (pentru terțiarilor din subordine, 14 mii lei), Muzeul Municipiului București din subordinea **Municipiului București** (3 mii lei).

- Necalcularea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor constând în penalități de întârziere datorate de chiriași sau parteneri contractuali, pentru neîndeplinirea la termen a obligațiilor contractuale, la **Colegiul Tehnologic „Grigore Cerchez”** (4 mii lei), **Administrația Școlilor Sector 6** – pentru școlile din subordine (6 mii lei), **Spitalul Clinic Colentina** (15 mii lei), **Colegiul Tehnic „Edmond Nicolau”** (11 mii lei), **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”** (penalități aferente neachitării la termen a chiriei), Liceul Teoretic „Dante Alighieri” și Liceul Tehnologic „Elie Radu” din subordinea **Sectorului 3** (261 mii lei).

- Nesolicitarea și neanalizarea deconturilor privind veniturile încasate și cheltuielile efectuate aferente centrelor de profit ale asociațiilor în participațiune în scopul stabilirii profitului net real convenit fiecărui asociat, ceea ce a determinat încasarea în cea mai mare parte, numai a cotelor minime de profit datorate **Administrației Piețelor Sector 2** și **Administrației Piețelor Sector 6**, cu consecința posibilă diminuării a veniturilor proprii.

- Necalcularea, neînregistrarea în contabilitate, nepretinderea și neurmărirea încasării sumei minime lunare estimate de 55 mii lei precum și a penalităților contractuale în sumă de 406 mii lei convenite **Administrației Piețelor Sector 6** urmare achitării cu întârziere a sumelor datorate de asociații în participațiune.

- Neurmărirea de către **Direcția de Administrare a Piețelor Sector 4** a respectării de către asociații a obligațiilor ce le revin din contractele de asociere, cu consecința neîncasării unor venituri estimate în sumă de 22 mii lei, rezultată din verificarea documentelor aferente asocierii din eșantionul selectat, pentru care au fost calculate penalități contractuale în sumă de 16 mii lei.

e.2) Abateri cauzatoare de prejudicii

- Efectuarea de plăți nedatorate pentru servicii de salubritate stradală neefectuată, pe străzi la care în perioada respectivă se efectuau lucrări de reabilitare a sistemului rutier, situații constatate la: **Sectorul 1** (71 mii lei, cu accesorii de 14 mii lei), **Sectorul 2** (100 mii lei, plus accesorii de 20 mii lei), **Sectorul 4** (25 mii lei, inclusiv accesoriile), **Municipiul București** (16 mii lei, inclusiv accesoriile).

- Plata nejustificată de către Administrația Piețelor Sector 1 din subordinea **Sectorului 1** a sumei de 45 mii lei reprezentând rechizite distribuite unor colaboratori (cu accesorii de 10 mii lei).

- Plata nejustificată, efectuată de **Sectorul 2 și Sectorul 3** a sumei de 8 mii lei, respectiv 39 mii lei reprezentând cotizație către Asociația Municipiilor din România, mai mare decât cea real datorată, raportată la nivelul locuitorilor din sector.

- Plata nejustificată, de către **Municipiul București** a sumei de 1.045 mii lei către o firmă de avocatură drept „onorariu de succes”, în speță nefiind nici definit prin contract și nici demonstrat „succesul”.

- Suportarea pe cheltuieli din bugetul local a sumei de 13.764 mii lei, de către **Municipiul București**, reprezentând servicii de combatere a țânțarilor și deratizare prestate unor agenți economici cu capital privat precum și regiilor autonome, fără a fi recuperată de la aceștia.

- Plata nedatorată, de către **Sectorul 5**, a sumei de 641 mii lei reprezentând servicii neprestate pentru organizarea unui eveniment cultural, aferent căreia s-au calculat accesorii de 104 mii lei.

- Plata nejustificată a sumei de 39 mii lei reprezentând diferență drepturi salariale acordate de Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6 – din subordinea **Sectorului 6**, unui număr de cinci funcționari publici promovați fără îndeplinirea condițiilor legale.

- Plata sumei de 30 mii lei, suportată din cheltuielile **Sectorului 5**, în loc să fie recuperată de la persoanele răspunzătoare, cu titlu despăgubiri acordate unui angajat al Poliției Locale Sector 5 căruia i s-a desfășurat nelegal contractul de muncă, așa cum a fost stabilit în instanță.

- Plăți nelegale efectuate de la titlul II „Cheltuieli materiale și servicii” pentru cantități de lucrări neexecutate, servicii neprestate sau materiale nepuse în operă la: **Sectorul 1** (16 mii lei – cantități de lucrări neefectuate și 16 mii lei elemente de deviz nejustificate la Poliția Locală Sector 1 din subordine, la care se adaugă accesorii de 6 mii lei), **Sectorul 6** (296 mii lei servicii de salubritate și fotocopiere neefectuate, cu accesorii calculate de 55 mii lei), **Sectorul 3** (296 mii lei cantități de lucrări neexecutate pentru reparații curente și cosirea acvatică a vegetației din lacurile Parcurilor „Alexandru Ioan Cuza” și „Titan”, la care s-au calculat accesorii de 55 mii lei), **Administrația Străzilor** (118 mii lei pentru cantități de lucrări neexecutate la reparații curente ale sistemului rutier); **Administrația Domeniului Public Sector 1** (102 mii lei pentru cantități de lucrări neexecutate pentru amenajare și întreținere spații verzi, reparații și întreținere echipamente de joacă în parcuri sau montare gard metalic); **Administrația Domeniului Public Sector 2** (57 mii lei pentru cantități de lucrări neexecutate pentru întreținere, plantări și toaletări în parcuri, platbande și locații din ansambluri de locuințe aflate în administrarea entității); **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** (în total 676 mii lei pentru servicii de spălare alei neefectuate, amenajare spații verzi neexecutate, respectiv aplicarea unui coeficient eronat – greutatea specifică a pământului – la articolul de deviz „evacuare groapă”); **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** (443 mii lei pentru cantități de lucrări reparații curente neexecutate, la ordonatorii terțiari din subordine - verificare conform pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități – Grup Școlar „Mircea Vulcănescu”, Colegiul Național „Gheorghe Șincai”, Grădinița nr. 225, Grădinița „Înșir’te Margarine”); **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** (245 mii lei, cantități de lucrări neexecutate), **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (372 mii lei cantități de

lucrări neexecutate, cu accesorii calculate de 40 mii lei, decontate atât de ordonatorul secundar, cât și de unii terțiari din subordine - Școala Gimnazială „Titu Maiorescu” și Colegiul Tehnic Mecanic „Grivița”); **Administrația Școlilor Sector 6** (114 mii lei cantități de lucrări neexecutate, cu accesorii calculate de 11 mii lei); **Colegiul Național de Arte „Dinu Lipatti”** (25 mii lei cantități lucrări remediere avarii neefectuate, cu accesorii de 4 mii lei); **Colegiul Tehnic „Costin Nenițescu”** (15 mii lei cantități lucrări neexecutate, cu accesorii calculate de 2 mii lei); **Colegiul Tehnic de Aeronautică „Henri Coandă”** (32 mii lei, cu accesorii 6 mii lei), **Spitalul Clinic Colentina** (75 mii lei cantități lucrări neexecutate și diferențe preț unitar față de devizul ofertă anexă la contract, la care s-au calculat accesorii de 11 mii lei), **Teatrul Tineretului Metropolis** (11 mii lei cantități de lucrări reparații curente neexecutate), **Biblioteca Municipală** (6 mii lei – servicii de medicina muncii pentru un număr de salariați mai mare decât cel real), **Liceul Tehnologic „Theodor Pallady”** cantități de lucrări reparații curente neexecutate de 6 mii lei).

- Plăți nelegale efectuate de la „Cheltuieli de capital” pentru cantități de lucrări neexecutate sau materiale nepuse în operă la: **Sectorul 1** (113 mii lei lucrări neexecutate la soclul blocurilor reabilite termic, 29 mii lei cantități de lucrări neexecutate la biserici și grădinițe, și 13 mii lei la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 – din subordine, la care se adaugă accesorii totale de 14 mii lei), **Sectorul 2** (cantități de lucrări neexecutate la reabilitări termice de 215 mii lei, cu accesorii aferente de 42 mii lei), **Sectorul 4** (cantități de lucrări neexecutate la „Parcul Orășelul Copiilor” și la blocurile reabilite termic – de 1.775 mii lei inclusiv accesoriile), **Sectorul 6** (543 mii lei cantități de lucrări neexecutate la reabilitarea termică a blocurilor de locuințe, respectiv la modernizarea peisagistică a Parcului „Drumul Taberei” suportate din bugetul local, la care s-au calculat accesorii de 94 mii lei, precum și cheltuieli de transport neefectuate de 29 mii lei, decontate în deviz de Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 6 – din subordine, cu accesorii aferente de 5 mii lei), **Sectorul 5** (cantități de lucrări neexecutate la reabilitări termice ale blocurilor, în valoare de 345 mii lei, cu accesorii aferente de 56 mii lei), **Sectorul 3** (cantități de lucrări neexecutate la reabilitările termice ale blocurilor și alte obiective de investiții – 4.386 mii lei, cu accesorii aferente de 919 mii lei), **Administrația Domeniului Public Sector 2** (71 mii lei – cantități de reparații capitale neexecutate); **Administrația Străzilor** (264 mii lei pentru cantități de lucrări neexecutate la investiții în reabilitarea sistemului rutier); **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** (11 mii lei – cantități lucrări investiții neexecutate cu accesorii de 3 mii lei); **Administrația Școlilor Sector 6** (72 mii lei cantități lucrări neexecutate, pentru care s-au calculat accesorii de 6 mii lei); **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** (147 mii lei cantități lucrări neexecutate, cu accesorii de 16 mii lei).

De subliniat că pentru instrumentarea constatărilor de plăți nelegale ca urmare a decontării unor cantități de lucrări neexecutate, sau materiale nepuse în operă, au fost efectuate verificări pe teren ale stadiului fizic al lucrărilor, constatările fiind consemnate în note bilaterale de constatare a diferențelor.

- Plăți peste prevederile contractuale, la **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** (133 mii lei).

- Suportarea din alocații bugetare a sumei de 53 mii lei (**Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6**) ca urmare a nesolicitării în instanță a recuperării cheltuielilor de judecată (în cazul hotărârilor judecătorești favorabile).

- Prejudicierea bugetului **Administrației Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** cu suma de 39 mii lei, reprezentând cheltuieli de executare silită ocazionate de neplata unor obligații stabilite prin sentință irevocabilă, în condițiile în care entitatea avea disponibilități să achite la timp obligația stabilită de instanță.

- Plata nejustificată efectuată de **Colegiul Tehnic „Costin Nenițescu”** a sumei de 40 mii lei, aferent eșantionului verificat la articolul bugetar „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, a unor servicii neefectuate de consultanță în domeniul achizițiilor, aferent cărora au fost calculate dobânzi și penalități în sumă totală de 5 mii lei.

- Cheltuieli nejustificate în valoare de 19 mii lei efectuate de Spitalul Clinic „Nicolae Malaxa” din subordinea **Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale București** constând în încheierea de deviz (cheltuieli generale, profit etc.) calculată fără temei legal aferent unui mijloc fix achiziționat și decontat pe situațiile de lucrări, aferent cărora s-au calculat accesorii de 4 mii lei.

- Plata nelegală a sumei de 419 mii lei prin includerea fără temei legal de către **Administrația Piețelor Sector 6** în salariul de bază a indemnizației de dispozitiv de 25% din care sumă netă de 234 mii lei, la care se adaugă contribuțiile angajaților în sumă de 97 mii lei și ale angajatorului în sumă de 88 mii lei.

- Plăți nejustificate, efectuate de **Teatrul Tineretului Metropolis** în sumă de 17 mii lei prin acceptarea la decontare a unor servicii fără existența documentelor justificative care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, respectiv de 20 mii lei ca urmare a acceptării la plată a cotei de TVA de 24% în loc de 9% aferent unor albume achiziționate.

- Plata nelegală a sumei estimate de 229 mii lei, prin acceptarea la plată de **Administrația Domeniului Public Sector 5** a unor situații de lucrări ce cuprind coeficientul pentru accidente de muncă și boli profesionale mai mare decât cel legal stabilit, precum și cote de cheltuieli indirecte și profit aplicate eronat la închiderea de deviz, asupra taxei de depozitare materiale la groapa ecologică, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 29 mii lei.

- Plata nejustificată de către **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”** a sumei estimate de 15 mii lei, urmare a acceptării la decontare a contravalorii unor servicii de spălătorie pentru bunuri care nu aparțineau spitalului, aferent cărora s-au calculat accesorii de 3 mii lei.

- Plata nejustificată de către **Direcția Generală de Poliție Locală Sector 3** a sumei de 19 mii lei, din fonduri alocate de la bugetul local, ca urmare a contractării și decontării unor servicii de consultanță și asistență juridică angajate în vederea concesionării serviciului de ridicare, transport, depozitare și eliberare a vehiculelor staționate neregulamentar pe partea carosabilă a drumurilor din sectorul 3, servicii care au mai făcut obiectul și al altui contract anterior, decontat integral.

- Nepretinderea, neînregistrarea și neurmărirea recuperării sumei plătite de 120 mii lei reprezentând contravaloarea taxei pe clădiri, aferentă suprafețelor pe care **Administrația Piețelor Sector 2** le-a închiriat ca spații comerciale în vederea desfășurării de activități economice, pentru perioada 2011 – 2013.

e.3) *Nereguli financiar – contabile*

- Nefectuarea inventarierii anuale a tuturor elementelor patrimoniale, la **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1, Spitalul Clinic Colțea, Colegiul Tehnologic „Grigore Cerchez”, Colegiul Tehnic Aeronautică „Henri Coandă”, Colegiul Tehnic „Edmond Nicolau”, Administrația Domeniului Public Sector 5, Direcția de Administrare a Piețelor Sector 4, Centrul de Îngrijire și Asistență nr. 1, Liceul Teologic Adventist „Ștefan Demetrescu”, Liceul Tehnologic „Theodor Pallady”**.

- Nepredarea de către **Spitalul Clinic Colentina** a valorii imobilelor (198.047 mii lei) către administratorul acestora, Administrația Școlilor și Serviciilor Medicale București.

- Nefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”**, fapt ce a condus la neînregistrarea în evidența contabilă a entității a diferențelor din reevaluare în valoare de 1.365 mii lei, nereevaluarea în ultimii 3 ani, de către **Administrația Grădina Zoologică** a terenului de 67 m.p. aflat în administrare, de către **Direcția de Administrare a Piețelor Sector 4** a terenurilor și construcțiilor, de către **Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3** a construcțiilor, de către **Liceul Tehnologic „Theodor Pallady”** a construcțiilor, de către Colegiul Tehnic Energetic și Grădinițele nr. 35 și nr. 54 din subordinea **Sectorului 5**, a construcțiilor și terenurilor.

- Neevaluarea la justa valoare, cu ocazia încheierii situațiilor financiare, de către **Liceul de Coregrafie „Florea Capsali”** a instrumentelor muzicale și a mobilierului.

- Neîntocmirea documentației cadastrale și neînregistrarea în Cartea funciară a 61 imobile proprietate publică a Municipiului București, aflate în administrarea **Administrației Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** (în valoare de 839.269 mii lei), a imobilelor administrate de **Colegiul Tehnic de Industrie Alimentară „Dumitru Moțoc”** (în valoare de 29.662 mii lei), **Administrația Piețelor Sector 2** (6.976 mii lei), **Administrația Piețelor Sector 6** (15 imobile în valoare de 67.935 mii lei).

- Efectuarea de cheltuieli de capital din sursele aprobate pentru cheltuieli curente, la instituțiile aflate în subordinea **Administrației Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** (Grădinița nr. 225, Grădinița „Înșir’te Margarite”), **Teatrul Tineretului Metropolis** (169 mii lei pentru studiu de fezabilitate și expertiza tehnică, fără a fi prevăzute în programul de investiții aprobat de Consiliul General al Municipiului București), **Teatrul „Ion Creangă”** (22 mii lei pentru achiziționare modul video), **Biblioteca Metropolitană** (157 mii lei pentru amenajarea unui centru de date), **Teatrul de Comedie din subordinea Municipiului București** (55 mii lei), **Sectorul 5** (158 mii lei pentru expertiză tehnică și audit energetic) și **Sectorul 3** (352 mii lei, lucrări de împrejmuire a parcurilor).

- Decontarea unor lucrări de întreținere, reparații străzi și treceri pietonale de către **Administrația Străzilor** pe baza unor documente justificative incomplete din care nu rezultă cu precizie locația, exactitatea și realitatea cantităților de lucrări executate. Lipsa clauzelor contractuale referitoare la perioada de garanție a lucrărilor, respectiv garanția tehnică a pieselor înlocuite.

- Decontarea unor servicii și lucrări fără ca documentele justificative întocmite să conțină toate datele și informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 3512/2008 care să ateste exactitatea și realitatea efectuării lucrărilor și prestării serviciilor, s-a constatat și la **Opera Comică pentru Copiii** (pentru servicii de workshop și publicitate, mediatizarea spectacolelor, distribuție de afișe și traducere texte, în valoare de 291 mii lei), la **Teatrul Tineretului Metropolis** (pentru serviciile de organizare a unui eveniment cultural – artistic, în valoare de 318 mii lei), **Teatrul „Ion Creangă”** (serviciu de montare și întreținere decor, coordonare a regiei tehnice, securitate și sănătate a muncii), **Biblioteca Metropolitană** (reparații curente și servicii de medicina muncii în valoare de 210 mii lei), Centrul Cultural European din subordinea **Secolului 6** (552 mii lei servicii culturale), Teatrul de Comedie din subordinea **Municipiului București** (227 mii lei servicii pentru desfășurarea actului cultural).

- Neîntocmirea programului anual de achiziții publice de către **Colegiul Tehnologic „Grigore Cerchez”, Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”, Liceul Teologic Adventist „Ștefan Demetrescu”, Liceul Tehnologic „Theodor Pallady”**.

- Neutilizarea mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, în procent de cel puțin 40% din valoarea totală a achizițiilor publice efectuate în cursul anului 2013 la **Teatrul „Ion Creangă” și Liceul Teologic Adventist „Ștefan Demetrescu”**.

- Neinclusiunea în contractul de concesiune pentru Piața Herăstrău încheiat la Administrația Piețelor Sector 1 din subordinea **Sectorului 1** pe o perioadă de 49 de ani, a clauzei de indexare a redevenței în funcție de rata inflației, ceea ce ar fi condus la realizarea unor venituri suplimentare de aproximativ 370 mii lei.

- Nefacturarea de către **Centrul de Boli Reumatismale „Ion Stoia”**, neînregistrarea tuturor veniturilor instituției din închirierea unui spațiu de 146 m.p. și a cotelor părți din utilitățile aferente spațiului respectiv, precum și neînregistrarea tuturor cheltuielilor cu serviciile de investigații imagistice achiziționate de la același chiriaș.

Pentru aceste operațiuni de compensare a cheltuielilor directe din venituri, au fost denaturate situațiile financiare în sensul diminuării cheltuielilor și respectiv a veniturilor instituției aferente spațiului proprietate publică, precum și a cotei părți din chiriașele încasate care trebuiau virate bugetului local.

- Neurmărirea încasării de **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”** a veniturilor proprii în sumă de 13 mii lei, reprezentând servicii medicale de specialitate prestate, invalidate de Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București și respectiv nedecontate de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București.

- Neurmărirea de către **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”** a recuperării de la persoanele stabilite vinovate de instanțele competente, a sumei de 273 mii lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate în anul 2013, pentru cazurile în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane.

- Angajarea și ordonanțarea de plată de **Direcția de Administrare a Piețelor Sector 4** a sumei de 649 mii lei reprezentând contravaloarea unor lucrări la obiectivul „Piața Progresul” – Complex agroalimentar – comercial fără ca documentele prezentate să certifice cantitățile executate.

- Angajarea nejustificată de către **Municipiul București** a sumei de 765 mii lei prin acceptarea la contractare a unor cantități de lucrări supradimensionate la obiectivul de investiții „Pasajul Muncii”.

- Neelaborarea de către **Municipiul București** și neaprobarea de Consiliul General al Municipiului București a statutului Unității Administrativ – Teritoriale a Municipiului București în care să fie stabilite criteriile și condițiile în care bunurile aflate în proprietate publică și privată pot fi concesionate și închiriate.

- Netransformarea de către **Municipiul București** a contractelor de colaborare/asociere încheiate în baza H.C.G.M.B. nr. 81/1997 și nr. 59/1997, în contracte de închiriere și neactualizarea chiriilor pentru spații cu altă destinație decât locuințe, contrar H.C.G.M.B. nr. 32/2007 și nr. 268/2010, nefiind astfel realizate venituri de către Administrația Fondului Imobiliar în sumă estimată de 2.986 mii lei.

- Angajarea și decontarea de către **Sectorul 3** a unor cheltuieli de capital în valoare de 777 mii lei pentru o arteră stradală principală (Bd. Unirii) pentru care dreptul de administrare îl are Unitatea Administrativ – Teritorială a Municipiului București prin Administrația Străzilor.

- Ocuparea domeniului public prin emiterea autorizațiilor pentru construcții definitive unor solicitanți care nu aveau titlu valabil pentru edificarea unei clădiri cu destinație piață agroalimentară (Piața Trapezului), sau spații cu altă destinație decât cea din contractul de asociere - în cazul Pieței Titan II (Miniș).

e.4) Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității

- Participarea **Sectorului 1** cu suma de 392 mii lei la constituirea unei societăți comerciale cu capital public de 98% care, de la data înființării (2008) și până în prezent nu a funcționat, ceea ce a condus la imobilizarea respectivelor fonduri publice.

- Nerespectarea principiilor economicității și eficienței de Direcția Generală de Poliție Locală din subordinea **Sectorului 6**, în cazul achiziționării de legitimații de serviciu și tonere în valoare de 77 mii lei.

- Nerespectarea principiului economicității prin plata lunară de către **Sectorul 5** a membrilor Comisiei pentru vânzarea spațiilor comerciale (232 mii lei) în condițiile în care în întreg anul 2013 au fost vândute doar 4 spații comerciale.

- Efectuarea de către **Sectorul 3** a unor cheltuieli neeconomice, ineficiente și neeficace prin achiziția unor servicii de consultanță și asistență juridică, (în domeniul achizițiilor publice), în condițiile în care are în structura organizatorică direcții și servicii cu atribuții similare serviciilor achiziționate.

- Utilizarea ineficientă a patrimoniului **Sectorului 3** prin închirierea, fără licitație, de către Liceul Tehnologic „Elie Radu” și Liceul Teoretic „Dante Alighieri” a unor spații.

- Utilizarea neeconomicoasă a fondurilor publice în sumă de 215 mii lei prin efectuarea de către ordonatorul terțiar al Colegiului Național „Gheorghe Șincai” a unor lucrări de reabilitare, atribuite prin achiziție directă, avizate și recepționate de către **Administrația Școlilor, Liceelor și Grădinițelor Sector 4** în condițiile existenței la nivelul ordonatorului secundar de credite a unui acord cadru care cuprindea prețuri unitare mult mai mici pentru același tip de elemente de deviz.

- Utilizarea ineficace de către **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** a fondurilor publice, în sumă de 20 mii lei, cauzată de neîntreținerea lucrărilor executate pentru amenajarea unui spațiu verde în perioada de garanție, ceea ce a condus la uscarea plantelor și neatingerea obiectivului.

- Concesionarea de către **Administrația Piețelor Sector 2** a unui teren în suprafață de 2.513 m.p. pe baza unui studiu de oportunitate fundamentat în principal pe componentele sociale și de mediu, fără o analiză comparativă a veniturilor de încasat raportate la cheltuielile efectuate pentru exploatarea imobilului respectiv.

- Utilizarea neeconomicoasă a fondurilor publice prin achiziția și plata de către **Teatrul „Ion Creangă”** a unor servicii de contabilitate, salarizare și relații publice, în valoare de 86 mii lei, în condițiile în care la nivelul instituției era angajat personal de specialitate cu atribuții în aceste domenii.

- Nerespectarea principiilor eficacității și eficienței de către **Administrația Domeniului Public Sector 5** prin investirea în anul 2013 a sumei de 5.663 mii lei în capitalul social al S.C. „Amenajare Edilitară și Salubritate” S.A. care, de la înființare înregistrează pierderi mari.

- Nerespectarea de către **Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu”** a principiului economicității în utilizarea fondurilor publice prin achiziția unor servicii de organizare – salarizare și informatică în sumă estimată de 110 mii lei, în condițiile în care entitatea are salariați angajați în cadrul serviciului resurse umane, normare, organizare salarii și la compartimentul statistică.

- Nerespectarea principiului economicității în utilizarea fondurilor publice de către **Administrația Grădina Zoologică**, prin externalizarea unor servicii de contabilitate, achiziții publice și evaluare și monitorizare a riscurilor în sumă estimată de 168 mii lei, în condițiile în care entitatea are aceste servicii prevăzute în statul de funcții și ROF.

A.2. Acțiuni de control

S-au efectuat și valorificat un număr de 10 acțiuni de control tematic, din care **5** la **Direcțiile de impozite și taxe locale** ale sectoarelor Municipiului București privind „formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale”, **2** controale „ale modului de gestionare și utilizare a mijloacelor bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat la Unităților Administrativ – Teritoriale” la **Administrația Fondului Imobiliar și Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane**, **2** controale privind „gradul de îndatorare a bugetului local, destinația și modul de utilizare a împrumuturilor” (la **Sectorul 1 și Sectorul 4**) și **1** control la o regie de interes local – privind modul de administrare a patrimoniului – la **Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice**. Totodată, s-a efectuat **1** acțiune de documentare.

a) În urma acțiunilor de **control privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale**, au fost constatate **venituri suplimentare de 46.449 mii lei** (34.246 mii lei impozite și taxe și 12.203 mii lei accesorii), din care 1.660 mii lei au fost încasate încă din timpul controlului.

Pe entități, repartizarea veniturilor suplimentare totale constatate este următoarea: **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6** cu 25.365 mii lei (17.388 mii lei impozite, plus 7.977 mii lei accesorii), **Direcția Venituri Buget Local Sector 2** cu 10.418 mii lei (9.525 mii lei, plus 893 mii lei accesorii), **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1** cu 7.690 mii lei (4.813 mii lei, plus 2.877 mii lei accesorii), **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4** cu 2.320 mii lei (2.085 mii lei, plus 235 mii lei accesorii) și **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3** cu 657 mii lei (435 mii lei, plus 222 mii lei accesorii).

După natura impozitelor/taxelor, respectiv a abaterilor, acestea pot fi grupate astfel:

- impozit pe clădiri datorat de peste 40 persoane juridice și peste 160 persoane fizice, în valoare totală de 29.296 mii lei, la care se adaugă 10.745 mii lei accesorii calculate în timpul controlului.

Diferența de impozit se datorează fie neidentificării de către organele fiscale a clădirilor construite, dobândite și nedeclarate, nedeunerii declarației speciale în situația persoanelor fizice care dețin în proprietate două sau mai multe clădiri, fie nedeclarării valorii finale a imobilelor la care au fost aduse modernizări sau efectuate lucrări suplimentare;

- impozit, respectiv taxa pe teren datorate de peste 30 persoane juridice și peste 100 persoane fizice, în valoare totală de 769 mii lei, la care se adaugă accesorii de 339 mii lei, ca urmare a nedeclarării terenurilor folosite pentru activități economice, a încadrării eronate în categoria de folosință, sau a neidentificării de către organele fiscale a unor terenuri închiriate de la instituții publice;

- taxa pe clădiri în valoare de 117 mii lei, la care s-au calculat accesorii de 38 mii lei, pentru spații închiriate de persoane juridice de la instituții publice, care nu fuseseră declarate;

- impozit pe spectacole datorat, în sumă totală de 2.979 mii lei, la care s-au calculat accesorii de 882 mii lei, ca urmare a neidentificării de către organele fiscale a unor agenți economici care au organizat spectacole, activități de club, discotecă și alte manifestări artistice impozabile, care nu au fost declarate;

- taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate datorată de peste 35 persoane juridice, în valoare totală de 136 mii lei, la care s-au calculat accesorii de 14 mii lei, ca urmare a nedeclarării respectiv neidentificării de către organele fiscale a utilizării mijloacelor de reclamă și publicitate pe domeniul public;

- taxa de ocupare a domeniului public, datorată de persoane juridice în sumă totală de 945 mii lei, aferent căreia s-au calculat accesorii de 183 mii lei, pentru căile de acces suplimentare utilizate și nedeclarate de agenți economici (benzinării, supermarket-uri); acest tip de abatere a avut o întindere mare în precedenții doi ani, fiind între timp remediată de majoritatea contribuabililor;

- impozit pe mijloacele de transport datorat de persoane juridice în valoare de 4 mii lei, plus accesorii de 2 mii lei – în cazuri de nedeclarare a acestora.

Trebuie subliniată complexitatea acestei acțiuni tematice și volumul de muncă deosebit de mare care a fost depusă pentru constatarea acestor venituri suplimentare, avându-se în vedere nivelul totuși redus al impozitelor și taxelor locale. De menționat că a fost utilizată și aplicația IDEA în identificarea unor constatări, pe lângă raționamentul profesional și tehnica observării directe (inspecții pe teren pentru identificarea materiei impozabile nedeclarate).

Tot în urma acestei acțiuni au fost constatate **abateri financiar – contabile** constând în:

- suprasolviri pentru care s-a prescris dreptul contribuabililor de a solicita restituirea sau compensarea sumelor, în valoare totală de 418 mii lei, la **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3 și Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6**, toate înregistrările contabile și tehnic - operative fiind corectate în timpul controlului;

- menținerea eronată în evidența contabilă și tehnic - operativă a unor debite în sumă de 5.530 mii lei aferente unor persoane juridice radiate în anii precedenți din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului, abatere remediată operativ (**Direcția Venituri Buget Local Sector 2**);

- menținerea unor suprasolviri nereale în valoare de 273 mii lei (la **Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3 și Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 6**), înregistrările contabile și tehnico - operative fiind reglate în timpul controlului.

b) Cu ocazia **controlului privind modul de utilizare a mijloacelor bănești și de gestionare a patrimoniului Unităților Administrativ – Teritoriale** desfășurat la **Administrația Fondului Imobiliar și Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane** s-au constatat următoarele:

- Menținerea nejustificată în contul „Creditori” și nevirarea la buget a unor sume prescrise în valoare totală de 14 mii lei, prezentând garanții de participare la licitații și garanții de bună execuție a căror restituire nu a fost solicitată de furnizorii participanți la licitații, în termenul legal de prescripție.

- Neîncasarea unor venituri din închirieri, în sumă estimată de 7 mii lei, ca urmare a existenței unor diferențe între suprafețele înscrise în contractele de închiriere și cele ocupate efectiv de chiriași, precum și a aplicării eronate a tarifelor de închiriere, aferent cărora s-au calculat penalități contractuale de 3 mii lei.

Ambele abateri în urma cărora s-au constatat venituri suplimentare, au fost localizate la **Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane**.

La **Administrația Fondului Imobiliar** au fost constatate prejudicii în valoare de 157 mii lei ca urmare a plății nedatorate a sumei de 149 mii lei pentru decontarea în situațiile de lucrări de reparații curente a unor prețuri unitare mai mari decât cele din devizul ofertă anexă la contract, aferent căreia s-au calculat accesorii de 8 mii lei. Întregul prejudiciu a fost recuperat în timpul controlului.

Abateri financiar – contabile au mai fost constatate la **Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane**, constând în:

- Neorganizarea evidenței contabile a garanțiilor de bună execuție, în sumă de **253 mii lei**, constituite în baza contractelor de lucrări și servicii de proiectare – abatere remediată în timpul controlului.

- Neinventarierea, în anul 2013, a obligațiilor față de terți.

c) Din **controlul gradului de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor**, desfășurat la Unitățile Administrativ – Teritoriale **Sectorul 1** și **Sectorul 4**, au rezultat constatări de încălcare a legalității în privința utilizării împrumuturilor contractate, cauzatoare de **prejudicii** în valoare totală de **554 mii lei**, care au fost integral recuperate în timpul controlului, astfel:

- Plăți nelegale efectuate de **Sectorul 4** în anul 2013 din credite bancare pentru reabilitări termice la blocuri, în sumă totală de 495 mii lei, pentru care au fost calculate dobânzi și penalități de 23 mii lei, prin decontarea nejustificată a unor lucrări și operațiuni neefectuate sau materiale nepuse în operă.

- Plata nejustificată efectuată de **Sectorul 1** în anul 2013 din împrumutul contractat cu Banca Europeană de Investiții a sumei de 31 mii lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor neexecutate la soclul imobilelor, pe suprafața corespunzătoare ușilor de acces în imobil, constatată la un număr de 24 de blocuri asupra cărora au fost executate lucrări de reabilitare termică; aferent, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 4 mii lei.

d) Din **controlul modului de administrare a patrimoniului public și privat al Unităților Administrativ – Teritoriale**, efectuat la **Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice**, au rezultat următoarele abateri de la legalitate și regularitate, care s-au concretizat în **venituri suplimentare** de 13.727 mii lei și **prejudicii** de 5.752 mii lei, valoarea celorlalte abateri financiar – contabile totalizând 40 mii lei, după cum urmează:

- Crearea unui prejudiciu patrimonial în bugetul regiei, în valoare estimată de 2.672 mii lei, prin:

- decontarea unor activități nerealizate;
- acceptarea la decontare a unui preț al prestației mai mare decât cel stabilit prin caietul de sarcini;
- plata nejustificată, în avans, a sumei prevăzute în contract, fără ca partenerul contractual să realizeze prestația.

Aferent plăților nejustificate, pentru fiecare contract subsecvent, s-au calculat dobânzi și penalități în valoare estimată de 680 mii lei.

- Derularea unor contracte de furnizare respectiv achiziție, încheiate cu doi agenți economici, reprezentați în relația comercială cu Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice de către același administrator statutar, în dublă calitate de cumpărător-furnizor, a condus la o gestionare defectuoasă a patrimoniului și resurselor financiare ale regiei, cu consecința prejudicierii patrimoniului acesteia, în valoare estimată de 2.396 mii lei astfel:

- Atribuirea fără licitație și derularea unui contract – cadru de vânzare deșeuri feroase, neferoase și hârtie rezultate din declasarea bunurilor fără utilitate din patrimoniul regiei, fără ca Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice să urmărească și să încaseze până la data prezentului control, contravaloarea livrărilor efectuate în sumă de 428 mii lei. Aferent acestei sume au fost calculate și înregistrate de către regie, dobânzi și penalități datorate în sumă estimată de 252 mii lei.
- Plata nejustificată, în avans, pentru achiziția unor materiale (cochilii vată minerală cașerate cu folie de aluminiu) peste necesarul real de consum și la un preț ce depășește cu mult prețul practicat de alți parteneri contractuali ai Regiei Autonome de Distribuție a Energiei Termice, fapt ce a condus la plata suplimentară din bugetul regiei a sumei de 1.124 mii lei și nerecuperarea până la data prezentului control a sumei de 443 mii lei plăți în avans fără

contraprestație în mărfuri livrate, aferent cărora s-au calculat penalități contractuale în valoare estimată de 57 mii lei.

- Plata nejustificată de către Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice prin virament bancar, la solicitarea unui furnizor și în absența oricărei obligații contractuale, a sumei de 92 mii lei, în favoarea unei persoane fizice, în condițiile în care, conform raporturilor contractuale, față de persoana fizică această datorie este inexistentă.

- Organizarea și desfășurarea unor proceduri de achiziție publică de lucrări și atribuirea unor contracte de achiziție lucrări fără respectarea prevederilor O.U.G. nr. 34/2006 privind achizițiile publice, cu consecința angajării fondurilor regiei în condiții de lipsă a asigurării concurenței.

- Suportarea nejustificată pe cheltuielile regiei, a sumei de 40 mii lei reprezentând amendă contravențională aplicată de Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice pentru nerespectarea prevederilor legale în activitatea de atribuire a contractelor de achiziții publice, fără analiza cauzelor și răspunderilor în vederea reîntregirii fondurilor.

- Încheierea unui Memorandum de înțelegere în 2011 și a unui Contract – cadru de vânzare – cumpărare a energiei termice care creează premisele unui potențial prejudiciu adus regiei prin acceptarea unor clauze contractuale defavorabile.

- Nevirarea la sfârșitul exercițiilor financiare ale anilor 2012 și 2013 către Unitatea Administrativ - Teritorială a Municipiului București, a subvenției reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de 10.776 mii lei, dedusă și neutilizată pentru plăți aferente obiectivelor de investiții finanțate de la bugetul local. Aferent obligației principale s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 2.951 mii lei.

- Solicitarea și încasarea nejustificată prin deconturile întocmite în perioada octombrie 2011 – aprilie 2014, a sumei de 3 mii lei (calculate în cazul a două locații unice – apartamente în condominiu), reprezentând subvenție primită pentru acoperirea diferenței de preț a energiei termice distribuite populației, în cazul unor spații utilizate cu altă destinație.

A.3 Acțiuni privind auditul performanței

În primele 7 luni ale anului s-au desfășurat 2 misiuni de audit al performanței, care a avut ca temă „***eficiența și eficacitatea concesiunii și închirierii bunurilor aparținând domeniului public și privat la Unităților Administrativ – Teritoriale pe perioada 2010 – 2013***”, la **Unitatea Administrativ - Teritorială a Municipiului București și Administrația Piețelor Sector 1**.

Cu ocazia auditului performanței, au fost constatate și abateri de la legalitate și regularitate, astfel:

La Unitatea Administrativ – Teritorială a Municipiului București:

- Neelaborarea și neaprobarea de către Consiliul General al Municipiului București a statutului Unității Administrativ – Teritoriale a Municipiului București, în care să fie stabilite criteriile și condițiile în care bunurile aflate în proprietatea publică și privată a acesteia pot fi concesionate, închiriate, precum și rezultatele inventarierii patrimoniului public și privat al municipalității.

- Neactualizarea situației patrimoniului Municipiului București, ceea ce a condus la raportarea eronată în situațiile financiare ale anilor 2010-2013 a unor venituri de realizat din concesiuni, închirieri și asocieri în participațiune în sumă totală de 93.032 mii lei – care în realitate trebuiau stinse, urmare unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile.

- Netransformarea de către Unitatea Administrativ – Teritorială a Municipiului București a contractelor de colaborare/asociere încheiate în baza H.C.G.M.B. nr. 81/1993 și H.C.G.M.B. nr. 59/1997 în contracte de închiriere și neactualizarea chiriilor pentru spații cu altă destinație decât locuințe, contrar prevederilor H.C.G.M.B. nr. 32/2007 și H.C.G.M.B. nr. 268/2010, nefiind realizate astfel venituri în sumă estimată de 2.986 mii lei de către Administrația Fondului Imobiliar – ordonator terțiar de credite în subordinea Unității Administrativ – Teritoriale a Municipiului București.

La Administrația Piețelor Sector 1:

- Neevidențierea garanțiilor de bună execuție în sumă de 87 mii lei aferente contractelor de concesiune și asociere derulate de Administrația Piețelor Sector 1 și neurmărirea existenței și valabilității acestora, potrivit prevederilor din contractele încheiate.

- Nedispunerea tuturor măsurilor în vederea clarificării situației juridice a terenurilor deținute în administrare, neevaluarea și neevidențierea în contabilitate a acestora.

- Neînregistrarea în evidența contabilă a modificărilor survenite în privința imobilelor aflate în Piața 16 Februarie și neclarificarea regimului juridic și valorii celor două clădiri în care funcționează respectiva piață, înregistrate atât în contabilitatea Administrației Piețelor Sector 1 cât și a asociatului.

- Nevirarea la bugetul local al Sectorului 1 a sumelor încasate din concesiuni și asocieri, contrar prevederilor O.U.G. nr. 54/2006 și H.C.G.M.B. nr. 51/2003.

- Nepretinderea și neurmărirea recuperării contravalorii taxei pe clădiri, estimată în suma totală de 298 mii lei, pentru perioada 2010-2013, aferente suprafețelor pe care Administrația Piețelor Sector 1 le-a închiriat ca spații comerciale, în vederea desfășurării de activități economice, care deși este datorată de utilizatorii spațiilor, a fost suportată nejustificat pe cheltuielile instituției publice, fiind astfel prejudiciat bugetul acesteia.

Concluzia generală a auditului, este că la nivelul Administrației Piețelor Sector 1, în perioada 2010 – 2013, nu s-a asigurat o eficientă și eficace administrare a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ – teritoriale, și nici un nivel satisfăcător al veniturilor realizate din chirii și al modului de urmărire al contractelor de concesiune/asociere în participație.

IV. Concluzii și recomandări

În urma desfășurării celor **60** acțiuni finalizate de audit financiar, audit al performanței și control, cuprinse în programul aprobat, derulate pe anul 2014 și valorificate până la întocmirea acestui raport se pot trage următoarele **concluzii** cu privire la realitatea și acuratețea situațiilor financiare raportate precum și la calitatea gestiunii fondurilor publice și patrimoniului public și privat al Unității Administrativ Teritoriale Municipiul București, celor 6 sectoare (și entitățile din subordinea acestora):

- 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, în execuția bugetelor și administrarea patrimoniului, 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 **57** decizii conținând un număr total de **249** 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 **57** decizii cuprinzând **249** măsuri, au fost contestate 3 decizii cuprinzând 17 măsuri reprezentând **6,8 %** din totalul măsurilor dispuse.

În cazul a 12 măsuri comisia de soluționare constituită la nivelul Curții de Conturi a României a respins contestațiile, pentru o singură măsură fiind admisă contestația iar cea de a treia contestație este în curs de soluționare.

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

- Cuantificarea, înregistrarea și recuperarea potrivit legii a prejudiciilor constatate;
- 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 control 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 bunei gestiuni economico-financiare;
- 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 evitarea 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 constatat 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:

- încasarea unor venituri suplimentare și recuperarea unor prejudicii.
- înscrierea în Cartea funciară a unor terenuri și clădiri ce aparțin domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;
- corectarea evidențelor contabile și întocmirea unor situații financiare ce reflectă realitatea patrimonială.

Creșterea gradului de conformitate a execuției bugetelor de venituri și cheltuieli ale autorităților publice locale din Municipiul București cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, va constitui principalul obiectiv al Camerei de Conturi a Municipiului București și cu ocazia acțiunilor de audit și control cuprinse în programul de activitate pe anul 2015.