



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Clemenceau nr.3, Sector 1, Cod 010295
Telefon: +(40) 21.312.1464, Fax: +(40) 21.312.3278
www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbucuresti@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2016

la nivelul Municipiului București

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Obiectivele principale ale acțiunilor de audit/control desfășurate în anul 2017 la entitățile 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 a 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 atât auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2016 cât și verificarea modului de stabilire și încasare a veniturilor, de efectuare a cheltuielilor din bugetele locale și de gestionare a 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	8 471 848	7 641 347	830 501
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	1 739 680	1 708 876	30 804
3. Bugetele creditelor externe	-	82 090	- 82 090
4. Bugetele creditelor interne	-	488 078	- 488 078
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	4 397	1 858	2 539

Din analiza datelor și informațiilor privind execuția bugetară a exercițiului financiar al anului 2016, obținute urmare acțiunilor de audit/control efectuate și confirmate de Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, se constată că pe ansamblul Municipiului București, veniturile bugetelor componente au fost în sumă totală de **10 215 925 mii lei**, cheltuielile efectuate însumând **9 922 249 mii lei**, iar rezultatul patrimonial al exercițiului fiind **excedent** în sumă de **293 676 mii lei**.

Principalii indicatori bugetari realizați în anul 2016 sunt apropiați ca nivel cu cei privind execuția bugetară a anului 2015 în privința veniturilor, când acestea au însumat 9 553 188 mii lei, în timp ce cheltuielile bugetelor componente au fost în sumă totală de 11 689 895 mii lei, rezultatul patrimonial al exercițiului fiind materializat printr-un deficit în sumă de 2 136 707 mii lei.

Din datele prezentate mai sus, rezultă că în anul 2016 cheltuielile bugetelor componente au scăzut față de anul 2015 cu **1 767 646 mii lei (15,1%)**, în timp ce veniturile realizate au crescut cu **662 737 mii lei (6,9%)**, iar rezultatul patrimonial al exercițiului, s-a materializat într-un excedent de 293 676 mii lei, față de deficitul de 2 136 707 mii lei înregistrat în anul 2015.

Analiza în structură a rezultatului patrimonial al componentelor bugetului general consolidat, în anul 2016, pe municipiu, scoate în evidență următoarele aspecte:

- rezultatul patrimonial al execuției bugetului local al municipității a înregistrat excedent în sumă de **830 501 mii lei**, iar bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au înregistrat de asemenea un excedent în sumă de **30 804 mii lei**;
- bugetele fondurilor externe nerambursabile au înregistrat un excedent de **2 539 mii lei**;
- rezultatele execuției financiare a bugetelor creditelor externe - deficit de **82 090 mii lei** și, respectiv, a bugetelor creditelor interne - deficit de **488 078 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 2016 s-a încheiat cu excedent în sumă de **863 844 mii lei**.

În structură, excedentul de **830 501 mii lei** al bugetului local al municipiului, este compus astfel:

* U.A.T.M. București	- excedent	685 020 mii lei;
* Sectorul 1	- excedent	20 163 mii lei;
* Sectorul 2	- deficit	- 38 949 mii lei;
* Sectorul 3	- excedent	55 952 mii lei;
* Sectorul 4	- excedent	26 987 mii lei;
* Sectorul 5	- excedent	81 169 mii lei;
* Sectorul 6	- excedent	159 mii lei.

2.1. Veniturile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

În anul 2016 structura veniturilor încasate la bugetul local al Municipiului București se prezintă după cum urmează:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1 912 025	1 485 570	1 482 305	77,5	99,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	5 311 801	5 212 865	5 118 753	96,4	98,2

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1 256 053	1 450 819	1 413 920	112,6	97,5
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	328 060	403 346	322 741	98,4	80,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	493 734	256 426	134 129	27,2	52,3
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	9 301 673	8 809 026	8 471 848	91,1	96,2

Analiza contului de execuție a veniturilor bugetelor agregate ale Municipiului București și sectoarelor în anul 2016, scoate în evidență faptul că totalul veniturilor realizate din încasări și stingeri pe alte căi, în sumă de **8 471 848 mii lei**, reprezintă **91,1%** față de prevederile bugetare anuale inițiale și, respectiv, **96,2%** 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 de **1 482 305 mii lei**, reprezentând doar 17,5% din veniturile bugetului general consolidat pe municipiu și au fost încasate în proporție de **99,8%** față de prevederile definitive.

Comparativ cu anul precedent, 2015 (când s-au încasat 1 525 969 mii lei), se constată o scădere a acestora cu 43 664 mii lei (2,9%); în același timp **estimarea inițială pentru anul 2016** (1 912 025 mii lei), cu o creștere cu 25,3% față de realizările anului precedent **a fost nerealistă**, fapt demonstrat atât de procentul de realizare (77,5%), cât și de necesitatea ajustării prevederilor bugetare definitive (1 485 570 mii lei), diminuate cu 426 455 mii lei (22,3%).

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 **6 855 414 mii lei**, reprezentând **80,9%** din veniturile încasate, au fost realizate în proporție de **97%** față de prevederile definitive, astfel:

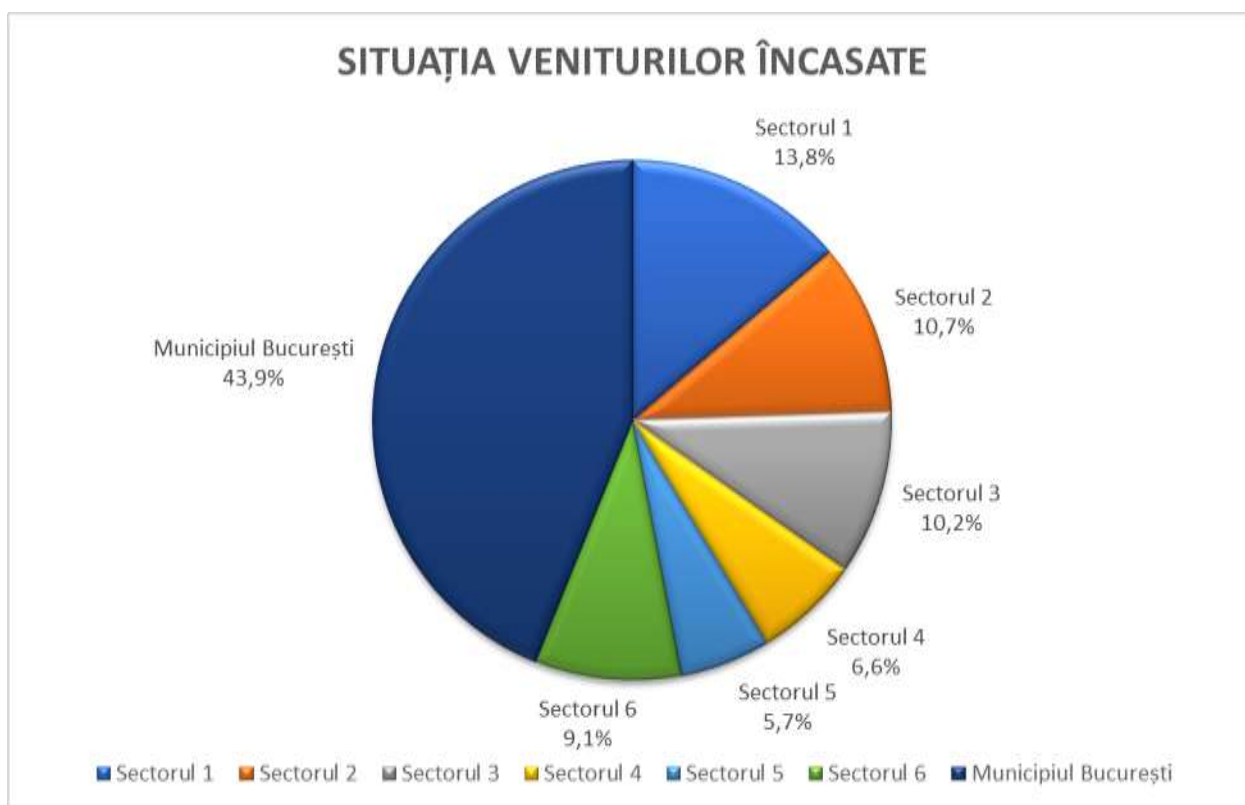
- încasările din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au fost în cuantum de **5 118 753 mii lei**, reprezentând **98,2%** față de prevederile definitive;
- sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată virate, în cuantum de **1 413 920 mii lei**, au reprezentat **97,5%** față de prevederile definitive;
- subvențiile primite, în sumă de **322 741 mii lei**, au reprezentat **80%** față de prevederile definitive.

În privința sumelor primite de la UE și alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, acestea au fost de numai **134 129 mii lei**, respectiv de **27,2%** față de nivelul prevăzut în bugetul inițial aprobat și 52,3% față de prevederile definitive, ceea ce denotă un **grad foarte scăzut al absorbției acestor finanțări**.

Structura veniturilor bugetului centralizat realizate la nivelul structurilor administrației publice locale ale municipiului, se prezintă astfel:

* U.A.T.M. București	- 3 715 912 mii lei (43,9%)
* Sectorul 1	- 1 169 064 mii lei (13,8%)
* Sectorul 2	- 903 154 mii lei (10,7%)
* Sectorul 3	- 860 360 mii lei (10,2%)
* Sectorul 4	- 562 674 mii lei (6,6%)
* Sectorul 5	- 485 447 mii lei (5,7%)
* Sectorul 6	- 775 237 mii lei (9,1%)
TOTAL	8 471 848 mii lei

Grafic, situația se prezintă astfel:



2.2 Cheltuielile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului general consolidat al Municipiului București pe anul 2016 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	1 433 740	1 536 656	1 473 299	102,8	95,9
2.Bunuri și servicii	2 439 697	2 415 518	1 888 463	77,4	78,2
3. Dobânzi	253 088	241 179	222 789	88	92,4
4. Subvenții	1 075 000	1 316 272	1 316 173	122,4	99,9
5. Fonduri de rezervă	32 416	56 588	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	763 360	919 445	793 368	103,9	86,3
7. Alte transferuri	84 878	99 999	38 364	45,2	38,4
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	512 303	178 744	79 041	15,4	44,2
9. Asistență socială	412 624	438 401	422 539	102,4	96,4
10. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile cadrului financiar 2014-2020	-	90	10	-	11,1
11. Alte cheltuieli	226 736	251 646	154 169	68	61,3
12.Cheltuieli de capital	2 395 536	1 570 306	788 394	32,9	50,2
13. Operațiuni financiare	593 124	487 152	464 738	78,3	95,4
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	10 222 502	9 511 996	7 641 347	74,8	80,3

Din analiza execuției cheltuielilor bugetelor Municipiului București și sectoarelor în exercițiul financiar al anului 2016, rezultă următoarele aspecte:

Plățile efectuate, în sumă de **7 641 347 mii lei**, s-au încadrat atât pe total execuție bugetară cât și în structura clasificăției economice, pe categorii de cheltuieli și titluri, în prevederile bugetare definitive anuale, gradul de realizare fiind de **80,3%**, față de prevederile bugetare definitive, respectiv 74,8% față de prevederile inițiale.

Ponderile cele mai însemnate în structura cheltuielilor o reprezintă plățile cu „bunuri și servicii” – **1 888 463 mii lei (24,7% din total)**, cheltuielile de personal – **1 473 299 mii lei (19,3% din total)**, respectiv subvențiile – **1 316 173 mii lei (17,2% din total)**.

Se constată **realizarea unui nivel scăzut atât al cheltuielilor alocate proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile – 79 041 mii lei (1,03% din total)**, cât și al **cheltuielilor alocate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile cadrului financiar 2014 – 2020, respectiv 10 mii lei (doar 0,0001% din total)**.

Deasemenea, cheltuielile de capital – **788 394 mii lei** sunt reduse (reprezentând doar 10,3% din total), atât volumul, cât și ponderea acestora în total fiind în scădere față de anul 2015 (1 010 891 mii lei – 13,4%).

În structură, plățile efectuate pe fiecare sector se prezintă conform tabelului și graficului de mai jos:

- mii lei -

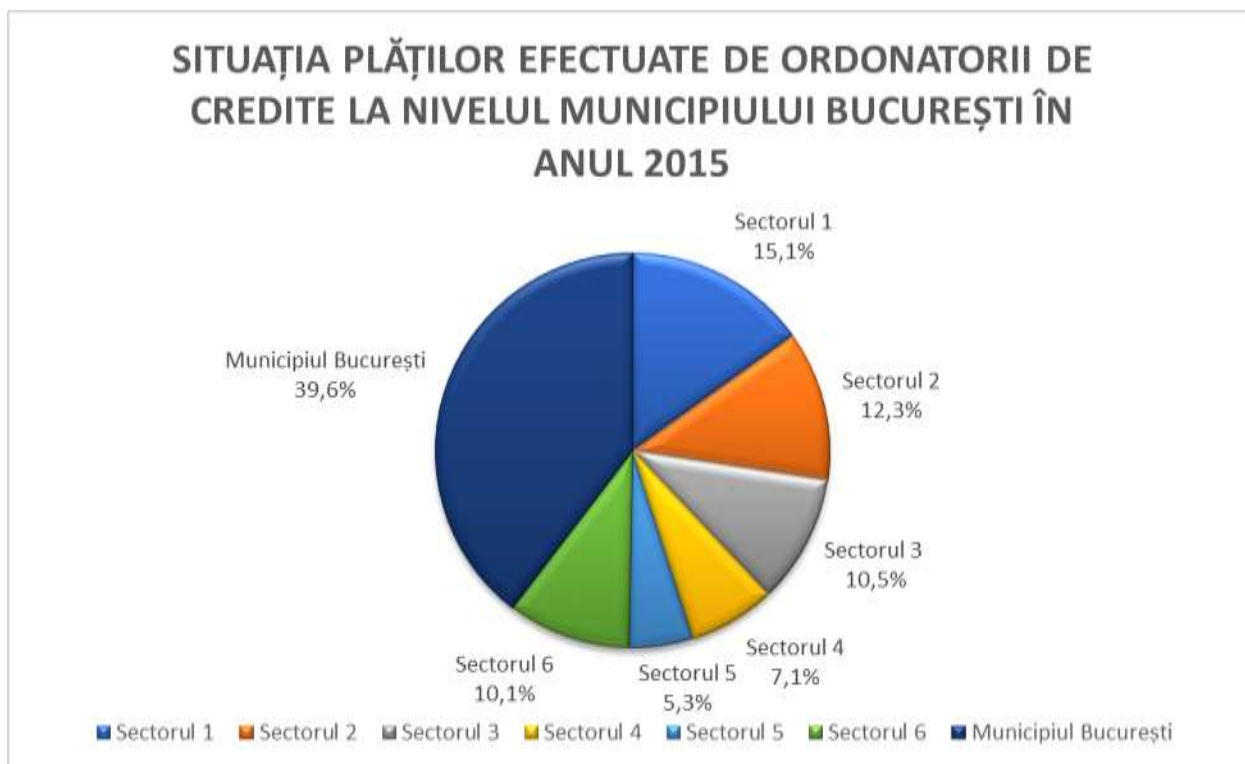
Situția plăților efectuate de ordonatorii principali de credite de la nivelul municipiului București în anul 2016				
Entitatea si subdiviziunile administrativ-teritoriale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Structură cheltuieli %	Grad realizare cheltuieli %
Municipiul București	3 708 780	3 030 892	39,6	81,7
Sectorul 1	1 326 142	1 148 901	15,1	86,6
Sectorul 2	1 216 045	942 103	12,3	77,5
Sectorul 3	1 053 733	804 408	10,5	76,3
Sectorul 4	585 725	535 687	7,1	91,5
Sectorul 5	731 303	404 278	5,3	55,3
Sectorul 6	890 268	775 078	10,1	87,1
TOTAL	9 511 996	7 641 347	100	80,3

La fel ca în anii precedenți se constată că Municipiul București cumulează cele mai mari cheltuieli la nivelul capitalei, respectiv 3 030 892 mii lei (39,6%), urmat de Sectorul 1 – 1 148 901 mii lei (15,1%), ponderea plăților efectuate de sectoarele 2, 3 și 6 fiind cuprinsă între 12,3% și 10,1% din totalul acestora.

Cele mai mici cheltuieli au fost înregistrate de Sectorul 4 cu 535 687 mii lei (7,1% din total) și Sectorul 5 cu 404 278 mii lei (5,3% din total).

Raportat la prevederile definitive aprobate, se constată un grad de realizare a cheltuielilor bugetare cuprins între 55,3% (Sectorul 5) și 91,5% (Sectorul 4), media realizării cheltuielilor pe total municipiu față de prevederile aprobate fiind de 80,3%.

Grafic, structura cheltuielilor efective realizate la nivelul Municipiului București se prezintă astfel:



Din analiza comparativă a veniturilor realizate și a plăților efectuate, se constată că Municipiul București are cea mai mare pondere (în total), atât la venituri (43,9%), cât și la cheltuieli (39,6%), urmate de Sectorul 1 (13,8% la venituri, dar 15,1% la cheltuieli), Sectoarele 2, 3 și 6 cu valori apropiate, de aproximativ 10% atât la venituri, cât și la cheltuieli, cele mai mici ponderi revenind Sectorului 4 (6,6% la venituri și 7,1% la cheltuieli), respectiv Sectorului 5 (5,7% la venituri, 5,3% la cheltuieli).

Se remarcă unele dezechilibre între sectoare, Sectorul 1 fiind de cca 2,5 ori mai mare decât Sectoarele 4 sau 5, atât la venituri, cât și la cheltuieli.

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

1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate la nivelul Municipiului București	67	46	11	10
2. Certificate de conformitate	1	1	x	x
3. Rapoarte de control/audit	67	46	11	10
4. Procese verbale de constatare	45	45	x	x
5. Note de constatare	74	74	-	-
6. Decizii emise/scrisori	38*	20*	8*	10
7. Măsuri/recomandări dispuse prin decizii	182*	108*	24*	50

Notă: *) Pentru un număr de 27 acțiuni la un număr de 27 entități, actele de control/audit se află în procedură de valorificare, nefiind cuprinse în tabel ca număr decizii și număr măsuri.

În anul 2017 Camera de Conturi București a efectuat verificarea fondurilor bugetare ale anului 2016 și a realizat integral și la termenele prevăzute toate cele **67** acțiuni de control/audit planificate la 57 de entități aparținând administrației publice locale din Municipiul București, ceea ce reprezintă 52% din totalul acțiunilor de verificare (128) cuprinse în programul de activitate aprobat.

Obiectivul principal al celor **46 de misiuni de audit financiar** (reprezentând **69%** 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 **11 acțiuni de control** desfășurate au avut ca tematică controlul gradului de îndatorare a bugetului local, al destinației și modului de utilizare a împrumuturilor contractate, respectiv controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat la operatorii economici la care unitățile administrativ-teritoriale dețin capitalul social majoritar precum și al modului de evaluare, înregistrare și urmărire a încasării veniturilor bugetului local.

De asemenea, au fost realizate **10 misiuni de auditul performanței** privind „utilizarea fondurilor publice de la bugetul local pentru achiziția serviciilor de pază în perioada 2010-2016”, sinteza rapoartelor de auditul performanței fiind transmisă pentru aprobare plenului Curții de Conturi și publicarea pe site-ul Curții de Conturi.

Distinct de acțiunile de audit și control cuprinse în programul de activitate aprobat pentru anul 2017, au mai fost realizate un număr de 103 acțiuni independente, pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise de Camera de Conturi București (99), respectiv a recomandărilor transmise prin scrisori (4).

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 **73** entități, sub aspectul utilizării unor fonduri publice primite, fiind constatate abateri de la legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, consemnate în note de constatare.

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 **11** rapoarte de control, **46** rapoarte de audit financiar, (respectiv în **45** de procese-verbale de constatare încheiate) și în cele **10** rapoarte de auditul performanței.

Dintre acestea, **8** rapoarte de control, **22** de rapoarte de audit financiar (cu **21** procese verbale de constatare anexe), și cele **10** rapoarte de auditul performanței au fost deja valorificate.

Constatățile 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 **28** decizii cuprinzând **132** 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, precum și **10** scrisori cu **50** de recomandări – în cazul auditurilor de performanță.

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:	524	127	24
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	7	7	100
- municipii	1	1	100
- sectoare	6	6	100
1.2. ordonatori secundari de credite	9	4	44
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	508	116	23
- verificați prin acțiuni distinctă	x	43	x
- verificați odată cu ordonatorul principal/secundar de credite	x	73	x
2. Regii autonome de interes local	3	1	33
3. Societăți comerciale de interes local	10	2	20
4.Alte entități	1	-	-
TOTAL	538	130	24

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

La nivelul Municipiului București, sunt înregistrate **538** entități ce intră în competența de verificare, ponderea cea mai însemnată reprezentând-o cele **524** 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 acestea se adaugă **3** regii autonome locale, **10** societăți comerciale cu capital integral/majoritar al autorităților locale și Autoritatea Municipală de Reglementare a Serviciilor Publice (în categoria alte entități).

În cursul anului 2017 au fost desfășurate acțiuni de control/audit la **130** entități, (reprezentând **24%** din total), din care **57** entități verificate prin acțiuni distincte cuprinse în programul anual de activitate aprobat și **73** entități subordonate ordonatorilor principali sau secundari de credite, verificate în baza prevederilor pct. 260 din Regulament, cu mențiunea că la 8 entități au fost realizate câte 2 acțiuni, iar la o entitate, trei acțiuni.

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 toate instituțiile subordonate consiliilor locale care au gestionat un volum considerabil al fondurilor publice au făcut obiectul misiunilor de control/audit realizate în anul 2017.

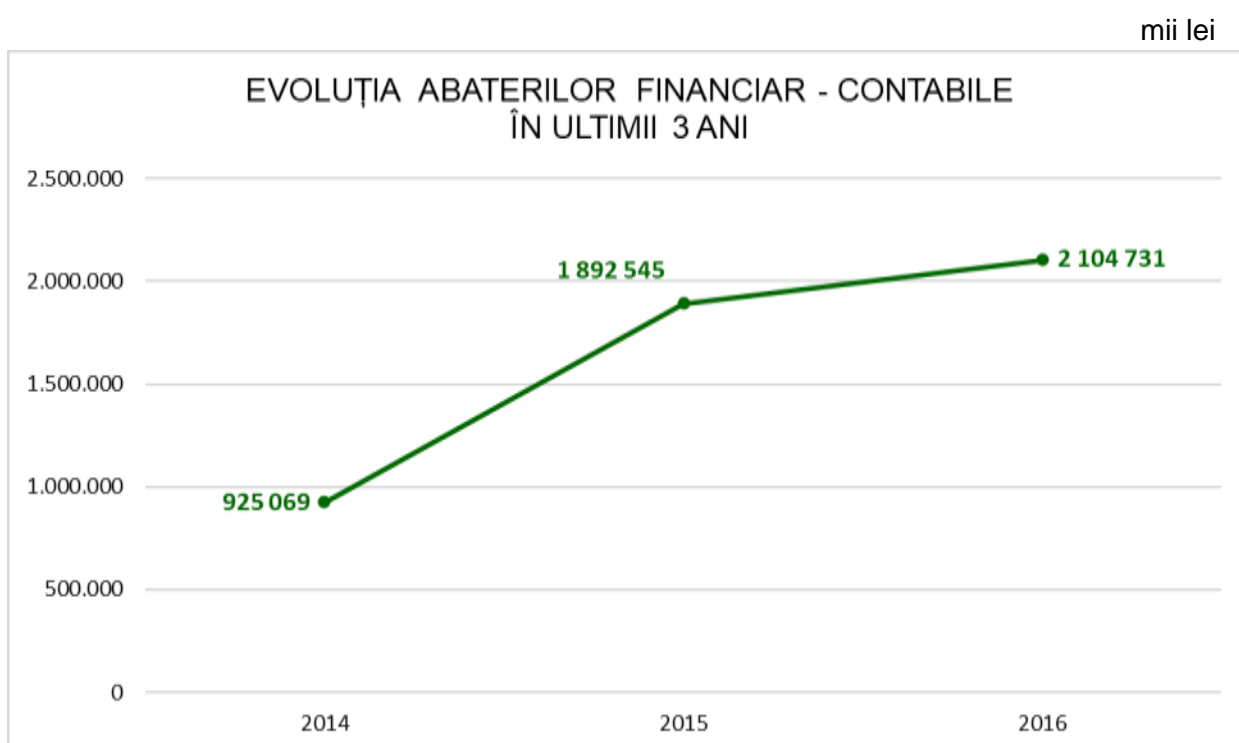
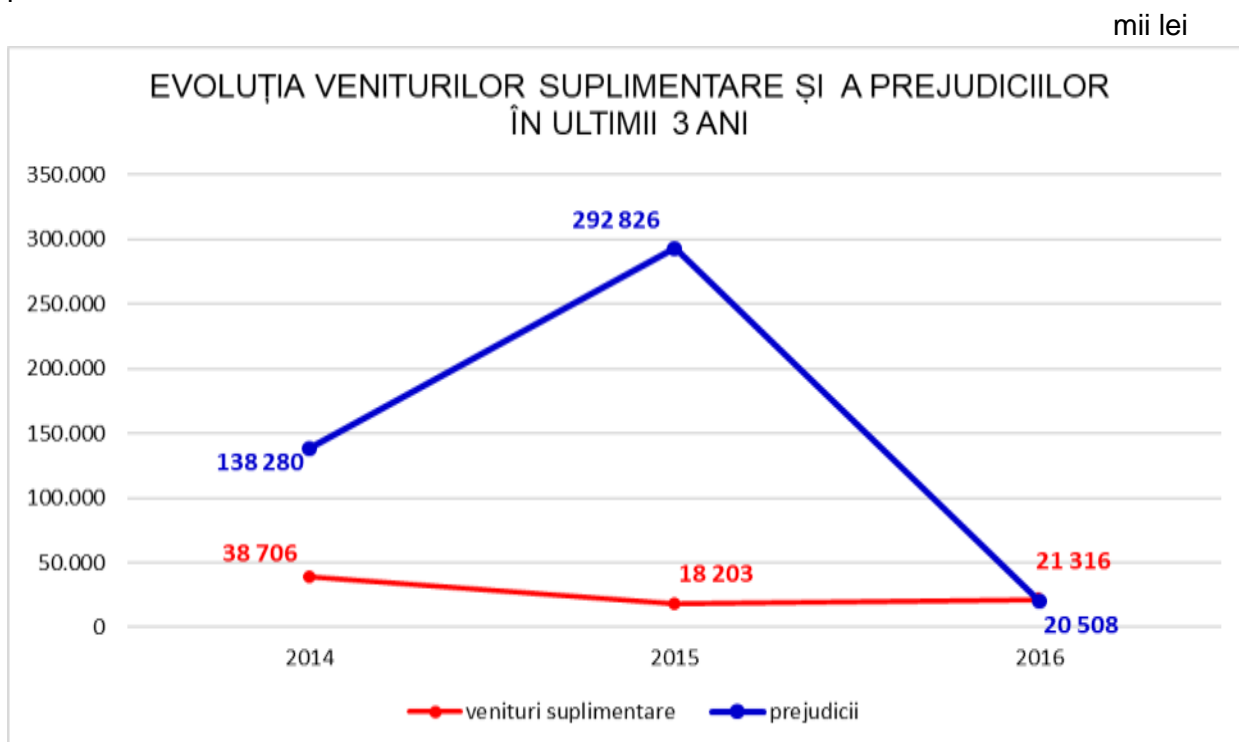
3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	20 231	1 085	21 316
2.Prejudicii	20 508	-	20 508
3.Abateri financiar-contabile	2 104 731	-	2 104 731
Total sume	2 145 470	1 085	2 146 555

Rezultatele cuantificabile ale celor **40** de misiuni de control și audit **încheiate și valorificate** reprezintă: **venituri suplimentare** de **21 316 mii lei** (din care 761 mii lei încasate operativ), **prejudicii** constatate de **20 508 mii lei** [din care 7 497 mii lei (36,6%) recuperate operativ], precum și **alte nereguli financiar – contabile** cuantificabile în sumă de **2 104 731 mii lei**.

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



Se remarcă, după scăderea din 2015 (la aproximativ 50% din anul precedent), o creștere a veniturilor suplimentare la 21 316 mii lei în 2016 și o evoluție oscilantă a prejudiciilor (creșterea cu 211,8% în 2015, față de 2014, urmată de o scădere abruptă, de 14 ori în 2016, față de 2015, la numai 20 508 mii lei).

Abaterile financiar – contabile cunosc o evoluție crescătoare (cu 204% în 2015, față de 2014 și cu 111% în 2016, față de 2015).

Scăderea semnificativă a volumului prejudiciilor este și o consecință a implementării măsurilor dispuse prin decizii în urma auditurilor și controalelor anterioare.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T. Municipiul București	-	2.676	81.297
- Activitatea proprie	-	2.673	81.125
- Casa de Cultură „Friedrich Schiller”	-	-	15
- Teatrul „Stela Popescu”	-	3	157
2. Sectorul 1	-	154	66.071
- Activitatea proprie	-	154	66.071
- Complexul Multifuncțional „Caraiman”	-	-	-
- Poliția Locală Sector 1	-	-	-
3. Sectorul 2	-	270	12.771
- Activitatea proprie	-	270	12.771
- Administrația Piețelor Sector 2	-	-	-
- Poliția Locală Sector 2	-	-	-
4. Sectorul 3	32	4.945	101.214
- Activitatea proprie	-	4.945	101.214
- Colegiul Tehnic „Costin Nenițescu”	-	-	-
- Direcția Generală de Poliție Locală Sector 3	-	-	-
- Grădinița nr. 187	-	-	-
- Grădinița nr. 239	-	-	-
- Școala Gimnazială „Alexandru Ioan Cuza”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Cezar Bolliac”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Liviu Rebreanu”	32	-	-
- Școala Gimnazială „Nicolae Labiș”	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 82	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 86	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 88	-	-	-
5. Sectorul 4	1.564	1.773	62.150
- Activitatea proprie	1.564	1.669	62.150
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4	-	104	-
- Grădinița nr. 149	-	-	-
- Grădinița nr. 224	-	-	-
- Grădinița nr. 225	-	-	-
- Școala Gimnazială „Emil Racoviță”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Ienăchiță Văcărescu”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Ionel Teodoreanu”	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 99	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 308	-	-	-
- Școala Gimnazială „Șerban Vodă”	-	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
6. Sectorul 5	1.397	2.513	27.712
- Activitatea proprie	1.397	2.420	27.566
Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”	-	-	-
- Grădinița „Floarea Soarelui”	-	-	-
- Grădinița nr. 168	-	-	-
- Liceul Teoretic „Dimitrie Bolintineanu”	-	-	146
- Școala Gimnazială „I.C. Brătianu”	-	-	-
- Școala Gimnazială „I.Gh. Duca”	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 124	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 150	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 280	-	22	-
- Școala Gimnazială „Petrașche Poenaru”	-	30	-
- Școala Gimnazială „Principesa Margareta”	-	41	-
7. Sectorul 6	-	1.165	7.712
- Activitatea proprie	-	1.000	3.362
- Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6	-	165	4.350
- Direcția Generală de Poliție Locală Sector 6	-	-	-
8. Administrația Domeniului Public Sector 1	-	118	-
9. Administrația Domeniului Public Sector 2	-	821	561.113
10. Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6	-	-	-
11. Administrația Fondului Imobiliar - Serviciu public de interes local *)	-	-	-
12. Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București	-	-	-
13. Administrația Piețelor Sector 5 *)	-	-	-
14. Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București	237	146	6.499
- Activitatea proprie	237	62	6.499
- Spitalul Clinic de Boli Infecțioase și Tropicale „Dr. Victor Babeș”	-	16	-
- Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”	-	68	-
- Spitalul de Pneumoftiziologie „Sf. Ștefan”	-	-	-
15. Administrația Străzilor	-	252	1.163.991
16. Administrația Școlilor Sector 6	-	145	515
- Activitatea proprie	-	145	-
- Colegiul Tehnic „Iuliu Maniu”	-	-	515
- Liceul Tehnologic „Sf. Antim Ivireanu”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Adrian Păunescu”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Ion Dumitriu”	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 59	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 164	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 193	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 198	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 206	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 311	-	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
17. Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1	22	4.685	2.150
- Activitatea proprie	-	4.307	-
- Colegiul Tehnologic „Viaceslav Harnaj”	-	-	-
- Liceul Teoretic Bilingv „Miguel de Cervantes”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Herăstrău”	-	-	292
- Școala Gimnazială „I.H. Rădulescu”	-	243	-
- Școala Gimnazială nr. 13	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 181	-	22	-
- Școala Gimnazială nr. 183	-	54	18
- Școala Gimnazială „Pia Brătianu”	-	-	1.814
- Școala Gimnazială „Sfinții Voievozi”	-	50	-
- Școala Gimnazială „Titu Maiorescu”	22	9	26
18. Centrul Clinic de Boli Reumatismale „Dr. Ion Stoia”*)	-	-	-
19. Centrul Cultural European și de Tineret pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”	-	-	-
20. Centrul Cultural „Mihai Eminescu”	5	-	121
21. Centrul de Evaluare și Tratament al Toxicodependențelor pentru Tineri „Sfântul Stelian” *)	-	-	-
22. Centrul de Proiecte și Programe Educaționale și Sportive București - PROEDUS	-	207	1.560
23. Centrul de Protecție a Plantelor București	-	259	1.917
24. Circ & Variete Globus București *)	-	-	-
25. Colegiul Național de Arte „Dinu Lipatti” *)	-	-	-
26. Colegiul Național „Gheorghe Șincai”	-	-	-
27. Colegiul Național „Octav Onicescu”	-	-	-
28. Colegiul Tehnic „Gheorghe Asachi” *)	-	-	-
29. Colegiul Tehnic „Miron Nicolescu” *)	-	-	-
30. Colegiul Tehnic „Petru Rareș” *)	-	-	-
31. CREART - Centrul de Creație, Artă și Tradiție al Municipiului București *)	-	-	-
32. Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3	-	-	203
33. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1	8.715	-	685
34. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3	3.292	-	21
35. Direcția Generală Impozite și Taxe Locale Sector 4	976	-	80
36. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6	4.673	-	3.503
37. Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2	-	307	200
- Activitatea proprie	-	307	146
- Colegiul Național „Victor Babeș”	-	-	6
- Școala Gimnazială de Arte nr. 2	-	-	6
- Școala Gimnazială de Arte nr. 4	-	-	4

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Școala Gimnazială nr. 25	-	-	6
- Școala Gimnazială nr. 27	-	-	6
- Școala Gimnazială nr. 28	-	-	4
- Școala Gimnazială „Sfântul Silvestru”	-	-	6
- Școala Gimnazială Specială nr. 2	-	-	4
- Școala Gimnazială Specială pentru Deficienții de Vedere	-	-	6
- Școala Gimnazială „Tudor Arghezi”	-	-	6
38. Direcția Învățământ și Tineret Sector 4	-	-	-
39. Direcția Venituri Buget Local Sector 2	403	-	1.011
40. Liceul de Coregrafie „Floria Capsali” *)	-	-	-
41. Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu” *)	-	-	-
42. Liceul Tehnologic „Mircea Vulcănescu” *)	-	-	-
43. Liceul Tehnologic „Petru Poni” *)	-	-	-
44. Liceul Teologic Adventist „Ștefan Demetrescu” *)	-	-	-
45. Liceul Teologic Baptist „LOGOS”	-	-	-
46. Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza” *)	-	-	-
47. Liceul Teoretic „Ion Barbu” *)	-	-	-
48. Liceul Teoretic „Nichita Stănescu” *)	-	-	-
49. Regia Autonomă de Transport București *)	-	-	-
50. SC Administrarea Domeniului Public București SA *)	-	-	-
51. SC Amenajarea Domeniului Public și Privat Sector 4 SA *)	-	-	-
52. Spitalul Clinic de Chirurgie Oro-Maxilo-Facială „Prof. Dr. Dan Theodorescu” *)	-	-	-
53. Spitalul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”*)	-	-	-
54. Spitalul de Psihiatrie Titan „Dr. Constantin Gorgos” *)	-	-	-
55. Teatrul „Excelsior”	-	-	-
56. Teatrul „Masca”	-	25	2.216
57. Teatrul Mic	-	47	19
Total sume	21.316	20.508	2.104.731

Notă: *) acțiunea 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 2017 au fost programate și s-au efectuat un număr total de 67 misiuni la Unitatea Administrativ-Teritorială a Municipiului București, cele 6 sectoare ale Municipiului București (subdiviziuni administrativ-teritoriale), instituțiile publice din subordinea acestora, regii autonome din subordine și societăți comerciale la care unitatea administrativ-teritorială deține majoritatea în structura capitalului social, astfel:

- 46 misiuni de audit financiar, din care: 7 la cei 7 ordonatori principali ai bugetului local, 4 la ordonatori secundari de credite și 35 la instituții din subordine ai căror conducători au calitatea de ordonator terțiar de credite;

- 11 misiuni de control tematic;
- 10 misiuni de auditul performanței.

Din cele 67 de rapoarte de audit/control întocmite, 40 sunt valorificate la data prezentului raport public, abaterile constatate și rezultatele aferente fiind detaliate în cele ce urmează, iar un număr de 27 rapoarte (24 de audit financiar și 3 de control) se află în procedura de valorificare.

Cele 40 de rapoarte de audit/control valorificate au fost întocmite la un număr de 30 entități, la 8 dintre acestea efectuându-se câte două misiuni diferite (în 6 cazuri, audit financiar și audit al performanței, iar în 2 cazuri, audit financiar și control tematic), iar la o entitate – 3 misiuni diferite (audit financiar, control și audit al performanței).

Rezultatele obținute în cele 40 de acțiuni valorificate, detaliate mai jos, se concretizează în venituri suplimentare totale de **21 316 mii lei**, prejudicii constatate de **20 508 mii lei** și alte abateri financiar – contabile în valoare de **2 104 731 mii lei**.

Principalele abateri de la principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, grupate pe tipuri de acțiuni sunt următoarele:

1. Audit financiar

Un număr de **22** misiuni de audit financiar s-au desfășurat la cei 7 ordonatori principali de credit ai bugetelor locale din Municipiul București, la 4 instituții publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari de credite, respectiv la 11 instituții publice conduse de ordonatori terțiari de credite, toate aflate în subordinea Consiliului General al Municipiului București, sau a Consiliilor locale ale celor 6 sectoare ale capitalei.

Subliniem faptul că **prin optimizarea aplicării prevederilor punctului 260** din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, cu prilejul auditului financiar efectuat la 7 ordonatori principali și la cei 4 ordonatori secundari, au mai fost verificate și cheltuielile efectuate de alte **73** instituții publice (ordonatori terțiari) din subordinea acestora (licee, colegii, școli, grădinițe, spitale). În acest fel, numărul entităților auditate s-a multiplicat de 2,3 ori (130 față de 57 cuprinse în program).

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

Exactitatea și realitatea datelor raportate în situațiile financiare

- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor active și/sau pasive în valoare totală de 1 814 752 mii lei, astfel:

- obligații de plată ale **Municipiului București** față de terți, în sumă totală de 3 596 mii lei, și ale **Sectorului 5** față de terți, în sumă totală de 2 559 mii lei, reprezentând penalități de întârziere pentru nepunerea în executare a unor sentințe judecătorești definitive și irevocabile de emiteră a dispozițiilor de acordare a măsurilor reparatorii pentru imobile preluate în mod abuziv;

- neînregistrarea în evidența contabilă a **Sectorului 3** a unui activ fix în valoare de 3 554 mii lei, transmis în mod gratuit de Compania Națională de Investiții SA București;

- neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a **Teatrului Masca**, respectiv a Casei de Cultură „Friedrich Schiller” – din subordinea **Municipiului București**, a terenurilor pe care le au în administrare;

- neînregistrarea în evidența contabilă a **Administrației Domeniului Public Sector 2** a unor terenuri aparținând domeniul public (spații verzi, alei, trotuare, parcări, locuri de joacă) și străzi în valoare totală de 561 133 mii lei;

- neevidențierea, de **Sectorul 3**, în conturi speciale, a garanțiilor de bună execuție în sumă de 10 811 mii lei constituite în baza contractelor de execuție de lucrări/servicii.

- neînregistrarea, de **Sectorul 3**, în contul 461 „Debitori” a sumei de 81 368 mii lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor aferente asociațiilor de proprietari pentru reabilitarea termică și nerecuperarea sumei de 459 mii lei, reprezentând contravaloarea cotei de 20% ce revine unui număr de 3 asociații de proprietari pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe.

- neînregistrarea de **Sectorul 3**, ca venituri ale bugetului local, precum și nevirarea pe această destinație a sumei totale de 63 mii lei, reprezentând garanții de participare la licitații, sumă pentru care s-a prescris dreptul la acțiunea în revendicare a furnizorilor respectivi;

- neînregistrarea sumei de 163 mii lei, reprezentând creanțe datorate **Municipiului București** de terți-codebitori, stabilite prin hotărâri definitive pronunțate de instanțele de judecată, sau cote-părți datorate de aceștia, în cazul în care răspunderea a fost solidară, cu consecința nerecuperării acesteia și nereîntregirii bugetului local;

- neînregistrarea în evidența contabilă a **Centrului de Proiecte Educaționale și Sportive Proedus București** a unor bunuri reprezentând elemente de decor achiziționate cu ocazia unor evenimente din anul 2016, în valoare de 192 mii lei, respectiv a unui teren deținut de entitate în administrare, în sumă de 277 mii lei;

- neînregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu amortizarea aferente unor active fixe din patrimoniul **Direcției de Evidența Persoanelor Sector 3**, în valoare de 64 mii lei;

- neînregistrarea de către Școala Gimnazială „Pia Brătianu” aflată în subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** a unor active fixe și obiecte de inventar în valoare totală de 1 750 mii lei, primite cu titlu gratuit, prin Programul de reabilitare a infrastructurii educaționale în București;

- neînregistrarea în contabilitate de **Administrația Străzilor**, a valorii de 1 149 222 mii lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de reabilitare a străzilor cu care s-a majorat valoarea imobilizărilor corporale fixe (abatere contabilă remediată în timpul auditului).

- Neraportarea în contul de execuție bugetară întocmit de **Centrul de Proiecte Educaționale și Sportive Proedus București** la 31.12.2016, a unui angajament legal de plată în valoare de 1 090 mii lei, ca urmare a neorganizării și neconducerii evidenței analitice a creditelor bugetare aprobate, a angajamentelor bugetare și legale cu ajutorul conturilor în afara bilanțului: 8060 „Credite bugetare aprobate”, 8066 „Angajamente bugetare” și 8067 „Angajamente legale”.

- Înregistrarea nejustificată direct de cheltuieli, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” urmată de efectuarea cercetărilor administrative în vederea stabilirii răspunderilor, a sumei de 3 405 mii lei la **Municipiul București** reprezentând despăgubiri/daune, penalități de întârziere, cheltuieli de judecată și de executare, suportate de entitate ca urmare a nepunerii în executare a unor sentințe judecătorești definitive și irevocabile, fără efectuarea unor cercetări administrative, a sumei de 578 mii lei la **Sectorul 5**, reprezentând amenzi contravenționale, respectiv a sumei de 510 mii lei, tot la **Sectorul 5**, reprezentând dobânzi penalizatoare pentru neachitarea la termenele scadente a dobânzilor datorate pentru contracte de împrumut încheiate cu Banca Comercială Română.

- Înregistrări eronate în contabilitatea instituțiilor auditate, după cum urmează:

- nerespectarea, de **Sectorul 2**, a principiului contabilității pe bază de angajamente, prin evidențierea în cheltuielile curente ale anului 2017 a unor cheltuieli în sumă de 4 004 mii lei care vizează execuția bugetară a anului 2016;

- înregistrarea de **Municipiul București** și menținerea eronată în contul 208 „Alte imobilizări necorporale”, în loc de contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a sumei de 36 980 mii lei reprezentând contravaloarea unor expertize, studii și proiecte aferente unor

investiții nepuse în operă și nefinalizate până în prezent, efectuate în perioada 1995-2012, cu consecința calculării și înregistrării eronate pe cheltuieli, până la data de 31.12.2015, a amortizării aferente, de aceeași valoare;

- menținerea eronată în soldul contului 461 – „Debitori” al **Sectorului 5** a sprijinului financiar acordat cultelor în cursul anului 2016, în sumă de 8 178 mii lei, justificat de unitățile de cult până la data de 31.12.2016;

- neconcordanțe în sumă totală de 38 076 mii lei între datele raportate de **Sectorul 4** în evidența contabilă sintetică și evidența analitică a conturilor 211.02 „Amenajări la terenuri”, 212 „Construcții”, 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, echipamente tehnologice” și 214 „Mobilier și aparatură birotică” la 31.12.2016;

- înregistrarea eronată la **Centrul de Protecția Plantelor București**, în contul 208 „Active fixe necorporale”, în loc de contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 44 mii lei, respectiv în contul 212 „Construcții” a sumei de 83 mii lei, reprezentând contravaloarea a trei studii de fezabilitate, cu consecința calculării și înregistrării eronate pe cheltuieli a amortizării aferente, în sumă totală de 127 mii lei;

- înregistrarea eronată de către Școala Gimnazială nr. 183 din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** pe cheltuieli, în loc de contul „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei de 10 mii lei, reprezentând plata cheltuielilor de executare silită dispuse în sarcina unității ca urmare a pierderii unor litigii, fără a se analiza cauzele care au condus la situația respectivă;

- înregistrarea eronată de **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ – teritoriale”, a unor mijloace fixe amortizabile, în sumă de 2 398 mii lei, reprezentând echipamente tehnologice/utilaje, echipamente medicale și mobilier specific, pentru dotarea Ambulatorului integrat al Spitalului Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu” care trebuiau înregistrate la acesta, și respectiv, necalcularea și neevidențierea amortizării în sumă de 205 mii lei aferentă mijloacelor fixe în cauză;

- evidențierea eronată și neîntreprinderea demersurilor care se impuneau în vederea recuperării sumei de 1 168 mii lei suportată din bugetul **Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale București** cu titlu de daune materiale, daune morale și altele, urmare unei sentințe penale emise de Tribunalul București – Secția II – a Penală, prin care s-a stabilit vinovăția unui angajat al Spitalului Clinic Caritas „Academician Nicolae Cajal”.

- Neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, fapt ce a condus la denaturarea cheltuielilor înscrise în situațiile financiare întocmite de **Teatrul Mic** la 31.12.2016 cu suma de 19 mii lei.

- Neîntocmirea de **Teatrul Mic** a „Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor”.

- Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a contravalorii unor investiții recepționate, astfel:

- 58 954 mii lei – lucrări de reabilitare termică a blocurilor, recepționate în perioada 2011-2016 de **Sectorul 1**;

- 19 037 mii lei – lucrări de investiții recepționate de **Sectorul 4**;

- 8 767 mii lei – lucrări de modernizare a 15 străzi din cartierul Steaua Roșie – Plumbuita, recepționate de **Sectorul 2**;

- 1 840 mii lei – lucrări de amenajare a secției imagistică și reorganizare mansardă la Spitalul „Sf. Maria”, recepționate de **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București**.

- Neorganizarea și neconducerea, de **Sectorul 3**, a evidenței analitice a creditelor bugetare aprobate, a angajamentelor bugetare și legale cu ajutorul conturilor în afara bilanțului:

8060 „Credite bugetare aprobate”, 8066 „Angajamente bugetare” și 8067 „Angajamente legale”, cu consecința neraportării în contul de execuție la 31.12.2016 a unor angajamente legale de plată în valoare de 34 675 mii lei.

Evaluarea sistemului de control intern

- Neimplementarea, sau implementarea parțială, a unor standarde ale controlului intern managerial la: **Teatrul Mic** (2+2 standarde), **Teatrul „Masca”** (1+3 standarde), **Centrul pentru Protecția Plantelor București** (1+3 standarde), **Centrul de Proiecte Educaționale și Sportive Proedus București** (6+9 standarde), **Teatrul „Stela Popescu”** din subordinea **Municipiului București** (toate standardele), respectiv neadaptarea standardelor implementate conform OMFP nr. 946/2005 la prevederile noului Cod al controlului intern managerial aprobat prin OSGG nr. 400/2015 – la **Centrul European Cultural și de Tineret pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”**.

Calitatea gestiunii economico-financiare

Abateri care au generat nerealizarea unor venituri suplimentare

- Necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul de stat a contribuției privind protecția și încadrarea în muncă a persoanelor cu dizabilități, în cazul neangajării acestora în procentul stabilit de lege, de către **Sectorul 3** (30 mii lei, cu accesorii de 3 mii lei), **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (20 mii lei cu accesorii aferente de 3 mii lei) și **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** (199 mii lei, cu accesorii de 38 mii lei).

- Necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la bugetul local a sumei de 4 mii lei reprezentând cota parte de 50% din sumele încasate în anul 2016 de la persoanele juridice cărora le-au fost închiriate bunuri imobile care sunt proprietate publică a unității administrativ – teritoriale și se află în administrarea **Centrului Cultural „Mihai Eminescu”**

Abateri generatoare de prejudicii

- Decontarea și suportarea nejustificată pe cheltuielile bugetului local a accizei (și diferenței de TVA aferente) pentru combustibilul utilizat pentru încălzire de unitățile de învățământ preuniversitar, în condițiile în care acesta e scutit de accize.

Sumele decontate nejustificat furnizorilor de combustibili au fost de: 313 mii lei la școlile din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1**, 306 mii lei la cele din subordinea **Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, 115 mii lei școlile din subordinea **Sectorului 5**, 90 mii lei la cele din subordinea **Sectorului 4**, 73 mii lei la cele din subordinea **Sectorului 3** și 64 mii lei la cele din subordinea **Administrației Școlilor Sector 6**.

- Plata nejustificată, efectuată de primării de la titlul bugetar „cheltuieli materiale și servicii”, respectiv din alocațiile bugetare aprobate pentru „Cheltuieli de capital”, în valoare totală de 12 853 mii lei, după cum urmează:

• 1 994 mii lei – la **Unitatea Administrativ – Teritorială a Municipiului București** prin decontarea unor situații de lucrări pentru investiții ce cuprind prețuri unitare majorate nejustificat, cantități de lucrări mai mari decât cele aprobate de proiectant sau decât cele real executate, servicii de consultanță neprestate precum și materiale neconforme specificațiilor tehnice din ofertă, la care se adaugă accesorii de 679 mii lei (la obiectivele: „consolidare imobil Str. Ion Câmpineanu nr. 9”, „consolidare Teatrul Evreiesc de Stat”, „reabilitare școli gimnaziale”, „Academia de tenis din Complexul Sportiv „Lia Manoliu”);

- 4 244 mii lei – la **Sectorul 3**, prin decontarea unor situații de plată a lucrărilor de întreținere și amenajare a spațiilor verzi și lucrărilor de salubritate ce conțin prețuri unitare majorate nejustificat prin aplicarea unei cote CAS mai mari decât cea legal datorată, prin decontarea unor cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, precum și a unor lucrări contractate cu SC Administrația Domeniului Public București SA pe amplasamente care nu se aflau în administrarea sectorului și care au fost subcontractate nelegal de aceasta, respectiv prin calcularea eronată a unor cote de cheltuieli și a încheierilor de deviz, la care se adaugă accesorii calculate de 527 mii lei;

Deasemenea, la **Sectorul 3** au fost calculate accesorii de 100 mii lei aferente plății nejustificate în avans a certificatelor de performanță energetică aferente lucrărilor de reabilitare termică a blocurilor;

- 2 184 mii lei la **Sectorul 5**, prin decontarea atât a unor cantități de servicii de salubritate neexecutate (întrucât suprafețele aferente respectivelor operațiuni sunt mai mici decât cele decontate), cât și a unui număr de treceri mai mare decât cel prevăzut în programul de lucru aprobat lunar de primar, aferent fiind calculate accesorii de 121 mii lei;

- 1 433 mii lei la **Sectorul 4**, ca urmare a decontării a 3 echipamente de joacă achiziționate la prețuri supradimensionate, a unor situații de lucrări pentru întreținerea spațiilor verzi ce conțin cantități de lucrări neexecutate, precum și a unor cantități de lucrări de investiții neexecutate (reabilitarea termică a blocurilor și modernizarea – sistematizarea străzilor), aferent fiind calculate accesorii de 146 mii lei;

- 918 mii lei la **Sectorul 6**, prin decontarea unor servicii de salubritate și dezapezire ce cuprind prețuri unitare majorate față de cele contractate, cantități de servicii neprestate, respectiv cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, aferent cărora s-au calculat accesorii în sumă de 82 mii lei;

- 246 mii lei la **Sectorul 2**, prin acceptarea de decontare a unor cantități de lucrări de reabilitare termică a blocurilor neexecutate, a unei cote de TVA mai mare decât cea prevăzută de lege aferent tipării unei publicații periodice, prin decontarea unei situații de lucrări (sprijin financiar acordat unui lăcaș de cult) ce constituie o încheiere de deviz eronat calculată, aferent fiind calculate accesorii în sumă de 24 mii lei;

- 138 mii lei la **Sectorul 1**, ca urmare a acceptării la decontare a unor cantități de lucrări sau articole de deviz neexecutate, aferente lucrărilor de amenajare la unele lăcașe de cult, de restaurare a sediului Primăriei, respectiv de reabilitare termică a blocurilor, fiind calculate aferent accesorii de 17 mii lei.

- Plata nejustificată, efectuată de la „cheltuieli materiale și servicii”, respectiv de la „cheltuieli de capital”, prin acceptarea la decontare de ordonatorii secundari și terțiari a unor cantități de lucrări neexecutate sau servicii neprestate în sumă totală de 2 009 mii lei, după cum urmează:

- 758 mii lei la **Administrația Domeniului Public Sector 2** (pentru cantități de lucrări neexecutate pentru amenajare și întreținere spații verzi, toaletare și defrișare arbori – 166 mii lei, decontarea unui număr de posturi de pază suplimentar față de cel stabilit în planul de pază aprobat de organele de poliție – 251 mii lei; cantități de lucrări neexecutate pentru reparații capitale la străzi – 320 mii lei; lucrări neexecutate pentru forare puțuri de mare adâncime – 21 mii lei) pentru care s-au calculat accesorii totale de 63 mii lei;

- 111 mii lei la **Administrația Domeniului Public Sector 1** (pentru cantități de lucrări neexecutate pentru amenajare și întreținere spații verzi și recondiționare locuri de joacă) cu accesorii aferente de 7 mii lei;

- 226 mii lei la **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (cantități de lucrări neexecutate și servicii neprestate, inclusiv la

Școala Gimnazială „Titu Maiorescu” din subordine) pentru care s-au calculat accesorii de 18 mii lei;

- 238 mii lei la **Administrația Străzilor** (cantități neexecutate de lucrări reparații curente și reabilitări ale sistemului rutier și pentru siguranța sistemului de dirijare a traficului), aferent cărora s-au calculat accesorii de 14 mii lei;

- 73 mii lei la **Administrația Școlilor Sector 6** (cantități de lucrări neexecutate pentru reparații curente și reabilitări școli) la care se adaugă accesorii calculate de 7 mii lei;

- 45 mii lei la **Teatrul Mic** (contravaloarea unui contract de prestări servicii neexecutat, respectiv contravaloarea decontată pe baza unor contracte de prestări servicii cu angajații teatrului, pentru atribuții ce intrau în fișa postului);

- 78 mii lei la **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** (cantități de lucrări neexecutate la Spitalul Clinic de Boli Infecțioase și Tropicale „Dr. Victor Babeș” și Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”) cu accesorii aferente de 5 mii lei;

- 4 mii lei la Teatrul „Stela Popescu” (din subordinea **Unității Administrativ – Teritoriale a Municipiului București**) pentru un salariat recrutat suplimentar printr-o firmă de intermediere resurse umane, ale cărui atribuții se suprapun celor specifice funcției deținute deja în cadrul teatrului;

- 83 mii lei la trei școli gimnaziale din subordinea **Sectorului 5** prin decontarea unor lucrări de reparații (la terase) ce cuprind cantități mai mari (suprafețe) decât cele executate, aferent fiind calculate accesorii de 10 mii lei;

- 104 mii lei la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului (din subordinea **Sectorului 4**) reprezentând ore suplimentare plătite nelegal unor salariați, deși legea bugetară anuală interzicea aceste plăți;

- 139 mii lei – la Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană (din subordinea **Sectorului 6**), prin decontarea unor cantități de lucrări de împrejmuire cu gard și amenajare a parcurilor neexecutate, cu accesorii aferente de 26 mii lei.

- Decontarea unor servicii care nu au legătură cu obiectul de activitate al **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (3 368 mii lei pentru arhivarea electronică a unor informații medicale despre pacienți; 224 mii lei pentru excursii în străinătate, în condițiile în care, în proiectul aprobat, locația de desfășurare era Municipiul București) pentru care s-au calculat accesorii de 351 mii lei.

- Plata fără documente justificative efectuată de Școala Gimnazială nr. 183 din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1**, în baza unui parteneriat de colaborare cu o persoană juridică de drept privat, a unor cheltuieli în sumă de 54 mii lei, reprezentând servicii de cazare și masă.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nejustificată de către Școala Gimnazială „I.H. Rădulescu”, Școala Gimnazială „Sfinții Voievozi” și Școala Gimnazială nr. 181 din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** a sumei totale de 87 mii lei, pentru lucrări de semnalizare/detecție incendii efectuate cu societăți neautorizate.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nejustificată a sumei de 37 mii lei, de către Școala Gimnazială „Titu Maiorescu”, Școala Gimnazială Herăstrău și Școala Gimnazială nr. 13 pentru servicii de supraveghere și verificare tehnică a instalațiilor termice, servicii de verificare PRAM și servicii de întreținere curte, în condițiile în care aceleași servicii au fost contractate și decontate la nivelul **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1**, pentru care s-au calculat accesorii de 4 mii lei.

- Plata nejustificată efectuată de **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** în avans, a sumei de 268 mii lei, pentru lucrări de investiții executate și justificate

ulterior la Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”, aferent căreia se datorează dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 63 mii lei.

- Plata nejustificată efectuată de **Centrul de Proiecte Educaționale și Sportive Proedus București** în anul 2016, a sumei de 186 mii lei, aferent eșantioanelor verificate, prin decontarea contravalorii serviciilor pentru participarea în tabere organizate de entitate, destinate elevilor activi și merituoși, a unor persoane neeligibile, contrar reglementărilor interne existente la nivelul entității, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 20 mii lei, astfel:

- suma de 61 mii lei, reprezentând participarea a 47 colaboratori ai entității la diverse programe și proiecte desfășurate de entitate, persoane care fuseseră remunerate pentru munca prestată în cadrul programelor respective, astfel că nu se mai justifică participarea în tabere;
- suma de 108 mii lei, reprezentând participarea în tabere a unui număr de 83 persoane din cadrul unor instituții publice și organizații (Federația Sindicatelor Libere din Învățământ, Inspectoratul Școlar al Municipiului București și Sindicatul Salariaților din Învățământ – București);
- suma de 17 mii lei, reprezentând participarea a 14 voluntari coordonatori, depășindu-se raportul de un coordonator voluntar la 6-10 elevi.

- Neurmărirea recuperării de **Teatrul „Masca”** a unor creanțe comerciale în sumă de 25 mii lei pentru care s-a prescris dreptul la acțiune, cu consecința prejudicierii patrimoniului entității.

- Angajarea și plata nejustificată efectuată de **Centrul pentru Protecția Plantelor București** în perioada 2014-2016, a sumei totale de 197 mii lei, prin achiziția unor substanțe de uz fitosanitar la un preț superior celui stabilit prin acordul – cadru de furnizare, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 62 mii lei.

Alte abateri în administrarea patrimoniului care nu au generat prejudicii

- Neinventarierea anuală a tuturor elementelor patrimoniale la **Sectorul 3** (activele fixe corporale în curs de execuție), la **Sectorul 5** (mijloace fixe, conturile de terți, materialele date în custodie, împrumuturi pe termen lung), la Școala Gimnazială Herăstrău (din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1**), la Colegiul Tehnic „Iuliu Maniu” (din subordinea **Administrației Școlilor Sector 6**), la **Teatrul Mic**, la **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București** (conturile de capitaluri proprii și de terți), **Teatrul „Masca”** (conturile de terți).

- Neefectuarea reevaluării, odată la 3 ani, a construcțiilor și terenurilor la **Sectorul 6**, la **Teatrul „Masca”, Centrul pentru Protecția Plantelor București** și la Complexul multifuncțional Caraiman (din subordinea **Sectorului 1**).

- Stabilirea în mod eronat a rezultatelor reevaluării unor mijloace fixe și înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor rezerve din reevaluare, cu consecința diminuării activelor necurente raportate de **Direcția de Evidența Persoanelor Sector 3** prin situațiile financiare, cu suma de 83 mii lei.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de natura celor de capital, din creditele bugetare aprobate la titlul „cheltuieli materiale și servicii”, fără a fi aprobate, conform legii, prin lista de investiții, constatate la **Sectorul 3** (lucrări de amenajare la trotuare – pe amplasamente ce nu erau în administrarea sectorului), **Teatrul „Stela Popescu”** (din subordinea **Municipiului București**), la **Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6** (din subordinea **Sectorului 6**), la Liceul teoretic „Dimitrie Bolintineanu” (din subordinea **Sectorului 5**), la Școala gimnazială „Pia Brătianu” și Școala gimnazială Herăstrău (aflate în subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1**) și la **Administrația Străzilor**.

- Neîntocmirea documentației cadastrale și neînscrierea în cartea funciară la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară al Sectorului 2 București a 6 săli de sport și a unui bazin de înot realizate în baza „Programului național de construcții de interes public sau social – subprogramul săli de sport”, aflate în administrarea **Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, precum și la **Centrul Cultural „Mihai Eminescu”** – nedefinitivarea activității de înscriere în Cartea funciară a imobilului (teren și construcții) situat în Str. Arh. Hârjeu, aflat în patrimoniul entității, evidențiat în contabilitate la valoarea totală de 21 858 mii lei.

- Decontarea unor servicii pe baza unor documente justificative ce nu conțin toate datele prevăzute de lege, la Școala Gimnazială nr. 181, Școala Gimnazială nr. 183 și Școala Gimnazială nr. 13 din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (598 mii lei), la **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** (83 mii lei), **Administrația Străzilor** (9 721 mii lei) și **Teatrul Mic** (270 mii lei).

- Neurmărirea încasării unor venituri cuvenite **Sectorului 1** constând în chirii și utilități datorate de persoane fizice și juridice, în sumă totală de 332 mii lei, precum și necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților de întârziere aferente, în sumă de 72 mii lei.

- Neîncasarea, de **Sectorul 1**, a unor venituri cuvenite bugetului local și de stat, în sumă totală de 474 mii lei, urmare neachitării la termen a ratelor aferente vânzării cu plata în rate a unor spații comerciale conform prevederilor Legii nr. 550/2002 și nedispunerea măsurilor legale ce se impuneau pentru neachitarea la termen a ratelor.

- Neîncasarea, de **Sectorul 5**, în termenul de prescripție, a sumei de 157 mii lei, reprezentând penalități contractuale datorate de doi agenți economici, aferente spațiilor închiriate.

- Neîntocmirea statelor de salarii prin programul informatic de salarizare EDUSAL, pentru activitatea desfășurată de angajații a 9 unități de învățământ din subordinea **Administrației Școlilor Sector 6** în cadrul programului „Școală după școală” și netransmiterea acestora inspectoratului școlar, ceea ce a condus la neverificarea, neavizarea și nevalidarea acestora înainte de efectuarea plăților.

- Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice de către **Teatrul Mic**.

- Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea **Administrației Școlilor Sector 6**, precum și a altor elemente patrimoniale a căror valoare se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului secundar de credite, în conformitate cu prevederile pct. 260 din regulament, la Colegiul Tehnic „Iuliu Maniu” s-au constatat abateri în planificarea și organizarea procedurilor de achiziții publice astfel:

- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice;
- divizarea achizițiilor publice – având ca obiect furnizarea produselor necesare preparării hranei în cantina proprie – în contracte cu valori mai mici, cu scopul atribuirii prin procedura achiziție directă în loc de selecție de oferte;

- nerespectarea obligației de notificare în SEAP a achizițiilor directe realizate, a căror valoare depășește echivalentul în lei a sumei de 5 000 euro fără TVA.

- Atribuirea prin achiziție directă de **Centrul European Cultural și de Tineret pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”** a unui număr de 10 contracte de prestări servicii cultural – artistice, în perioada 2014-2015 (al căror obiect se încadrează în categoria celor incluse în Anexa 2 B din OG nr. 34/2006), fără întocmirea notelor justificative și caietelor de sarcini.

- Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea **Municipiului București**, precum și a altor elemente patrimoniale a căror valoare se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului principal de credite, în conformitate cu prevederile pct. 260 din

regulament, s-au constatat, la Teatrul „Stela Popescu”, abateri în planificarea și organizarea procedurilor de achiziții publice, astfel:

- referatele de necesitate emise de compartimentele de specialitate nu cuprind informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor achiziții, realizate în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică;

- ofertele primite de la diverși operatori economici, procesul-verbal de evaluare a ofertelor, nota de estimare, nota privind justificarea realizării achizițiilor offline, nu sunt înregistrate în evidențele entității;

- nerespectarea obligației de notificare în SEAP a achizițiilor directe realizate, a căror valoare depășește 13 000 lei, fără TVA.

- Nefectuarea demersurilor legale în vederea înscrierii în Registrul artelor spectacolului a unor instituții de spectacole aflate în subordinea **Municipiului București** (Teatrul de revistă „Constantin Tănase”, Teatrul „Stela Popescu” și Circ & Variete Globus), respectiv a unor instituții culturale de proiecte aflate în subordinea **Sectorului 2** (Centrul cultural „Mihai Eminescu”), **Sectorului 4** (Centrul european cultural și de tineret pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu”), **Sectorului 5** (Centrul cultural și de tineret „Ștefan Iordache”) și **Sectorului 6** (Centrul cultural european Sector 6).

Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității

- Derularea ineficientă și neeconomicoasă a asocierii **Municipiului București** cu SC AB Investiții și Construcții SRL în ceea ce privește exploatarea în comun a complexului edilitar multifuncțional, în cadrul căruia funcționează Teatrul „Excelsior”, ca urmare a existenței unor neconcordanțe între spațiul predat teatrului și cel prevăzut în contract, cu consecința majorării cheltuielilor de întreținere.

Înscrierea terenului în Cartea funciară ca aparținând domeniului privat al Municipiului București deși, conform HG nr. 274/1999 pentru trecerea unor instituții publice de cultură din subordinea Ministerului Culturii sub autoritatea Consiliului General al Municipiului București, modificată prin HG nr. 394/1999, imobilul aparține domeniului **public** al municipalității.

- Utilizarea ineficientă și ineficace de **Sectorul 3** a unor fonduri publice prin decontarea materialului dendrologic uscat/degradat (284 mii lei), aflat în perioada de garanție și neînlocuit, respectiv a unui studiu de oportunitate privind scoaterea la licitație a locurilor parcare de reședință (100 mii lei), neimplementat.

- Nerespectarea de Școala Gimnazială „Titu Maiorescu” și de Școala Gimnazială nr. 183 aflate în subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** a principiului economicității, în cazul achiziției unor servicii în sumă totală de 34 mii lei, pentru realizarea unor activități care intrau în atribuțiile personalului angajat în cadrul unităților școlare.

- Administrarea defectuoasă a patrimoniului public al unităților administrativ – teritoriale cu consecința deteriorării unor spații din incinta Colegiului Național Bilingv „George Coșbuc” – din subordinea **Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**.

- Nerespectarea principiului economicității în cazul a 10 unități de învățământ, prin plata sumei de 53 mii lei către Societatea Națională de Informatică SA București, pentru centralizarea situațiilor financiare trimestriale și anuale și punerea la dispoziție a aplicației informatice, în condițiile în care ordonatorul secundar de credite **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, a încheiat cu același prestator, un contract al cărui obiect este asemănător.

- Nerespectarea principiilor economicității și eficienței în utilizarea fondurilor publice, la **Administrația Străzilor**, prin:

- externalizarea unor servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice în sumă totală de 40 mii lei, în condițiile în care entitatea are salariați angajați în acest domeniu;

- imobilizarea sumei de 911 mii lei, reprezentând contravaloarea a două utilaje achiziționate în anul 2014 pentru realizarea lucrărilor de marcaj, care nu au fost puse în funcțiune până în prezent;

- nedisponerea, în toate cazurile, a măsurilor legale privind obligativitatea societății care realizează lucrările de semnalizare rutieră pe orizontală, și nici a furnizorilor de utilități care deteriorează sistemul rutier, de refacere a marcajelor.

- Utilizarea ineficientă de **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București, Centrul pentru Protecția Plantelor București și Centrul Cultural „Mihai Eminescu”**, a fondurilor publice pentru studii de fezabilitate, proiecte și documentații tehnice achiziționate în perioada 2009-2012, în valoare de 885 mii lei, 45 mii lei, respectiv 121 mii lei, rămase în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și care nu s-au concretizat în execuția unor lucrări la obiectivele de investiții programate, ele fiind abandonate.

- Utilizarea neeconomicoasă de Teatrul „Stela Popescu” aflat în subordinea **Municipiului București** a sumei de 35 mii lei reprezentând comision și taxă pe valoarea adăugată achitate unui agent de punere la dispoziție de personal, în condițiile neanalizării activității și nesolicitării ordonatorului principal de credite, a suplimentării numărului de personal, precum și a sumei de 80 mii lei, reprezentând contravaloarea transportului elevilor de la unitățile de învățământ preuniversitar la sediul teatrului și retur, în condițiile în care această acțiune nu a avut la bază un parteneriat cu unitățile de învățământ sau un proiect cultural-educativ, contravaloarea acestui serviciu reprezentând 70% din totalul veniturilor obținute din vânzarea билетelor în anul 2016.

2. Audit de conformitate (control)

a) În primele 7 luni ale anului, s-a efectuat **controlul modului de evaluare, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local** la cele 5 direcții generale ale impozitelor și taxelor locale ale sectoarelor 1, 2, 3, 4 și 6 precum și la Primăria Sectorului 5.

Grupate pe principalele obiective verificate, abaterile constatate sunt următoarele:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare

Veniturile suplimentare ale bugetului local al Municipiului București au fost constatate în urma misiunilor de control (audit de conformitate) efectuate concomitent la cele 6 direcții de impozite și taxe locale care funcționează în subordinea sectoarelor. Acestea totalizează **19 456 mii lei** (din care au fost încasate operativ 502 mii lei), după cum urmează:

mii lei

Nr. crt.	Entitatea	Impozite și taxe constatate	Accesorii	Total constat	din care: încasat
1	Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1	8 431	284	8 715	82
2	Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6	4 469	204	4 673	192
3	Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3	3 107	185	3 292	26
4	Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 5	1 123	274	1 397	74
5	Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4	915	61	976	100
6	Direcția Venituri Buget Local Sector 2	370	33	403	28
TOTAL		18 415	1 041	19 456	502

După natura impozitelor și taxelor, precum și cauzele producerii acestora, abaterile se prezintă astfel:

- Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, estimate la nivelul sumei de 19 290 mii lei, din care 18 249 mii lei impozite și taxe și 1 041 mii lei accesorii, astfel:

- ❖ impozit pe clădiri 10 679 mii lei datorat de 585 persoane fizice, cu accesorii aferente de 473 mii lei, ca urmare a:
 - nedeclarării clădirilor finalizate în baza autorizațiilor de construire sau dobândite prin cumpărare,
 - menținerii nejustificate a unor scutiri la plată pentru handicap grav sau accentuat, în cazul unor persoane fizice care nu mai îndeplineau condițiile legale, ori au decedat,
 - nedeclarării suprafețelor reale ale clădirilor ridicate fără autorizații de construire,
 - nedeclarării dotării clădirilor noi cu toate cele 4 instalații (apă, canalizare, electricitate și încălzire);
- ❖ impozit pe clădiri de 6 591 mii lei datorat de 25 persoane juridice, cu accesorii aferente de 401 mii lei, ca urmare a nedeclarării clădirilor dobândite, construite sau modernizate, a suprafețelor reale sau a ascensoarelor/instalațiilor din dotare;
- ❖ taxa pe clădiri 125 mii lei, datorată de 13 persoane juridice, cu accesorii aferente de 44 mii lei, ca urmare a nedeclarării utilizării spațiilor închiriate pentru activități economice;
- ❖ impozit și taxa pe teren 84 mii lei, datorate de 124 persoane fizice și 23 persoane juridice, cu accesorii aferente de 27 mii lei, ca urmare a:
 - nedeclarării terenurilor cumpărate,
 - menținerii unor scutiri la plată în cazul unor persoane fizice care nu mai îndeplineau condițiile legale, sau a unor persoane decedate,
 - nedeclarării terenurilor închiriate;
- ❖ impozit pe mijloacele de transport 177 mii lei, datorat de 11 persoane fizice și 19 persoane juridice, cu accesorii 6 mii lei, ca urmare a nedeclarării dobândirii acestora;
- ❖ taxa pentru folosirea afișelor în scop de reclamă și publicitate 151 mii lei, datorată de 146 persoane juridice, cu accesorii aferente de 25 mii lei, ca urmare a nedeclarării utilizării acestora;
- ❖ taxa de ocupare a domeniului public de 352 mii lei, datorată de 86 persoane juridice, cu accesorii aferente de 58 mii lei, ca urmare a nedeclarării în vederea impunerii;
- ❖ impozit pe spectacole de 88 mii lei datorat de 5 persoane juridice, cu accesorii de 7 mii lei, ca urmare a nedeclarării manifestărilor artistice desfășurate;
- ❖ taxa specială pentru promovarea turistică 2 mii lei.

- Neaplicarea la **Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 5** a măsurilor de executare silită în termenul legal de prescripție, cu consecința pierderii dreptului la acțiune pentru încasarea unor creanțe bugetare în sumă de 47 mii lei, precum și scăderea din evidența fiscală, cu încălcarea prevederilor legale, a unor amenzi în valoare de 119 mii lei.

Alte abateri care nu au cauzat venituri suplimentare sau prejudicii

- Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită în vederea încasării creanțelor cuvenite bugetului local și stingerii creanțelor fiscale în sumă totală de 16 304 mii lei, după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației (1 714 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3**; 10 949 mii lei – în cazul **Unității Administrativ – Teritoriale Sector 5**; 3 641 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6**).

- Neclarificarea situației, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării, a unor impozite pe clădiri și terenuri în sumă totală de 252 mii lei, ai căror foști proprietari, care beneficiau de scutiri la plată, au decedat (din care: 76 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**, 57 mii lei la **Direcția Venituri Buget Local Sector 2** și 119 mii lei la **Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 5**).

- Neefectuarea analizei de risc a contribuabililor la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4** și **Direcția Venituri Buget Local Sector 2** (în cazul menținerii în baza de date a unor impozite pe clădiri cu valori neobișnuit de mici, la contribuabili – persoane juridice).

- Menținerea nejustificată în evidența contabilă și tehnic - operativă, la 31.12.2016 a unor:

- suprasolviri pentru care dreptul contribuabililor la restituire sau compensare s-a prescris (609 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**; 33 mii lei la **Sectorul 5**);
- amenzi aparținând unor persoane fizice decedate (care trebuiau stornate, conform legii), (953 mii lei la **Direcția Venituri Buget Local Sector 2**, 11 858 mii lei la **Sectorul 5**);
- debite ale unor persoane juridice radiate din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului (21 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3**, 3 441 mii lei la **Sectorul 5**, 2 610 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6**);
- suprasolviri în valoare de 80 mii lei reprezentând amenzi achitate, fără evidențierea concomitentă a obligației (titlul de creanță), la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4**;
- debite ca urmare a neefectuării compensării cu suprasolviri de aceeași valoare provenind din impozitele achitate de aceleași persoane fizice și juridice (înregistrări eronate – 131 mii lei la **Sectorul 5** și 69 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6**);
- debite nereale de 824 mii lei, ca urmare a înstrăinării bunurilor sau schimbării domiciliului fiscal – la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6**;

- Fundamentarea necorespunzătoare și supraevaluarea veniturilor bugetului local la **Sectorul 5**, cu consecința încasării acestora în proporție de numai 24,90%.

b) În urma **controlului tematic al datoriei publice** efectuat la doi ordonatori principali de credite, s-au constatat următoarele abateri, grupate după principalele obiective, astfel:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

- Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente la **Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 1** prin majorarea cheltuielilor anului 2015 cu valoarea dobânzilor aferente anului 2014, în sumă de 1 842 mii lei, respectiv majorarea cheltuielilor anului 2016 cu valoarea dobânzilor aferente anului 2015, în sumă de 481 mii lei.

- Neînregistrarea în evidența contabilă a **Unității Administrativ – Teritoriale Sector 4**, pe cheltuieli, a sumei de 4 373 mii lei reprezentând diferență de curs valutar pentru împrumuturile contractate în valută, la finele exercițiilor financiare 2014, 2015 și respectiv 2016.

- Nereconstituirea plăților de casă la **Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 4** cu suma de 123 mii lei reprezentând disponibilul rămas neutilizat la instituția de credit, la finele anului 2016.

- Transmiterea de **Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 1** către Ministerul Finanțelor Publice a contractului/actului adițional respectiv, a copiilor de pe fiecare document

primar, care atestă, după caz, contractarea/garantarea împrumutului sau actul adițional la contractul/acordul de împrumut/garantare în 3 cazuri, cu întârzieri cuprinse între 5 și 42 zile față de termenul legal.

- Transmiterea cu întârziere de **Sectorul 4**, în unele cazuri, a raportărilor lunare către Ministerul Finanțelor Publice referitoare la „Situția privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ – teritorială”.

Calitatea gestiunii economico – financiare

- Nevirarea de **Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 4**, la finele anului 2016, în contul bugetului local deschis la trezorerie, a veniturilor în sumă de 1 564 mii lei reprezentând dobânzi bonificate în valută pentru depozite la termen în perioada 2015 – aprilie 2016, în valoare de 348 967 euro.

În timpul controlului, suma a fost virată bugetului local.

- Nerespectarea principiului economicității în utilizarea fondurilor publice prin plata unor dobânzi (de 4 248 mii lei – în cazul **Sectorului 1**, respectiv de 540 mii lei – la **Sectorul 4**) pentru perioadele în care creditele angajate și trase (22 624 mii euro – la Sectorul 1, respectiv 22 470 mii euro – la Sectorul 4) nu au fost utilizate.

3. Auditul performanței

În intervalul ianuarie – martie a.c. s-a efectuat **o misiune de audit al performanței utilizării fondurilor publice de la bugetul local pentru achiziția serviciilor de pază în perioada 2010 -2016.**

Motivația programării acestei teme a auditului performanței a rezultat în urma analizării situațiilor financiare ale instituțiilor publice finanțate din bugetele locale, cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate în anii anteriori, remarcându-se volumul și ponderea însemnată a cheltuielilor cu serviciile de pază în cadrul cheltuielilor materiale și a cheltuielilor totale, precum și o tendință de creștere a acestora.

Pornind de la aceste realități și de la faptul că, inițial paza clădirilor și a obiectivelor situate pe domeniul public (școli, parcuri, locuri de joacă etc.) a fost asigurată cu angajați proprii, gardieni publici, apoi poliția locală, s-a impus necesitatea efectuării unei analize privind motivele și criteriile care au stat la baza externalizării serviciilor de pază, precum și a gradului de respectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în efectuarea acestor cheltuieli, prin prisma ponderii însemnate pe care o dețin în bugetul local (5,7% în total cheltuieli, respectiv 14,5% din totalul cheltuielilor bugetate la titlul II „Bunuri și servicii”, la nivelul celor 10 entități cuprinse în misiunea de audit al performanței).

Având în vedere obiectul de activitate al entităților, au fost cuprinse în acțiune două tipuri de entități: cele care administrează patrimoniul învățământului preuniversitar din Municipiul București și cele care administrează parcurile și spațiile verzi, respectiv în funcție de modul diferențiat de organizare: Administrația Domeniului Public Sector 1, Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1, Administrația Domeniului Public Sector 2, Direcția Generală de Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2, Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 3, Direcția Învățământ și Tineret Sector 4, Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 5, Administrația Școlilor Sector 6, Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6 și Administrația Lacuri, Parcuri și Agreement București.

Principalele concluzii rezultate în urma auditului performanței efectuat sunt următoarele:

➤ Creditele bugetare aprobate pentru cheltuielile cu paza efectuate de entitățile de subordonare locală în perioada 2010 - 2016, au avut un volum și o pondere însemnată în structura bugetului acestor entități, totalizând 1 109 138 mii lei (253 228 mii Euro raportat la un curs mediu de 4,38 lei/€).

Față de această sumă, cheltuielile cu această destinație efectuate la cele 10 entități cuprinse în audit au totalizat 763.369 mii lei (68,85% din total) și au avut o pondere de 5,7% din totalul cheltuielilor prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora, respectiv 14,52% din totalul cheltuielilor bugetate la titlul II „Bunuri și servicii”.

Plățile efectuate de entitățile publice în perioada auditată au înregistrat o tendință de creștere și o evoluție sinusoidală, dinamica și evoluția acestora fiind subiectivă și conjuncturală, creșterile înregistrate nefiind generate de factori obiectivi (modificări legislative, schimbări în structura patrimoniului, modificări semnificative ale cursului de schimb etc.).

În consecință, se poate concluziona că factorii determinanți în creșterea cheltuielilor cu paza decontate unor firme specializate pe perioada auditată, au avut-o factorii subiectivi respectiv, fundamentarea și negocierea necorespunzătoare a tarifelor cu firmele de pază, precum și modificarea volumului prestațiilor sau a duratei serviciului contractat, în funcție de valoarea creditelor bugetare alocate cu această destinație.

Argumentele care susțin fundamentarea necorespunzătoare și formală a cheltuielilor cu paza decontate de la bugetul local se regăsesc, în principal în:

- lipsa unei strategii și politici în domeniul pazei bunurilor, a unor criterii de performanță și standarde de cost, situație în care cheltuielile cu paza sunt nepredictibile, fiind la latitudinea ordonatorilor de credite, dinamica acestora fiind influențată în general de factori subiectivi;

- criteriul economicității nu a fost avut în vedere la externalizarea activității de pază, nefiind efectuate calcule economice în scopul reducerii efortului bugetar odată cu externalizarea acestor servicii, cheltuielile crescând exponențial, în condițiile în care reducerile rezultate prin disponibilizarea personalului propriu au fost nesemnificative;

- în lipsa unei strategii coerente în domeniu, care să aibă în vedere întreaga legislație în domeniu și modele sau politici eficiente adoptate și implementate de țările din Uniunea Europeană, există riscuri privind nelegalitatea atribuirii contractelor de pază a domeniului public unor societăți private, în care sunt menționate atribuții stabilite expres în sarcina altor instituții ale statului.

➤ În context mai larg, întreaga legislație în domeniul pazei obiectivelor, bunurilor și valorilor și protecția persoanelor, ar trebui să facă obiectul unei evaluări, simplificări și armonizări cu legislația europeană, având în vedere gradul mare de afectare a societății civile prin stabilirea unor obligații care nu se justifică economic, în sarcina tuturor operatorilor economici și prin crearea premiselor de cheltuire neeconomică și neeficientă a fondurilor publice de instituțiile publice prin neclarificarea competențelor privind paza domeniului public.

În lipsa unor strategii sau politici în domeniul pazei, la externalizarea serviciilor de pază nu a existat o abordare privind identificarea și cuantificarea doar a necesarului de posturi neacoperite la momentul respectiv, cu prezentarea în vederea analizării și a variantelor alternative, care să dea autorităților locale posibilitatea de a selecta cea mai bună soluție atât din punct de vedere al eficacității, cât și al eficienței și economicității utilizării fondurilor bugetare.

➤ Prin contractarea integrală a serviciilor de pază cu terți, au fost luate de entitățile auditate și unele decizii strategice, care erau de competența autorităților publice locale, micșorarea numărului de personal propriu de pază fiind, în general, o consecință și nu cauza externalizării serviciului de pază.

➤ Atribuirea contractelor de pază în perioada auditată s-a făcut, în general, prin proceduri simplificate de selecție de oferte sau prin atribuire directă, proceduri care nu asigură o transparență și concurență reală a procesului de atribuire și creează premisele unei utilizări neeconomice și neeficiente a fondurilor publice.

Având în vedere volumul însemnat al fondurilor publice utilizate pentru cheltuieli cu servicii de pază, este necesară o analiză a argumentelor, criteriilor și motivelor care au stat la

baza stabilirii regimului juridic al atribuirii contractelor de pază, și de reconsiderare și reîncadrare în legislația specifică a abordării achizițiilor de această natură, în scopul reducerii și eliminării riscurilor de fraudă sau a utilizării neeconomice și neeficiente a fondurilor publice.

➤ Urmare unei nefundamentări judicioase a cheltuielilor instituțiilor auditate, au fost contractate unele prestații fără argumente legale și economice care să susțină necesitatea efectuării acestor cheltuieli, din care menționăm:

- contractarea numai de posturi permanente de pază, în condițiile în care puteau fi bugetate și posturi temporare, deoarece traficul persoanelor diferă pe diverse intervale orare, noaptea accesul fiind chiar restricționat;

- contractarea cu societățile de pază a unor servicii care se suprapun cu atribuțiile poliției sau poliției locale;

- contractarea unor servicii de pază cu mașini de intervenție, fără niciun argument valabil care să susțină această achiziție și pentru care nu sunt întocmite, verificate și certificate acte care să îndeplinească calitatea de document justificativ;

- certificarea și confirmarea prestațiilor de pază a avut, în general, un caracter formal, nefiind elaborate și implementate proceduri operaționale privind verificarea și confirmarea prestațiilor conform specificațiilor din caietele de sarcini ale achizițiilor, singurul document justificativ fiind un deviz întocmit pe baza prevederilor din contract, care nu prezintă elemente concrete de natură a proba realizarea prestației;

- modificări frecvente ale numărului de posturi din planurile de pază, fără argumente și justificări legale, din care rezultă un relativ subiectivism în întocmirea acestor planuri, cât și lejeritatea modificării acestora, pentru a fi adaptate și corelate cu fondurile disponibile.

➤ Din analiza **tarifelor** decontate de entitățile auditate pentru prestații de pază, rezultă că prețurile achitate nu au avut o fundamentare pe elemente de cost și nu au fost influențate de factori obiectivi și modificări ale elementelor componente (taxe, creșteri de salarii, modificarea indicelui prețurilor de consum etc.), acestea fiind stabilite **subiectiv, prin negociere directă**. Concluzia este justificată în baza tendinței de reducere a tarifelor, uneori cu procente semnificative, în condițiile unor modificări legislative care puteau duce la dublarea acestora, din care rezultă o supradimensionare evidentă a tarifelor.

➤ **În municipiul București nu a fost adoptată o strategie** privind paza spațiilor verzi aflate în administrare, cu obiective pe termen scurt, mediu și lung. La contractarea serviciilor de pază, obiectivele stabilite de instituțiile care administrează domeniul public, au fost creșterea siguranței cetățeanului aflat în spațiile și clădirile administrate de către entitățile auditate, protejarea bunurilor aparținând domeniului public, diminuarea pagubelor materiale, dorindu-se în principal conservarea investițiilor derulate în spațiile verzi și locurile de joacă aflate în administrare.

Cu toate acestea, contractele de servicii de pază încheiate nu conțin clauze referitoare la indicatori de performanță, termene de realizare sau de monitorizare a acestor indicatori; de asemenea, în general, entitățile nu au urmărit rezultatul serviciilor de pază și protecție prestate de firmele specializate în spațiile aflate în administrare.

➤ Raportat la datele publicate de Inspectoratul Școlar al Municipiului București, achizițiile pentru serviciile de pază nu și-au atins scopul întrucât se înregistrează o creștere a fenomenelor de violență în școli, arătând încă o dată că **alocarea fondurilor nu se realizează de autoritățile locale de o manieră eficace**, nu se au în vedere stabilirea și urmărirea unor indicatorii de performanță, termene de realizare, precum și modul de monitorizare a acestora conform unei strategii.

➤ În municipiul București, pentru servicii similare, **costurile per metru pătrat** pentru serviciul de pază **diferă foarte mult** de la un ordonator de credite la altul, diferențele se situează într-o plajă foarte mare de valori în același an și, chiar la același ordonator de credite.

Aceste variații nu se datorează modificării în perioada auditară a suprafețelor aflate în administrare, acestea fiind relativ constante; evoluția acestui indicator rezultă din creșterile sau descreșterile bugetelor aprobate cu această destinație de ordonatorii principali de credite. O altă cauză a acestor variații este legislația în domeniul achizițiilor publice care a permis încredințarea unor contracte cu valori mari fără organizarea unei competiții reale.

În cazul costului mediu per post se observă aceeași evoluție sinusoidală explicată în primul rând prin lipsa de strategii în domeniul auditat la nivelul capitalei și a unei fundamentări netemeinice a necesarului de posturi coroborate cu fondurile alocate.

➤ Conducerile instituțiilor publice care administrează spațiile verzi **nu au arătat preocupare pentru găsirea unor soluții alternative prestațiilor de pază** care să ducă la reducerea costurilor. Investițiile în domeniu au fost minime și se regăsesc la doar două dintre entitățile auditate. În locațiile unde au fost montate camere video nu a fost redus numărul agenților de pază, din contră, în unele locații a fost suplimentat cu un post de patrulă de 24/24 ore, sau reducerea a fost nesemnificativă.

➤ La unitățile de învățământ preuniversitar **plata unui post de pază cu angajați proprii este în medie jumătate din costul achitat pentru același post către o firma de pază**, împrejurare în care entitatea trebuie să analizeze această situație și să facă demersurile către ordonatorul principal de credite pentru identificarea și aprobarea unor soluții alternative de asigurare a serviciului de pază cu implicarea și a organelor specializate de ordine publică (poliție locală, Poliție, Jandarmerie) în conformitate cu prevederile Legii nr. 35/2006 privind siguranța în școli.

➤ Achiziționarea unor sisteme electronice antiefracție și de supraveghere video ar fi trebuit să conducă la reducerea cheltuielilor cu serviciile de pază, totuși în lipsa unei strategii clare cu termene de realizare și indicatori de performanță și în condițiile în care alocarea creditelor s-a făcut în funcție de solicitările primite de la directorii școlilor, fără o fundamentare coerentă a necesităților, achizițiile nu și-au îndeplinit scopul, **eficiența cheltuielilor fiind aproape nulă**.

➤ Rezultatele obținute, respectiv lipsa incidentelor, ar putea justifica cheltuielile bugetare realizate de unitățile de învățământ pentru pază, dacă nu s-ar constata, că **plățile efectuate după achiziționarea sistemelor antiefracție nu au scăzut față de perioada anterioară achiziției, așa cum ar fi fost firesc**, ceea ce conduce la concluzia unei eficiențe reduse.

➤ Pârghii importante pentru reducerea cheltuielilor cu paza nu au fost utilizate de entitățile locale, nejustificându-se costurile cu paza la același nivel și pe perioada nopții sau a vacanțelor școlare, când activitatea școlară este inexistentă sau substanțial redusă.

Totodată, auditul a reținut **o rezervă foarte mare de reducere a cheltuielilor cu paza**, concluzie desprinsă din reducerea substanțială a tarifelor de pază la sfârșitul perioadei auditate față de perioada inițială, de unde rezultă acceptarea inițială a unor tarife supradimensionate.

Nu în cele din urmă, cea mai eficientă metodă de reducere și de eficientizare a cheltuielilor cu paza este adoptarea și implementarea unei strategii în domeniu, care să aibă în vedere îndeplinirea criteriilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

*

* *

În urma celor **40** de acțiuni încheiate și valorificate, s-au întocmit **22** rapoarte de audit financiar (având **ca anexe 21** procese-verbale de constatare), **8** rapoarte de control și **10** rapoarte de audit al performanței.

În marea majoritate a cazurilor (95%), cu ocazia ședințelor de conciliere, conducerile entităților verificate nu au avut puncte de vedere divergente.

Doar în 2 cazuri, conducerea entităților verificate a formulat obiecțiuni. Urmare analizării constatările și obiecțiunilor (acolo unde a fost cazul), au fost emise un număr de **28** decizii cu **132** măsuri pentru intrarea în legalitate. Totodată, în urma auditului performanței, s-au transmis **10** scrisori cu **50** recomandări.

Două decizii au fost contestate de conducerea entităților verificate (pentru 3 măsuri).

Rezultă că într-o proporție de peste 98% conducerile entităților și-au însușit constatările și în cca 40% din cazuri au fost luate unele măsuri de remediere a abaterilor încă din timpul auditului sau controlului. Volumul relativ redus al recuperărilor operative se datorează procedurilor de durată și nu lipsei de reacție.

S-a acordat un certificat de conformitate.

IV. Concluzii și recomandări

În procesul de valorificare a constatările, s-a acordat un singur certificat de conformitate datorită faptului că în 97,5% din cazuri, situațiile financiare auditate conțin denaturări semnificative, neredând corect realitatea patrimonială precum și faptului că a fost constatată nerespectarea principiilor legalității și regularității.

Pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, în conformitate cu prevederile art. 33 și art. 43 din Legea nr. 94/1992 republicată, au fost emise un număr de **28** decizii cu un număr total de **132** măsuri privind, în principal:

- Stabilirea întinderii, înregistrarea și recuperarea prejudiciilor constatate
- Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local
- 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
- Dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, în vederea organizării la nivelul entității a sistemului de control intern, care să poată detecta la timp neregularitățile și să le semnalizeze managementului entităților publice
- Organizarea și efectuarea inventarierii unor elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- 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, aceste nereguli fiind semnalate cu mulți ani în urmă, rămânând în continuare neremediate. Trebuie subliniat că **nici la acest moment patrimoniul Municipiului București nu este în totalitate inventariat, evaluat și aprobat potrivit Legii nr. 213/1998**, termenul prorogat prin lege, de 31.12.2017, neputând fi respectat
- Respectarea prevederilor legale specifice, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, în atribuirea contractelor de achiziții publice și întocmirea programului anual al achizițiilor
- 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
- Înregistrarea și raportarea corectă a datelor patrimoniale în situațiile financiare

- Analizarea cheltuielilor sub aspectul respectării principiilor economicității, eficienței și eficacității și luarea măsurilor legale ce se impun pentru îndeplinirea condițiilor bunei gestiuni economico-financiare.

Impactul estimat al îndeplinirii acestor măsuri constă în 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.

Totodată, cele **50** de recomandări transmise în urma misiunii de auditul performanței vizează:

- Elaborarea, supunerea spre dezbateri și aprobare Consiliului General al Municipiului București și implementarea unei strategii pe termen mediu și lung la nivelul Capitalei privind organizarea și efectuarea pazei bunurilor și imobilelor deținute, în funcție de caracteristicile, specificul fiecărei unități și de amplasarea acestora, respectiv clădiri deținute în administrare (școli, licee, colegii, grădinițe), spații verzi sau bunuri amplasate pe domeniul public.

Strategia va avea în vedere realizarea obiectivelor propuse cu minimizarea costurilor prin optimizarea celor trei forme de realizare, respectiv angajați proprii, poliție locală și firme de pază, cu respectarea competențelor și atribuțiilor prevăzute în Legea nr. 333/2003, republicată, privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, respectiv Legea nr. 155/2010, republicată, a poliției locale.

- Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind recepția serviciilor de pază, documentele justificative întocmite, constând în Note și Rapoarte prezentate, precum și operațiunile și etapele de verificare parcurse de beneficiari pentru probarea realității prestațiilor decontate conform prevederilor Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

- Elaborarea, adoptarea și implementarea unui sistem de indicatori de performanță privind cheltuielile efectuate cu paza unităților și a bunurilor, care să stabilească ținte și termene de realizare și să ofere date privind:

- economicitatea – indicator care să arate dacă activitatea de pază finanțată, s-a făcut în structura, cantitatea și calitatea corespunzătoare la cele mai scăzute costuri;

- eficacitatea – indicator care să exprime măsura în care entitatea și-a atins obiectivele fixate prin achiziția serviciului de pază;

- eficiența – indicator care să reflecte dacă în urma activității de finanțare a serviciului de pază a fost obținut un rezultat optim din punct de vedere al cantității și calității serviciului prestat de operatorul economic față de resursele consumate.

Monitorizarea modului de îndeplinire a indicatorilor de performanță, analizarea acestora și luarea măsurilor ce se impun pentru îmbunătățirea continuă a bunei gestiuni a utilizării banului public.

- Întocmirea planurilor de pază pentru toate unitățile și avizarea acestora de către organele de poliție abilitate, cu respectarea întregului pachet legislativ și a competențelor legale privind protecția și paza bunurilor și siguranței persoanelor.

Fundamentarea necesarului de cheltuieli cu paza obiectivelor, pe baza unor criterii clare și obiective.

- Pornind de la analiza contractelor de pază aflate în derulare, identificarea unor soluții alternative pentru cheltuielile și operațiile ineficiente și neeconomice, în vederea dispunerii unor măsuri de reducere și eficientizare a cheltuielilor efectuate de la bugetul local cu această destinație.

*
* *

Mentținerea la valori însemnate atât a veniturilor suplimentare cât și a prejudiciilor constatate, obligă la verificarea, cu prioritate, a respectării legalității și regularității și în misiunile de audit financiar și control cuprinse în programul de activitate pe anul 2018, fără a se neglija auditul performanței care, prin recomandările formulate, conduce la creșterea economicității, eficienței și eficacității utilizării banului public.