

ccc nr. 0/446/29.11.2019

28. NOV. 2019

Corp Control



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

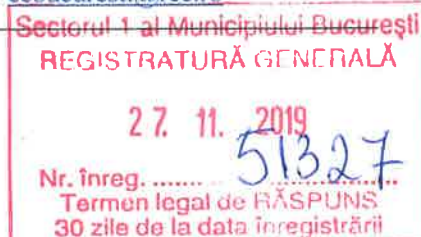
CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Călinescu nr. 3, cod 010295, Sector 1,

Telefon: +(40) 21.312.1464; Fax: +(40) 21.312.3278

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbucuresti@ccc.ro

Nr. 1763/22.11.2019



Consiliul Local al Sectorului 1

Doamnei/Domnului președinte de ședință

În conformitate cu prevederile pct. 183-184 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm anexat Decizia nr. 65/22.11.2019 emisă către Sectorul 1 al Municipiului București, prin care s-au dispus măsuri de remediere a abaterilor consemnate în Raportul de audit financiar și Procesul - verbal de constatare nr. 2757/Ds.84/06.11.2019 (la entitate nr. 47608/06.11.2019), încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2018.

Vă rugăm ca, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să urmăriți modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

DIRECTOR,

Bogdan Platoș





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Clemenceau nr. 3, cod 010295, Sector 1,

Telefon: +(40) 21.312.1464; Fax: +(40) 21 312.3278

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cebucuresti@rcc.ro

DECIZIA

nr. 65 din 22.11.2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar și Procesul - verbal de constatare nr. 2757/Ds.84/06.11.2019 (la entitate nr. 47608/06.11.2019), încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2018, efectuate la **Sectorul 1 al Municipiului București**,

SE CONSTATĂ:

1. Neconstituirea garanției datorate de concesionari în baza contractelor de concesiune, la nivelul redevenței pe un an calendaristic, în sumă totală de 113.184 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 56 din OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică art. 7 din Contractul de concesiune.

Abaterea este prezentată la pct. I.2 din procesul-verbal de constatare.

2. Neevaluarea datoriei publice externe la 31.12.2018 și neînregistrarea diferenței de curs valutar, în sumă de 3.175.692 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 9 alin (1), art. 13 și art. 30 lit. b din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; pct. 2.1 Cap. II și pct.1.4.4 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005; pct.4.3.(2) și pct.4.3.(3) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin O.M.F.P. nr.129/2019.

Abaterea este prezentată la pct. I.5 din procesul-verbal de constatare.

3. Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea Sectorului 1, 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, s-a constatat efectuarea și decontarea de Complexul Multifuncțional „Caraiman” a altor tipuri de lucrări dentare gratuite decât cele prevăzute în Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare; anexa nr. 2 la Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 1 nr. 159/29.09.2016.

Abaterea este prezentată la pct. II.7.2 din procesul - verbal de constatare.

4. Suportarea nejustificată pe cheltuielile bugetului local a sumei 48.525 lei, reprezentând contravaloarea utilităților, care trebuia recuperată de la chiriași.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 9 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; art. 14 alin (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 5 (1), art. 8 (1), lit. d) din contractele de închiriere; art.4, lit. e) din contractele de comodat.

În timpul auditului, întregul debit a fost înregistrat în contabilitate și a fost recuperată suma de 41.284 lei.

Abaterea este prezentată la pct. I.3 din procesul - verbal de constatare.

5. Plata nejustificată a sumei totale de 43.625 lei, prin decontarea unor situații de lucrări de reabilitare termică a imobilelor de locuințe, conținând cantități neexecutate, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 4.225 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin (3), art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și alin (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1.792/2002.

Abaterea este prezentată la pct. I.4 din procesul - verbal de constatare.

6. Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea Sectorului 1, 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, s-a constatat plata nejustificată de către Complexul Multifuncțional „Caraiman” a sumei totale de 31.833 lei, din care: 25.942 lei, servicii de dezinsecție și dezinsecție și 5.891 lei, servicii curățenie, prin supradimensionarea suprafețelor contractate față de suprafețe reale pe care s-au efectuat prestațiile respective, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere totale de 3.808 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 1, 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1.792/2002; art. 2 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul auditului, entitatea a recuperat și virat pe destinațiile legale suma de 5.891 lei, servicii curățenie și accesoriile aferente de 755 lei.

Abaterea este prezentată la pct. II.6 din procesul - verbal de constatare.

7. Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea Sectorului 1, 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, s-a constatat necalcularea, nereținerea și nevirarea la bugetului de stat a unor impozite pe salarii în sumă totală de 1.820 lei, prin neimpozitarea pentru salariații Complexului Multifuncțional Caraiman, conform prevederilor legale, a contravalorii actelor terapeutice (venituri în natură) de care au beneficiat aceștia.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 10 al. (1) din Legea nr. 227/08.09.2016 privind Codul Fiscal; art. 64 (1) din OUG nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/08.09.2016; art. 2 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată la pct. II.7.1 din procesul - verbal de constatare.

8. Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea Sectorului 1, 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, s-a constatat plata nejustificată de către Poliția Locală Sector 1 a sumei de 51.967 lei, ca urmare a supradimensionării suprafeței decontate față de suprafață reală pe care s-a efectuat prestația serviciilor de curățenie, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 6.981 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin.(3), art. 51 alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 1, 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1.792/2002; art. 2 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul auditului, entitatea a încasat și virat în contul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent” suma de 30.000 lei.

Abaterea este prezentată la pct. II.8 din procesul - verbal de constatare.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, directorul Camerei de Conturi București,

I. Potrivit prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 174 coroborate cu ale pct. 260 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar – contabilă auditată, astfel:

1. Constituirea, înregistrarea și încasarea întregii garanții aferente contractelor de concesiune, conform prevederilor legale și contractuale.

Termen de realizare: 31.05.2020

2. Evaluarea datoriei publice externe la cursul de schimb valutar din ultima zi lucrătoare a anului, comunicat de BNR și înregistrarea diferențelor de curs astfel încât situațiile financiare la 31.12.2019 să reflecte realitatea patrimonială.

Termen de realizare: 31.12.2019

3. Analizarea cu specialiștii în domeniu a serviciilor actuale care pot fi efectuate gratuit și solicitarea completării/actualizării în acest sens a Hotărârii nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1. Decontarea de Complexul Multifuncțional „Caraiman” doar a lucrărilor aprobate prin Hotărârea Consiliului Local.

Termen de realizare: 31.05.2020

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, ale pct. 174 coroborate cu ale pct. 260 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

4. Urmărirea recuperării de la chiriași a diferenței de 7.241 lei, potrivit legii și virarea acesteia la bugetul local, în contul „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți, aferente secțiunii de funcționare”.

Termen de realizare: 31.05.2020

5. Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări de reabilitare termică a blocurilor decontate în anul 2018, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități de lucrări neexecutate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora, potrivit legii, inclusiv a sumei de 43.625 lei determinată în timpul auditului, precum și a accesoriilor aferente actualizate la data plății și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Termen de realizare: 31.05.2020

6. Dispunerea și urmărirea îndeplinirii de conducerea Complexului Multifuncțional „Caraiman” a măsurilor de înregistrare a debitului, recuperare și virare pe destinațiile legale a sumei de 25.942 lei, reprezentând servicii de dezinsecție și dezinsecție, neprestate, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere actualizate până la data plății.

Termen de realizare: 31.05.2020

7. Dispunerea și urmărirea îndeplinirii de conducerea Complexului Multifuncțional „Caraiman” a măsurilor de calculare, reținere și virare la bugetul de stat, conform prevederilor legale, a impozitului pe salarii datorat de salariații Complexului Multifuncțional Caraiman aferent contravalorii lucrărilor gratuite de care au beneficiat aceștia din 2018 și până în prezent.

Calcularea, conform prevederilor legale, a contravalorii lucrărilor gratuite de care au beneficiat salariații Consiliului Local Sector 1 (aparat de specialitate și instituții subordonate) din 2018 și până în prezent și comunicarea acestora de conducerea Complexului Multifuncțional „Caraiman” la entitățile din subordinea Consiliului Local Sector 1 la care sunt salariați, în vederea calculării cumulate a impozitului pe salarii datorat de salariații care au beneficiat de tratamentele dentare respective.

Termen de realizare: 31.05.2020

8. Dispunerea și urmărirea îndeplinirii de conducerea Complexului Multifuncțional „Caraiman” a măsurilor de înregistrare în contabilitate a prejudiciului constatat în timpul prezentului audit, rămas neachitat, de 21.967 lei și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestuia, precum și a accesoriilor aferente și virarea sumelor recuperate în contul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Termen de realizare: 31.05.2020

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 1 an sau cu amendă. Dacă fapta prevăzută a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este

amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

• În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Sectorului 1 o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la **Camera de Conturi București cu sediul în strada Georges Clemenceau nr. 3, sector 1.**

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

DIRECTOR,
Bogdan Platoș



Data emiterii: 22 noiembrie 2019