

CCP nr. 0/403/07.11.2019



## **CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

### **CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI**

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

Telefon: +40 21.312.14.64; Fax: +40 21.312.32.78

[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail : ccbucuresti@rcc.ro

## **PROCES-VERBAL DE CONSTATARE**

**Entitatea auditată :** Sectorul 1 al Municipiului București

**Tema auditului:** „Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2018”

**Perioada auditată:** 01.01.2018 - 31.12.2018

**Auditori publici externi:** Carmen Athanasescu  
Mirela Sterian  
Gheorghe Adamescu



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

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

Telefon: +40 21.312.14.64; Fax: +40 21.312.32.78

[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail : ccbucuresti@rcc.ro

Sectorul 1 al Municipiului București  
REGISTRATURĂ GENERALĂ

06. 11. 2019

Nr. înreg. .... 47608  
Termen legal de RĂSPUNS  
30 zile de la data înregistrării

## PROCES - VERBAL DE CONSTATARE

București, 06.11.2019

Subsemnații Carmen Athanasescu, Gheorghe Adamescu și Mirela Sterian, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegațiilor nr.1305, nr. 1306 și nr. 1307 din data de 02.09.2019 și al legitimațiilor de serviciu nr.2405/2001, nr. 408/1993 și nr. 2509/2003, am efectuat, în perioada 03.09 – 06.11.2019, auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară, la **Sectorul 1 al Municipiului București**, cod unic de înregistrare 4505359, cu sediul în București, Str. Banu Manta nr.9, pentru perioada 01.01.2018 – 31.12.2018.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității a fost asigurată de:

- Daniel Tudorache – Primarul sectorului 1 al Municipiului București, având calitatea de ordonator principal de credite;

- Frone Borcea Ortansa – Director executiv al Direcției Management Economic până la 31.12.2018;

- Eftimie Maria Magdalena – Director executiv al Direcției Management Economic, de la data de 01.01.2019 și până în prezent.

### Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de audit financiar

1. Majorarea nejustificată cu suma de 4.626.026 lei a soldului contului 411 „Clienți” prin înregistrarea eronată în anul 2018 a redevenței datorate de concesionari pentru perioadele viitoare

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

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

4. Plata nejustificată a sumei totale de 43.625 lei, prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări de reabilitare termică a imobilelor de locuințe, conținând cantități majorate față de cele puse efectiv în operă, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 4.225 lei

*[Handwritten signatures and stamps]*

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

6. 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

7. Neaplicarea corectă de către Complexul Multifuncțional „Caraiman” a prevederilor Hotărârii nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1 referitoare la „efectuarea de acte terapeutice stomatologice gratuite”

7.1. 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

7.2. Efectuarea altor tipuri de lucrări dentare gratuite decât cele prevăzute în Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1

8. Plata nejustificată efectuată 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

9. Plata efectuată de către Poliția Locală Sector 1 a unui studiu de impact asupra mediului privind calitatea aerului în Sectorul 1, în valoare de 88.350 lei, fără a-și dovedi ulterior utilitatea, precum și înregistrarea eronată în contabilitate într-un cont de cheltuieli, în loc de contul corespunzător de active

## **I. Constatările rezultate în urma acțiunii de audit financiar la Sectorul 1 al Municipiului București**

### **1. Majorarea nejustificată cu suma de 4.626.026 lei a soldului contului 411 „Clienți” prin înregistrarea eronată în anul 2018 a redevenței datorate de concesionari pentru perioadele viitoare**

Urmare verificării obiectivului „Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare”, pentru perioada supusă auditului, s-a constatat înregistrarea în anul 2018 în mod eronat a sumei de 4.626.026 lei în debitul contul 411 „Clienți” care a condus la majorarea nejustificată a creanțelor entității prin evidențierea redevenței datorate pentru perioadele viitoare până la finalizarea duratei contractelor de concesiune.

Situația se prezintă astfel:

În anul 2018, entitatea avea în derulare un număr de 31 contracte de concesiune încheiate cu 24 societăți.

Exemplificăm în acest sens Contractul de concesiune încheiat între Sectorul 1 al Municipiului București și Societatea Teomod Style Trading SRL unde, la art. 4 se menționează că „plata redevenței se va face până la data de 15 martie pentru întregul an”, astfel că anual, pentru fiecare contract de concesiune se întocmește factură fiscală.

La data prezentei verificări s-a constatat faptul că prin Nota contabilă nr. 1 din data de 29.03.2018, s-a procedat la evidențierea redevenței pentru **toată întreaga perioadă de valabilitate a contractelor** de concesiune aferente deci perioadelor viitoare, fără însă a se emite facturi, acestea fiind corect întocmite doar pentru redevențele scadente - **anexa nr.1.1**

Din Situația privind redevența datorată (**anexa nr.1.2**) rezultă că la data de 31 martie 2018 (ulterior datei scadente plății redevenței respectiv până la 15 martie), societățile mai aveau de plată pentru perioadele viitoare (2019-2053) redevență în valoare totală de 57.958 EURO

(48.704 euro și taxa pe valoarea adăugată aferentă de 9.254 euro) – respectiv 4.626.561 lei (din care 3.887.866 lei redevență și 738.695 lei taxa pe valoarea adăugată aferentă).

De menționat că entitatea este plătitoare de TVA pentru activitatea economică.

Potrivit documentelor din evidența contabilă sus menționată (Nota contabilă din data de 29.03.2018), echipa de auditori publici externi a reținut că entitatea a procedat la evidențierea în contabilitate a redevenței pentru perioada viitoare prin debitarea contului 411 "Clienți" și creditarea conturilor 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul" și 44208 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă", fără însă a emite facturi fiscale.

Conform prevederilor OMFP nr. 1917/2005, cu ajutorul contului 411 "Clienți" se ține evidența decontărilor cu clienții pentru serviciile prestate, **pentru care s-au întocmit facturi**. În debitul contului **se înregistrează sumele datorate de clienți, pentru care s-au întocmit facturi**.

**Ori nota contabilă nr. 1/29.03.2018** s-a efectuat fără a avea la bază vreun document justificativ din care să rezulte redevențele datorate pentru perioadele viitoare.

În concluzie, se constată că aferent anului 2018 a fost majorat nejustificat soldul contului 411 „Clienți” cu suma de 4.626.561 lei, fiind raportate în situațiile financiare creanțe neaferele perioadei.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterea de la legalitate sus menționată constau în nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în contabilitate a creanțelor, precum și lipsa formelor de control intern al entității cu privire la aceste aspecte.

Au fost încălcate următoarele **prevederi legale**:

- **Art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată cu modificările și completările ulterioare:

**Art.9 alin. (1)**

*„Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art.1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.”*

- Cap. II Pct. 2.1, Cap. VII din **Normele metodologice** privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin **OMFP nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare**:

**CAP. II APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**Pct. 2.1. Prevederi generale**

*„(...) Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial”.*

**CAP. VII INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR**

Cu ajutorul contului 411 "Clienți" se ține evidența decontărilor cu clienții pentru (...) serviciile prestate, **pentru care s-au întocmit facturi**. În debitul contului **se înregistrează sumele datorate de clienți, pentru care s-au întocmit facturi**.

**Valoarea estimată a abaterii** este suma de **4.626.561 lei** și reprezintă înregistrarea eronată a redevenței pentru perioadele viitoare aferente contractelor de concesiune aflate în vigoare, în condițiile în care nu există niciun document justificativ care să stea la baza acestei înregistrări.

**Consecința economico – financiară** a abaterii constă în raportarea prin situațiile financiare încheiate a unor date care nu reflectă realitatea, în sensul majorării nejustificate a creanțelor.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența sunt:



- Elena Butaru – consilier principal în cadrul Serviciului Buget, Executie Bugetară conform Fișei postului (**anexa nr.1.3**) „întocmește referate, ALOP-uri, ordine de plată pentru viramentele aferente (...) concesiunilor de terenuri”.

- Daniela Mihaela Bucur – Director Executiv Adjunct al Direcției Management Economic care a semnat situațiile financiare ce conțin date eronate și care, conform fișei postului (**anexa nr.1.4**) „organizează, îndrumă, coordonează și verifică activitatea financiar-contabilă a personalului din subordine”.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la crearea acestei deficiențe, cu Adresa nr. 45816/24.10.2019 (**anexa nr.1.5**), au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu în care s-a constatat abaterea.

În răspunsul dat la nota de relații solicitată de echipa de audit (**anexa nr.1.6**) d-na Elena Butaru precizează următoarele „Această hotărâre de a fi înregistrate aceste contracte de concesiune încheiate de Sectorul 1 al Municipiului București a fost luată datorită fluxului de personal și s-a considerat că trebuie să fie înregistrate și în contabilitate pentru o urmărire mai bună a contractelor deoarece până în anul 2018 a fost ținută extracontabil într-un tabel excel.

În urma discuțiilor cu echipa de auditori publici externi, am făcut nota contabilă în data de 16.09.2019, numărul STORNO CTR. CONCESIONĂRI prin care am stornat nota contabilă înregistrată în data de 29.03.2018.

În acest moment nu mai sunt înregistrate în contabilitate și figurăm cu sold 0”.

Prin răspunsul dat la nota de relații solicitată D-nei **Elena Butaru** – consilier principal în cadrul Serviciului Buget, Executie Bugetară, se confirmă cele constatate de echipa de auditori însă argumentul potrivit căruia s-a procedat la înregistrarea în contabilitate a redevenței datorate de concesionari pentru perioadele viitoare rămase din durata concesiunii nu se justifică întrucât fișa postului stabilește atribuții clare cu privire urmărirea contractelor de concesiune.

De asemenea, menționează și măsurile întreprinse în timpul prezentului audit, adică stornarea sumei eronat înregistrate în contabilitate.

În răspunsul dat la nota de relații solicitată de echipa de audit (**anexa nr.1.7**) d-na Daniela Mihaela Bucur precizează următoarele:

„Referitor la Nota de relații transmisă de Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi București, înregistrată la Sectorul 1 al municipiului București sub numărul 45816/24.10.2019 cu privire la „Majorarea nejustificată cu suma de 4.626.026 lei a soldului contului 411 Clienți prin înregistrarea eronată a redevenței datorate de concesionari pentru perioadele viitoare rămase din durata concesiunii, având drept urmare raportarea la 31.12.2018 a unor situații financiare neconforme cu realitatea”, vă pot spune că datorită fluctuației de personal din acea perioadă s-a luat decizia de a înregistra astfel suma menționată în vederea preîntâmpinării unor eventuale riscuri ce ar consta în omiterea încasării sumelor provenite din contractele de concesiune.

La sesizarea auditorilor publici externi s-a înregistrat stornarea prin întocmirea NC-Storno ctr. Concesionări/16.09.2019, pe care o atașez alăturat, în copie”.

Prin răspunsul dat la nota de relații solicitată D-nei Daniela Bucur nu sunt aduse elemente și informații suplimentare care să modifice constatarea, aceasta chiar confirmând motivul luării deciziei efectuării înregistrării contabile care a condus la majorarea soldului contului Clienți („datorită fluctuației de personal din acea perioadă ...”).

De precizat că, în conformitate cu fișa postului exista o persoană desemnată cu atribuții în domeniu în ceea ce privește contractele de concesiune.

În final, aceasta precizează măsurile întreprinse pentru remedierea abaterii prin întocmirea notei contabile de stornare a sumei înregistrate eronat, respectiv a redevenței datorate de concesionari pentru perioadele viitoare.

### **Masuri luate în timpul auditului**

Deficiența a fost adusă la cunoștința conducerii, atât pe parcursul auditului, cât și prin Adresa nr. 45692/24.10.2019 (*anexa nr.1.8*).

Astfel, cu Nota Contabilă FN/16.09.2019 (*anexa nr.1.9*), a fost remediată abaterea consemnată în prezentul act de control în sensul stornării sumelor evidențiate fără a avea la bază documente justificative legal întocmite, cu suma de 4.504.587 lei, diferența de 121.974 lei (4.626.561 lei – 4.504.587 lei) reprezentând redevența aferentă anului 2019 care a fost facturată și regularizată de entitate la scadență, respectiv martie 2019.

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019 (*anexa nr. 1*), **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

**Recomandările** auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate.

În timpul auditului, entitatea a remediat deficiența consemnată în actul de control, și ca urmare nu se mai emit recomandări.

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

Din verificarea efectuată în cadrul obiectivului de audit „calitatea gestiunii economico - financiare”, s-a reținut faptul că nu au fost respectate prevederile contractuale în sensul că nu au fost constituite garanții la nivelul redevenței pe un an calendaristic desi, potrivit art. 7 din contractele de concesiune încheiate de Sectorul 1 al Municipiului București în calitate de concedent și un număr de 24 concesionari, exista obligativitatea constituirii acestei garanții.

Situația se prezintă astfel:

Așa cu a fost detaliat la pct. 1 din prezentul proces-verbal de constatare, în anul 2018, entitatea avea în derulare un număr de 31 contracte de concesiune încheiate cu 24 societăți având ca obiect „concesionarea terenurilor aferente spațiilor comerciale deoarece concesionarul este proprietarul spațiului prin cumpărare conform contractului de vânzare-cumpărare (...)”.

Exemplificăm în acest sens Contractul de concesiune încheiat între Sectorul 1 al Municipiului București și Societatea Teomod Style Trading SRL unde, la art. 7 se precizează următoarele: “**Concesionarul are obligatia**, conform art. 34 din Legea nr. 219/1998, în termen de 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune, să depună, cu titlu de garanție, o sumă fixă reprezentând valoarea redevenței pe un an calendaristic stabilită conform art. 3 pct. A), din prezentul contract. Dacă este necesar, din această sumă vor fi prelevate penalitățile și sumele datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune (...)”.

Această clauză înscrisă în contract referitoare la garanții, se regăsește și la art. 56 din OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, valabilă în anul 2018, care precizează acest lucru, respectiv „concesionarul are obligația ca în termen de cel mult 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune să depună, cu titlu de garanție, o sumă fixă (...)”

La art. 58 din Norma metodologică din data de 14.02.2007, aprobată prin HG nr. 168/14.02.20107, de aplicare a OUG nr. 54/2006 valabilă în anul 2018, se specifica că „în cazul nerespectării din culpă a obligațiilor asumate de către una din părți prin contractul de concesiune sau al incapacității îndeplinirii acestora, cealaltă parte este îndreptățită să solicite tribunalului în a cărui rază teritorială se află sediul concedentului să se pronunțe cu privire la rezilierea contractului, cu plata unei despăgubiri, dacă părțile nu stabilesc altfel”.

Astfel, conform situației întocmite de entitate (*anexa nr. 2.1*) rezultă că, în baza clauzelor înscrise în contractele de concesiune încheiate cu diverși concesionari, pentru niciunul nu era constituită garanție la finele anului 2018, la nivelul sumei de 113.184 lei, sumă care, potrivit



reglementărilor contabile în domeniu, trebuia înregistrată într-un cont de disponibil (debit) și concomitent în contul Creditori, analitic distinct pentru fiecare concesionar în parte.

În concluzie, nu au fost constituite garanții în baza contractelor de concesiune, entitatea verificată nefiind asigurată astfel, în cazul în care concesionarii nu își îndeplineau obligațiile contractuale respectiv nu își plăteau redevența sau pentru eventualele penalități în cazul neachitării acestora la termen.

**Cauza** care a condus la apariția acestei abateri constă în exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoanele cu atribuții în domeniu privind urmărirea prevederilor contractuale.

Prin abaterea mai sus detaliată, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- art. 56 din **OUG nr. 54 din 28 iunie 2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică**, cu modificările și completările ulterioare, valabilă în anul 2018, care stipulează următoarele:

**ART. 56**

„(1) Concesionarul are obligația ca în termen de cel mult 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune să depună, cu titlu de garanție, o sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligației de plată către concedent, stabilită de acesta și datorată pentru primul an de exploatare.

(2) Din această sumă sunt reținute, dacă este cazul, penalitățile și alte sume datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune (...).”

De asemenea, **au fost încălcate prevederile art. 7 din Contractele de concesiune**, care menționează:

**Art. 7: „Garanții**

*Concesionarul are obligația, conform art. 34 din Legea nr. 219/1998, în termen de 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune, să depună, cu titlu de garanție, o sumă fixă reprezentând contravaloarea redevenței pe un an calendaristic, stabilită conform art. 3, pct. A din prezentul contract. Dacă este necesar, din această sumă vor fi prelevate penalitățile și sumele datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune(...).”*

**Valoarea estimativă** a abaterii este de **113.184 lei** și reprezintă garanție neconstituită conform prevederilor contractuale și legale în vigoare.

**Consecințele economico - financiare** ale acestei abateri constau, în principal, în neasigurarea condițiilor necesare pentru plata eventualelor penalități și a sumelor datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune.

**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt următoarele:**

- Elena Butaru – consilier principal în cadrul Serviciului Buget, Executie Bugetară care nu a urmărit constituirea de garanții datorate de concesionari în condițiile în care, conform Fișei postului (**anexa nr.1.3**) “întocmește referate, ALOP-uri, ordine de plată pentru viramentele aferente (...) concesiunilor de terenuri”;

- Ortansa Frone-Borcea – Director Executiv în cadrul Direcției Management Economic care, conform fișei postului (**anexa nr.2.2**) „organizează, îndrumă, coordonează și verifică activitatea financiar-contabilă a personalului din subordine”.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor în care s-a produs abaterea mai sus menționată au fost solicitate, prin Adresa nr. 45816/24.10.2019 (**anexa nr.1.5**), **note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniu.

În **notele de relații (anexa nr. 1.6)**, d-na Elena Butaru menționează următoarele:

„În urma sesizării emise de echipa de auditori publici externi, am luat la cunoștință faptul că nu au fost constituite garanțiile datorate de concesionari în baza contractelor de concesiune la nivelul redevenței pe un an calendaristic în sumă totală de 113.184 lei, calculate la cursul valutar BNR 31.12.2018.



Precizez că am luat legătura cu concesionarii celor 24 societăți pentru a depune garanția respectivă, care trebuia depusă în termen de 90 zile de la data semnării contractelor de concesiune respectiv luna martie 2004.

Până în acest moment au depus 17 concesionari, în valoare de 45.217 lei din cei 24 și urmează să recuperăm și ceilalți 7 în cel mai scurt timp.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere au fost datorită faptului că am preluat această lucrare în martie 2018 și nu am știut ce s-a întâmplat în perioada 2004-2018”.

Prin răspunsul dat la nota de relații solicitată D-nei Elena Butaru – consilier principal în cadrul Serviciului Buget, Execuție Bugetară, se confirmă cele constatate de echipa de auditori

Se mai precizează de asemenea și măsurile întreprinse în vederea remedierii abaterii, adică stornarea sumei eronat înregistrată în contabilitate.

În ceea ce privește afirmația potrivit căreia „am preluat această lucrare în martie 2018 și nu am știut ce s-a întâmplat în perioada 2004-2018” nu se justifică deoarece din martie 2018 și până la data întocmirii bilanțului la 31.12.2018 nu s-a efectuat nicio analiză în acest sens, deși clauzele contractuale erau evidente.

În nota de relații (anexa nr.2.3), d-na Ortansa Frone-Borcea menționează următoarele:

„Contractele de concesiune la care echipa de auditori ai Camerei de Conturi București face referire, sunt încheiate în perioada aprilie-mai 2004, iar garanțiile trebuiau reținute în termenul de 90 zile de la încheierea contractului, așa cum prevedeau termenii contractuali. Evidența contabilă preluată la nivelul anului 2018 nu a putut oferi informații în legătură cu situația garanțiilor aferente acestor contracte, reținute sau nu în anul 2004, astfel încât nu a fost posibilă o analiză și o verificare a acestora.

Pe perioada controlului, la data prezentei NOTE s-au reținut și înregistrat în evidențele contabile, garanții (...), urmând ca în perioada următoare să se înregistreze și diferența”.

Prin răspunsul dat la nota de relații solicitată D-nei Ortansa Frone-Borcea – Director Executiv în cadrul Direcției Management Economic, se încearcă să se motiveze faptul că respectivele contracte de concesiune au fost încheiate „în perioada aprilie-mai 2004, iar garanțiile trebuiau reținute în termenul de 90 zile de la încheierea contractului”, însă nici la data încheierii bilanțului la finele anului 2018 acestea nu erau reținute.

Prin urmare, cele constatate de echipa de auditori publici externi se confirmă, persoana cu atribuții în domeniu precizând măsurile întreprinse de remediere a abaterii respectiv înregistrarea în evidențele contabile a garanțiilor constituite și încasate până la data prezentului audit.

#### **Măsurile luate de către entitate în timpul controlului:**

Ca urmare a discuțiilor purtate în timpul auditului, cât și a informării conducerii entității verificate, cu Adresa nr. 45692/24.10.2019 (anexa nr.1.8), cu privire la abaterea constatată și recomandările pentru înlăturarea deficienței, au fost luate următoarele măsuri în vederea înlăturării deficienței:

- au fost constituite, evidențiate în contabilitate și încasate garanții aferente contractelor de concesiune, în sumă de 104.719 lei (anexa nr.2.4).

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019 (anexa nr. 1), nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.

**Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

-constituirea, înregistrarea și încasarea întregii garanții aferente contractelor de concesiune, conform prevederilor legale și contractuale.





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

Din verificarea obiectivului de audit „calitatea gestiunii economico – financiare”, s-a constatat faptul că entitatea auditată nu a calculat, facturat și încasat contravaloarea cotei părți din utilitățile plătite în anul 2018 de entitatea auditată, în sumă totală de 48.525 lei, ce reveneau unui număr de 10 entități, care au închiriat spații în imobilul situat în Piața Amzei nr.13, sector 1, administrat de Sectorul 1 al Municipiului București, suportând astfel, în mod nejustificat, din creditele bugetare de la bugetul local contravaloarea utilităților consumate de cei 10 chiriași.


Facem precizarea că în cadrul imobilului situat în Str. Piața Amzei nr.13, sector 1 își desfășoară activitatea și două entități subordonate Sectorului 1 al Municipiului București, respectiv D.G.I.T.L. Sector 1 și Centrul Cultural al Sectorului 1, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

Astfel, în cursul anului 2018, entitatea auditată avea în derulare șapte contracte de închiriere și trei contracte de comodat pentru spații situate în imobilul situat în Str. Piața Amzei nr.13, sector 1, după cum urmează:

Nr. crt	Numele firmei	Nr. contract / data - valabilitate	Suprafața totală - m <sup>2</sup> (inclusiv anexe)
1	CATANIA TRADING 1995 S.R.L.	2339/19.09.2012/Act ad.4./18.09.2017 - 17.09.2022	102,29
2	COLIBRI IMPORT-EXPORT S.R.L.	328/23.01.2013 Act ad. 2/18.01.2018 - 22.01.2023	30,56
3	FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE NATAȚIE ȘI PENTATLON MODERN	Contract comodat 3818/06.11.2018 - 05.11.2021	81,6
4	MAXI DESIGN CONSTRUCT S.R.L.	2341/18.09.2019/Act ad. 5/18.09.2017 - 17.09.2022	72,68
5	NATURA CRETA S.R.L.	2693/01.11.2012/ Act ad. 4/30.10.2017 - 31.10.2022	29,48
6	OSHO COMAR S.R.L.	2461/03.10.2012 Act Ad. 1/18.09.2017 - 04.10.2022	3
7	PLANET- DESMA S.R.L.	2694/01.11.2012	28,78
8	UNIUNEA ARTIȘTILOR PLASTICI DIN ROMANIA	Contract comodat 20.12.2013 – 19.12.2018	213,84
9	INSTITUȚIA PREFECTULUI MUNICIPIULUI BUCUREȘTI	PV P-P PS 1 -> DPEPSC D03/07.01.2018	224,73
10	ARHIEPISCOPIA BUCUREȘTI	Contract de comodat 08.11.2013 – 17.07.2018	225,79

De menționat că în toate cele 7 contracte de închiriere și 3 contracte de comodat este prevăzută obligația chiriașului/comodatarului de a achita contravaloarea utilităților, lunar, în baza facturilor emise de către entitatea auditată, în termen de 15 zile de la data facturării, fiind prevăzute penalități de întârziere, în cuantum de 0,5% pe zi de întârziere, calculate la valoarea sumelor datorate.

În urma verificării documentelor justificative aferente modului de calculare, facturare și încasare a cotelor părți ce reveneau celor 10 chiriași din contravaloarea utilităților achitate de Sectorul 1 al Municipiului București în cursul anului 2018, a rezultat faptul că pentru toate

 440

facturile emise de către furnizorii de utilități în primele 4 luni din anul 2018 (pentru consumurile aferente perioadei decembrie 2017 – martie 2018), au fost calculate și încasate consumurile de utilități de la toți chiriașii și comodatarii ce ocupă spații în imobilul din Str. Piața Amzei nr.13, însă începând cu facturile emise în luna mai din anul 2018 pentru consumurile din luna aprilie, nu au mai fost calculate, facturate și încasate contravalorile cotelor părți din utilitățile ce reveneau celor 10 persoane juridice.

Situația detaliată privind modul de recuperare a debitelor provenite din utilități până în luna aprilie, precum și toate facturile de utilități achitate integral de entitatea auditată fără a fi luate măsuri de reîntregire a plăților cu contravaloarea consumurilor de la chiriași se regăsește în **anexa nr.3.1.**

Menționăm faptul că atribuțiile Serviciul Administrativ, referitoare la gestionarea facturilor de utilități pentru imobilul din Str. Piața Amzei nr.13, conform Regulamentului de Organizare și Funcționare, se rezumă la „vizează și verifică facturile, bazele de calcul și centralizatoarele întocmite de către firmele de administrare reprezentând cotele de cheltuieli pentru (...) chiriașii persoane juridice din imobilul situat în strada Piața Amzei nr. 13”.

Serviciul Administrativ a întocmit referatul nr. D 99/14.02.2018, înaintat către Direcția Investiții și înregistrat la aceasta cu nr. JAC RN 54/23.02.2018 (**anexa nr.3.2**), prin care solicita achiziționarea de Servicii de mentenanță clădire și echipamente, Servicii de curățenie și întreținere, Servicii de urmărire a comportării în timp a construcției, Administrare imobil și repartizarea cheltuielilor comune către chiriași. De precizat că până la data de 30.04.2018, repartizarea cheltuielilor comune pentru locatarii din imobilul situat în Piața Amzei nr. 13 a fost efectuată de S.C. UNISAT ENERGY SRL, în baza contractului nr. 247/29.12.2017.

Prin adresa nr. D 193/07.05.2018 (**anexa nr.3.3**), Serviciul Administrativ a transmis Direcției Management Economic ultimul centralizator întocmit de S.C. UNISAT ENERGY SRL, reprezentând valorile defalcate pe furnizori pentru consumurile de utilități și cheltuieli de administrare aferente lunii martie 2018, care cuprinde facturile emise în luna aprilie 2018, în vederea recuperării sumelor de la locatari.

Prin adresa nr. G/4080/31.10.2018 (**anexa nr.3.4**), după aproximativ 5 luni, Direcția Management Economic aducea la cunoștință Serviciului Administrativ că nu a mai transmis centralizatoarele reprezentând valorile defalcate pe furnizori pentru consumurile de utilități și cheltuieli de administrare, acest lucru ducând la imposibilitatea recuperării contravalorii facturilor de utilități achitate de către Sectorul 1 al Municipiului București în numele chiriașilor.

Prin adresa nr. D/387/01.11.2018 (**anexa nr.3.5**), Direcția Investiții a comunicat Serviciului Administrativ că achiziția serviciilor privind întreținerea preventivă a imobilului din Strada Piața Amzei nr. 13 nu a fost inițiată.

Cu adresa nr.D/479/14.10.2019 (**anexa nr.3.6**), Serviciul administrativ a transmis Direcției Management Economic centralizatoarele întocmite de S.C. Aristo Property Management S.R.L. (de la care entitatea auditată a achiziționat direct servicii de calcul privind stabilirea și centralizarea debitelor de utilități pentru chiriașii din imobilul din Str. Piața Amzei nr.13), reprezentând valorile defalcate pe furnizori pentru consumurile de utilități pentru lunile aprilie – decembrie 2018 pentru locatarii imobilului respectiv, din care 48.525 lei reprezintă consumurile pentru perioada aprilie – noiembrie 2018 ale celor 10 chiriași, achitate de entitatea auditată în cursul anului 2018.

Pe baza centralizatoarelor mai sus menționate, entitatea auditată a facturat și înregistrat în evidența contabilă, cu întârziere, abia în anul 2019, cotele-părți din utilitățile datorate de cei zece locatari, pentru anul 2018, anexând facturile emise și documentele justificative aferente, din care rezultă că cei 10 locatari datorează suma de 48.525 lei (**anexa nr.3.7**), pentru consumurile din perioada aprilie – noiembrie 2018, utilitățile fiind plătite integral de Sectorul 1 al Municipiului București în anul 2018 și înregistrate pe cheltuielile proprii.

În concluzie, entitatea auditată a suportat nejustificat pe cheltuielile bugetului local suma de 48.525 lei, reprezentând contravaloarea utilităților, care trebuia recuperată de la chiriași.

**Cauzele** care au condus la apariția acestei abateri au fost exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității și de către structurile cu atribuții în domeniu, superficialitatea cu care se urmărește respectarea clauzelor contractelor de închiriere, funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern.

Prin abaterea prezentată, **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

**-art. 14 alin (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare: „*Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială.*”

De asemenea, **au fost încălcate următoarele clauze contractuale:**

➤ din contractele de închiriere:

-art.5 (1): „(...) *În afara chiriei, locatarul va fi obligat și la plata utilităților.*”

-art.8 (1), lit.d): „*Obligațiile Locatarului (...)*”

lit.d): „*locatarul va plăti costurile serviciilor de furnizare a gazului, apei, electricității, încălzirii și oricăror altor servicii contorizate periodic și furnizate către sau folosite în spațiul închiriat și părțile comune, toate taxele pentru contoare și toate taxele de întreținere a acestora.*”

➤ din contractele de comodat:

-art.4, lit.e): „*Obligațiile comodatarului (...)*”

lit.e): „*să achite contravaloarea utilităților (energie electrică, căldură, salubritate, climatizare, apă, gaze naturale, etc). Comodantul, prin serviciile specializate din cadrul Primăriei Sectorului 1, va factura către comodatar contravaloarea utilităților sus-menționate, aceasta din urmă având obligația de a onora facturile în termen de 15 zile de la data facturării.* (...)”

**Valoarea abaterii** este în sumă de 48.525 lei și reprezintă contravaloarea utilităților aferente spațiilor închiriate, suportate nejustificat din creditele bugetare de la bugetul local.

**Consecința economico – financiară** a abaterii mai sus menționată constă în prejudicierea bugetului local și diminuarea rezultatului patrimonial al entității cu suma de 48.525 lei.

**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt următoarele:**

- d-na Frone Borcea Ortansa – Director executiv al Direcției Management Economic până la data de 31.12.2018, care potrivit atribuțiilor ce îi revin din fișa postului, răspunde de buna organizare și funcționare a serviciului financiar-contabilitate, și care nu a întreprins măsurile legale în vederea reîntregirii plăților nete de casă, cu contravaloarea cotelor părți aferente chiriilor din cheltuielile cu utilitățile suportate integral de entitatea auditată;

- d-na Diana Beatrice Pauliuc – șef Serviciu Achiziții Publice, care potrivit atribuțiilor ce îi reveau din fișa postului, avea obligația să asigure contractarea serviciilor de întreținere preventivă a imobilului aflat în discuție, care includeau și „*Administrare imobil și repartizarea cheltuielilor comune către chiriași*”.

- d-l Laurențiu Ciobanu – șef Serviciu Administrativ, care potrivit atribuțiilor ce îi reveau din fișa postului, „*vizează/certifică facturile furnizorilor de utilități, servicii de telefonie, precum și alte servicii specifice serviciului pentru imobilele din Str. Banu Manta nr.9-13, Str.Piața Amzei nr.13 și Str.Munții Tatra nr.18-20.*”

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor în care s-a produs abaterea mai sus menționată au fost solicitate, prin adresa nr.45816/24.10.2019 (anexa nr.1.5), **note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniu.

În **nota de relații (anexa nr.2.2)**, d-na Frone Borcea Ortansa menționează următoarele:



„Conform OMFP 1917/2005 ” institutiile publice (compartimentul financiar contabil) consemneaza in evidentele contabile operatiunile economico-financiare in momentul efectuării lor, pe baza documentelor justificative”. Astfel, pe perioada derularii contractului cu SC UNISAT ENERGY SRL, care avea ca obiect repartizarea cheltuielilor cu utilitatile efectuate de cele 12 entitati enumerate, ( din care unele sunt institutii publice in subordinea Consiliului Local al S1) respectiv pana la 30.04.2018, Directia Management Economic a intocmit facturi de recuperare a cotelor parti din consumurile de utilitati si cheltuieli de administrare, in baza centralizatoarelor intocmite de firma si transmise de Serviciul Administrativ.

Conform celor precizate in ROF-ul institutiei, Directia Management Economic nu are atributii in **incheierea de contracte**, dar a sesizat Serviciul Administrativ din cadrul Directiei Utilitati Publice pentru ca, in conformitate cu competentele administrative ce le are, sa ia masuri de intocmire a unui referat de necesitate pentru incheierea de catre serviciul abilitat, a unui nou contract. In acest sens, Directia Management Economic a transmis Serviciului Administrativ adresa G/4080/31.10.2018 prin care ii comunica faptul ca nu se pot recupera cheltuielile de administrare si utilitati pentru cele 12 entitati care ocupa spatii in imobilul din strada Piata Amzei nr. 13, avansate de Sectorul 1. Dupa incheierea contractului si transmiterea de catre Serviciul Administrativ a sumelor ce trebuie recuperate, Directia Management Economic a intocmit facturi si a procedat la recuperarea sumelor. ”

În **nota de relații (anexa nr.3.8)**, d-l Laurențiu Ciobanu menționează toate demersurile făcute de Serviciul Administrativ, începând cu referatul de necesitate nr. D 99/14.02.2018 și până la data prezentă, detaliate mai sus, precizând faptul că în luna noiembrie 2018 încă nu se inițiasse de către Serviciul Achiziții procedura de achiziții a serviciilor respective, precum și că conform R.O.F. atribuțiile serviciului administrativ se rezumă la „vizează și verifică facturile, bazele de calcul și centralizatoarele întocmite de către firmele de administrare reprezentând cotele de cheltuieli pentru (...) chiriașii persoane juridice din imobilul situat în strada Piața Amzei nr. 13 ”.

Echipa de audit reține din răspunsul d-lui Laurențiu Ciobanu faptul că Serviciul Administrativ nu are atribuții în R.O.F. cu privire la calcularea cotelor de cheltuieli pentru chiriașii persoane juridice din imobilul situat în strada Piața Amzei nr. 13.

**Nota de relații** a d-nei Diana Beatrice Pauliuc (**anexa nr.3.9**) a fost transmisă prin poștă cu confirmare de primire. Până la data prezentă nu a răspuns la nota de relații solicitată.

Echipa de audit constată faptul că răspunsurile date nu sunt de natură a modifica constatarea, toate persoanele cu atribuții în domeniu însușindu-și abaterea, fiind luate măsurile necesare în vederea înlăturării operative a deficienței constatate.

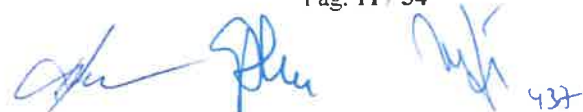
#### **Măsurile luate de către entitate în timpul controlului:**

Ca urmare a discuțiilor purtate în timpul auditului, cât și a informării conducerii entității auditate, cu Adresa nr. 45692/24.10.2019 (**anexa nr.1.8**), cu privire la abaterea constatată și recomandările pentru înlăturarea deficienței, au fost luate următoarele măsuri în vederea înlăturării deficienței:

- au fost calculate și facturate cotele-părți din utilitățile datorate de cei zece locatari pentru anul 2018, în sumă totală de 48.525 lei și înregistrate în debitori cu N.C. nr. CN – 85.01.01/18.10.2019 (**anexa nr.3.7**).

- din suma de 48.525 lei, datorată de chiriași pentru anul 2018, a fost recuperată de la locatari suma totală de 41.284 lei (**anexa nr.3.10**), sumă ce a fost virată la bugetul local în contul de cheltuieli Titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, după cum urmează :

- cu O.P. nr.514 și 515/25.10.2019, S.C. OSHO SRL a virat la bugetul local toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 115 lei;





- cu O.P. nr.208/28.10.2019, S.C. NATURA CRETA SRL a virat la bugetul local toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 415 lei;
- cu O.P. nr.514 și 515/25.10.2019, S.C. COLIBRI IMPORT-EXPORT SRL a virat la bugetul local toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 725 lei;
- cu O.P. nr.293/25.10.2019, ARHIEPISCOPIA BUCUREȘTI a virat toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 17.536 lei;
- cu O.P. nr.196/29.10.2019, S.C. CATANIA TRADING 1995 S.R.L. a virat toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 1.380 lei, la bugetul local;
- cu O.P. nr.624 și 625/30.10.2019, UNIUNEA ARTIȘTILOR PLASTICI DIN ROMÂNIA a virat toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 20.184 lei, la bugetul local;
- cu O.P. nr.196/29.10.2019, S.C. MAXIDESIGNE CONSTRUCT S.R.L. a virat toată suma datorată, evidențiată în contul 461, în valoare de 929 lei, la bugetul local.

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019 (*anexa nr. I*), **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

**Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

- luarea măsurilor legale în vederea recuperării sumei de 7.241 lei, reprezentând diferență rămasă de recuperat de la chiriași, potrivit legii și virarea acesteia la bugetul local, în contul „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți, aferente secțiunii de funcționare”.

**4. Plata nejustificată a sumei totale de 43.625 lei, prin acceptarea la decontare a unor situații de lucrări de reabilitare termică a imobilelor de locuințe, conținând cantități majorate față de cele puse efectiv în operă, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 4.225 lei**

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor aferente eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” - art. 70, s-a constatat plata nejustificată a unor lucrări de reabilitare termică a imobilelor de locuințe în valoare totală de 43.625 lei.

Pentru reabilitarea termică a imobilelor de locuințe, în anul 2018 s-au încheiat contracte de lucrări între Sectorul 1 al Municipiului București, în calitate de achizitor și diverse firme de construcții, în calitate executanți. Prin contractele menționate s-a prevăzut executarea și finalizarea de lucrări de reabilitare termică a blocurilor de locuințe din sectorul 1.

Din verificarea situațiilor de lucrări cuprinse în eșantion și decontate în anul 2018 au rezultat următoarele:

- decontarea de lucrări de placare exterioară cu termosistem având suprafețe mai mari decât suprafața de schelă tubulară montată pentru executarea acestora, în condițiile în care fără schelă lucrările nu puteau fi realizate;

Situația a fost constatată la două lucrări, respectiv:

- str. Horia Măcelariu nr. 7, bl. 13/5, constructor asocierea SC Terra Gaz Construct SRL și SC BAU Stark SRL (lider de asociere SC Terra Gaz Construct SRL);

În situația de lucrări (*anexa nr. 4.I.*), decontată, a fost inclusă suprafața totală de 523,63 mp, lucrări de placare exterioară cu termosistem (449,34 mp, C007 „Placare per. ext. – fațadă câmp” + 74,28 mp, C009 „Placare per. ext. – fațadă câmp, atice”). Cu toate acestea, în situația de lucrări s-a inclus ca montată suprafața de 409,77 mp schelă tubulară (C183), deci cu 113,86 mp mai puțin decât lucrările de placare cu termosistem.

- str. Băneasa nr. 2 - 6, bl. VII/1, constructor asocierea SC Terra Gaz Construct SRL și SC BAU Stark SRL (lider de asociere SC Terra Gaz Construct SRL).

*[Handwritten signatures and the number 436]*

În situația de lucrări (*anexa nr. 4.2.*), decontată, a fost inclusă suprafața totală de 937,49 mp, lucrări de placare exterioară cu termosistem (726,42 mp, C007 „Placare per. ext. – fațadă câmp ” + 211,07 mp, C008 „Placare per. ext.cu termosistem - zona parterului”). Cu toate acestea, în situația de lucrări s-a inclus ca montată suprafața de 626,29 mp schelă tubulară (C183), deci cu 311,2 mp mai puțin decât lucrările de placare cu termosistem.

Din cele prezentate rezultă că, prin situațiile de lucrări au fost acceptate la decontare, în mod necuvenit, lucrări de placare exterioară cu termosistem în suprafață totală de 425,06 mp (113,86 mp + 311,2 mp), pentru care entitatea a plătit, în mod nejustificat, suma totală de 29.017 lei, din care 7.306 lei, pentru blocul 13/5 din str. Horia Măcelariu nr. 7 (*anexa nr. 4.3.*) și 21.711 lei, pentru blocul VII/1 din str. Băneasa nr. 2 - 6 (*anexa nr. 4.4.*).

- decontarea de lucrări de finisaje exterioare cu tencuială decorativă având suprafețe mai mari decât suprafețele pe care s-a aplicat tencuiala drișcuită, operațiunea de finisare exterioară fiind ulterioară acesteia;

Situația a fost constatată la blocul din Calea Griviței nr. 3, constructor SC Palex Construcții Instalații SRL.

În situația de lucrări (*anexa nr. 4.5.*), decontată, a fost inclusă suprafața de 1.781,88 mp „Protejare termosistem tencuială drișcuită 2 str ...” – C018. Cu toate acestea, în aceeași situație de lucrări s-a inclus ca efectuată pe suprafața de 2.240,05 mp lucrarea „Finisaje exterioare cu tencuială decorativă orice culoare” – C113, în condițiile în care aceasta nu putea fi efectuată decât după lucrarea „Protejare termosistem tencuială drișcuită 2 str ...” – C018.

Din cele prezentate rezultă că, prin situațiile de lucrări au fost acceptate la decontare, în mod necuvenit, lucrări de „Finisaje exterioare cu tencuială decorativă orice culoare” – C113 în plus cu suprafața de 458,17 mp (2.240,05 mp – 1.781,88 mp), pentru care entitatea a plătit, în mod nejustificat, suma de 14.608 lei (*anexa nr. 4.6.*).

Față de cele prezentate rezultă că, aferent lucrărilor de reabilitare termică a imobilelor de locuințe, entitatea a achitat, în mod necuvenit, suma totală de 43.625 lei, din care 29.017 lei, la SC Terra Gaz Construct SRL și 14.608 lei, la SC Palex Construcții Instalații SRL, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 4.225 lei (*anexa nr. 4.7.*).

**Cauzele și împrejurările producerii abaterii de la legalitate și regularitate:** neverificarea realității cantităților înscrise în situațiile de lucrări.

**Prin abaterea de la legalitate si regularitate au fost încălcate următoarele acte normative:**

- **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, cu modificările și completările ulterioare**, care precizează:

- Art. 14 alin. (3), prevedere citată la pct. 3 din procesul verbal de constatare;

- Art. 51 alin (3): „Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații”.

- Art. 54 alin (5) și alin (6):

(5) „Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil.”

(6) Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate.”

- pct. 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 care prevăd:

- pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor

*Este fază în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.*

*Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata). (...) Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură și a documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii".*

- pct. 3 „Ordonanțarea cheltuielilor

*Este faza în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă că există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanțarea de plată" pentru efectuarea plății".*

**Valoare abaterii:** 43.625 lei, reprezentând suma plătită nejustificat pentru lucrările de reabilitare blocuri la care se adaugă 4.225 lei, dobânzi și penalități de întârziere.

**Consecința economico-financiară a abaterii** de la legalitate și regularitate o constituie prejudicierea bugetului Sectorului 1 al Municipiului București.

**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile** sunt: Cosmin Fodoroiu, director Direcția Investiții, care a acordat „Bun de plată” și Mihaela Popa, șef Serviciu Reabilitare Termică și Energii Alternative, care a certificat în privința realității, regularității și legalității facturilor prezentate la plată cuprinzând lucrările plătite necuvenit.

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea constatată, cu adresa nr. 45.816/24.10.2019 (**anexa nr. 1.5.**), persoanelor cu atribuții în domeniu le-au fost solicitate note de relații.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații (**anexele nr. 4.8 și 4.9.**), Cosmin Fodoroiu, director Direcția Investiții și Mihaela Popa, șef Serviciu Reabilitare Termică și Energii Alternative, recunosc, în fapt, abaterea, menționând că diferențele constatate „... vor fi recuperate de la constructori”.

#### **Măsurile luate în timpul misiunii de audit:**

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 45.692/24.10.2019 (**anexa nr. 1.8.**).

În timpul misiunii de audit conducerea instituției a luat următoarele măsuri:

- aferent sumei totale de 43.625 lei plătită necuvenit, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere de 4.225 lei (**anexa nr. 4.7.**), din care: 2.817 lei, la SC Terra Gaz Construct SRL și 1.408 lei la SC Palex Construcții Instalații SRL;

- pentru suma de 29.017 lei constructorul SC Terra Gaz Construct SRL a emis facturile de roșu nr. 1.786 – 1.787/30.10.2019 (**anexele nr. 4.10 și 4.11**) iar pentru suma de 14.608 lei constructorul SC Palex Construcții Instalații SRL a emis factura de roșu nr. 3.229/31.10.2019 (**anexa nr. 4.12.**);

- cu notele contabile nr. 1/CC/30.10.2019 și 2/CC/31.10.2019 (**anexele nr. 4.13 și 4.14**) s-au înregistrat operațiunile efectuate.

Conform Notei de conciliere nr. 46.825/31.10.2019 (**anexa nr. I**) nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente față de abaterea constatată.

#### **Recomandare:**

• Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate pentru lucrările de reabilitare blocuri efectuate de către entitate în anul 2018, cuantificarea eventualelor

prejudicii, 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”.

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

Urmare verificării obiectivului principal „Datoria publică locală” s-a constatat faptul că entitatea auditată nu a evaluat datoria publică externă la 31.12.2018 și nu a înregistrat în contul 162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” suma de 3.175.692 lei, reprezentând diferențe de curs valutar aferente, având drept consecință raportarea în bilanț a unor datorii majorate eronat cu aceeași sumă.

În conformitate cu prevederile Cap. II pct. 2.5 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin OMFP nr. 129/18.01.2019, la întocmirea bilanțului contabil la finele anului 2018 trebuie evaluate datoriile în valută existente în sold la sfârșitul lunii, utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii.

Potrivit balanței de verificare a entității încheiată la data de 31.12.2018 (*anexa nr.5.1*), soldul contului contabil 162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” prezintă un sold creditor în valoare de 786.139.712,55 lei, reprezentând valoarea rămasă de rambursat a creditelor interne și externe contractate de Sectorul 1 al Municipiului București, din care: valoarea împrumutului intern – 95.300.751.84 lei, iar valoarea împrumuturilor externe – 690.838.960,71 lei.

Facem precizarea că, valoarea în valută a creditelor externe rămase de rambursat de către entitate la data de 31.12.2018, a fost de 147.443.827,87 Euro, din care 103.030.302,96 euro din creditul BEI J-AC/228-S Fi no.81142/10.08.2011 și 44.413.524,91 euro din creditul BEI J-AC/178-S Fi no.82475/23.07.2014 (*anexa nr.5.2*).

Din verificarea documentelor prezentate de entitate, rezultă că datoria publică externă rămasă de rambursat în sumă de 786.139.712,55 lei, respectiv de 147.443.827,87 Euro, evidențiată în soldul contului contabil 162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” la data de 31.12.2018, nu a fost actualizată în funcție de cursul de schimb comunicat de BNR, din ultima zi bancară anterioară închiderii exercițiului financiar (1 Euro = 4,6639 lei din data de 31.12.2018).

Astfel, valoarea în lei la cursul de 4,6639 lei a datoriei publice externe rămasă de rambursat este în realitate 687.663.268,8 lei (147.443.827,87 euro x 4,6639 lei/euro) și nu 690.838.960,71 lei, fiind astfel raportate eronat datorii mai mari ale entității cu suma de 3.175.691,91 lei în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2018 (*anexa nr.5.3*).

**În concluzie**, entitatea nu a înregistrat în contul 162 „Împrumuturi interne și externe” diferențe de curs valutar favorabile, în suma de 3.175.692 lei, rezultate din evaluarea la sfârșitul exercițiului financiar 2018 a datoriilor în valută.

**Cauza** care a generat această abatere o constituie neaplicarea prevederilor legale prevăzute în Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, cu privire la operațiunile de închidere a exercițiului financiar.

Prin abaterea de la legalitate și regularitate mai sus prezentată **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

- **art. 9 alin.(1) și art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

• Art.9 alin.(1): ale cărei prevederi sunt citate la Pct.1 din prezentul proces-verbal de constatare;



• Art.13: „Înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.”

- **Cap. II pct. 2.5 alin. (1) lit b)** din Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin **O.M.F.P. nr.129/18.01.2019**, potrivit căruia:

#### **CAPITOLUL II**

*Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț*

2.5. (1) „Pentru ultima zi a perioadei de raportare se efectuează atât contabilizarea tranzacțiilor în valută, cât și evaluarea la cursul Băncii Naționale a României, utilizându-se:

b) pentru evaluarea creanțelor și a datoriilor în valută, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditivele și depozitele în valută, existente în sold la sfârșitul lunii, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a perioadei de raportare afișat pe site-ul Băncii Naționale a României.”

- **Cap. II Pct. 2.1, Cap. VII din Normele metodologice** privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin **OMFP nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare**:

CAP. II, Pct.2.1: ale cărui prevederi sunt citate la Pct.1 din prezentul proces-verbal de constatare;

#### **CAP. VII INSTRUCIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR**

„Contul 162 *”Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”*

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența împrumuturilor interne și externe contractate pe termen mediu și lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau instituții de credit. Înregistrarea operațiunilor în acest cont se face în lei și valută, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii.

Contabilitatea analitică se ține pe împrumuturi interne și externe, pe fiecare contract de împrumut în parte.

Contul 162 *”Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”* este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează tragerile din împrumuturile interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale, iar în debit, împrumuturile interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale rambursate potrivit scadențelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale, nerambursate.

Contul 162 *”Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”* se creditează prin debitul conturilor:

(...) 665 *”Cheltuieli din diferențe de curs valutar”*

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valuta contractate de autoritățile administrației publice locale.

Contul 162 *”Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”* se debitează prin creditul conturilor:

(...) 765 *”Venituri din diferențe de curs valutar”*

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valuta contractate de autoritățile administrației publice locale.

- cu diferențele de curs favorabile la momentul rambursării împrumutului.(...)”

**Valoarea abaterii** constatate este de **3.175.692 lei** și reprezintă diferențe de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul BNR, a creditelor externe rămase de rambursat la sfârșitul exercițiului financiar 2018.

**Consecința economico-financiară** a abaterii mai sus menționate, constă în raportarea în situațiile financiare a unor date ce nu corespund realității, după cum urmează: denaturarea soldurilor conturilor 162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” (majorat cu 3.175.692 lei) și 121 „Rezultatul patrimonial” (diminuat cu 3.175.692 lei).

**Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea** este Dna Ionescu Maria – șef Serviciu buget execuție bugetară, care potrivit fișei postului avea următoarea atribuție: „*verifică și centralizează situațiile financiare trimestriale și anuale pentru aparatul propriu al primarului (...)*”.

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la această abatere de la legalitate și regularitate, cu Adresa nr.45816/24.10.2019 (**anexa nr.1.5**) a fost solicitată Notă de relații persoanei cu atribuții în domeniu.

În răspunsul formulat la Nota de relații (**anexa nr.5.4**), D-na Ionescu Maria justifică abaterea prin volumul mare de lucrări de la sfârșitul anului, precizând că abaterea a fost remediată în anul 2019

Prin răspunsul prezentat, se confirmă constatarea echipei de audit arătându-se și faptul că au fost luate măsuri de remediere a abaterii.

**Măsurile luate de entitate** pentru înlăturarea abaterii:

În timpul controlului, abaterea de la legalitate și regularitate a fost adusă la cunoștința conducerii entității, cu Adresa nr. 45692/24.10.2019 (**anexa nr.1.8**).

Entitatea a procedat la evaluarea datoriilor în valută existente în sold la data de 31.12.2018 la cursul BNR, precum și la corectarea înregistrărilor contabile aferente exercițiului precedent, pe seama rezultatului reportat, potrivit prevederilor legale.

Cu nota contabilă din data de 01.02.2019, a fost efectuată înregistrarea contabilă 162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” = 117 „Rezultatul reportat” cu suma de 3.175.692 lei (**anexa nr.5.5**); în privința situațiilor financiare la 31.12.2018 care conțin date eronate, abaterea nu mai poate fi remediată retroactiv.

**Punctul de vedere al conducerii entității verificate**

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019 (**anexa nr. 1**), **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

**Recomandările auditorilor publici externi:**

Evaluarea datoriei publice la cursul de schimb din ultima zi lucrătoare a anului, comunicat de BNR, astfel încât situațiile financiare la 31.12.2019 să reflecte realitatea patrimonială.

## **II. Constatările rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul Sectorului 1 al Municipiului București**

Cu ocazia efectuării prezentului audit financiar, în baza art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul CCR prin Hotărârea nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, au fost supuse auditării și virările de credite bugetare către ordonatori terțiari de credite, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate în anul 2018, fiind constatate abateri la **Complexul Multifuncțional „Caraiman”** și **Poliția Locală Sector 1** (Anexele nr. II.1 și II.2):

**6. 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**

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra eșantioanelor constituite la categoriile de operațiuni economice „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” – art. 20.01.30 și „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” – art. 20.30.30, s-au constatat plăți nejustificate, în sumă totală de 31.833 lei, din care: 25.942 lei, servicii de dezinsecție și dezinsecție și 5.891 lei, servicii curățenie, prestate în anul 2018, cauzate de supradimensionarea suprafeței contractate, față de cea reală, astfel:

1.1. Prin referatul de necesitate nr. 113/22.04.2018, semnat de Florin Tulache, șef Serviciu Administrativ, și aprobat de conducerea entității, s-a solicitat „... prestarea de servicii pentru desfășurarea activității în cadrul CM Caraiman”, respectiv:

- servicii pentru deratizare (exterior) 3.740 mp;
- servicii de dezinsecție CM Caraiman (10.832,4 mc), Hospice (10.416 mc) și Ambulanță (1.084,6 mc); Total: 22.333 mc.
- servicii de dezinsecție CM Caraiman (10.030 mp), Hospice (7.440 mp) și Ambulanță (935 mp). Total: 18.405 mp.

Având în vedere mențiunile din referatul de necesitate, s-a încheiat contractul nr. 1.627/25.05.2018, valabilitate 25.05 – 31.12.2018, în care la pct. 5, pentru fiecare serviciu prestat s-au prevăzut următoarele suprafețe:

- 18.405 mp, dezinsecție;
- 22.333 mc, dezinsecție;
- 3.740 mp, deratizare.

De menționat că, procurarea serviciilor de deratizare, dezinsecție și dezinsecție pentru anul 2018 s-a făcut prin achiziție directă prin intermediul sistemului electronic de achiziții publice SEAP.

Din verificarea efectuată a rezultat că, prin referatul de necesitate menționat, cantitățile (mp și mc) pentru serviciile de deratizare, dezinsecție și dezinsecție nu au fost stabilite în mod corect.

Astfel, în timpul și ca urmare auditului, având în vedere planurile tehnice ale clădirilor unde s-au efectuat serviciile, planuri anexă la documentația înregistrată la Oficiul de cadastru, entitatea a stabilit cantitățile reale pentru fiecare serviciu în parte, respectiv:

- 16.107,3 mp, dezinsecție;
- 13.274,1 mc dezinsecție.

De menționat că, în cazul serviciilor de deratizare, suprafața contractată și facturată s-a încadrat în cea stabilită în timpul controlului.

Din cele prezentate rezultă că, în mod incorect, urmare referatul de necesitate menționat, entitatea a plătit nejustificat pentru lucrările efectuate (dezinsecție și dezinsecție) în perioada 01.05 -31.12.2018 cantități lunare mai mari decât cea reală, după cum urmează:

- 5.130,9 mp dezinsecție (18.405 mp, conform facturilor – 13.274 mp, conform planurilor tehnice);

- 6.225,7 mc dezinsecție (22.333 mc, conform facturilor – 16.107,3 mc, conform planurilor tehnice), în condițiile în care s-a respectat regimul de înălțime.

Pentru serviciile de dezinsecție și dezinsecție facturate și achitate în perioada 01.05 – 31.12.2018, diferențele constatate au condus la plata nejustificată de către beneficiar a sumei

totale de 25.942 lei, inclusiv TVA, aferent căreia entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 3.052 lei.

1.2. Prin referatul de necesitate nr. 218/07.06.2018, semnat de Florin Tulache, șef Serviciu Administrativ și aprobat de conducerea entității, s-a solicitat „... *prestarea de servicii pentru desfășurarea activității în cadrul CM Caraiman*”, respectiv „*efectuare curățenie interior centru de recuperare*”, ca valoare a prestației fiind menționată suma de 31.680 lei, fără TVA ( $720 \times 4 = 2.880 \text{ mp} \times 11 \text{ lei}$ ).

Operațiunea de curățenie s-a contractat prin achiziție directă prin intermediul sistemului electronic de achiziții publice SEAP, urmare căreia entitatea a emis către prestator comanda nr. 556/08.06.2018, valoarea de vânzare fiind de 31.680 lei, fără TVA, așa cum s-a menționat în referatul de necesitate.

După finalizarea lucrărilor de curățenie, prestatorul SC Lion Clean Services SRL a emis factura nr. LCS 0435/21.06.2018, prestația fiind recepționată cu procesul verbal nr. 2.021/21.06.2018.

Valoarea facturată, respectiv suma de 37.699,2 lei, inclusiv TVA, a fost achitată de entitate cu ordinul de plată nr. 223/29.06.2018.

Din verificarea efectuată a rezultat că, prin referatul de necesitate, suprafața pe care urmau a fi efectuate lucrările de curățenie nu a fost stabilită în mod corect.

Astfel, în planurile tehnice ale clădirii unde s-a efectuat curățenia, planuri anexă la documentația înregistrată la Oficiul de cadastru, erau înscrise pe cele patru niveluri ale imobilului suprafața totală de 2.430 mp, respectiv: 582 mp, demisol ; 665 mp, parter ; 723 mp, etaj 1 ; 460 mp, etaj 2.

Din cele prezentate rezultă că, în mod incorect, urmare referatului de necesitate menționat, entitatea a plătit nejustificat pentru lucrările de curățenie o suprafață mai mare decât cea reală, cuantificată la 450 mp (2.880 mp, conform facturii – 2.430 lei, conform planurilor tehnice ale clădirii). Situația a condus la plata nejustificată de către beneficiar a sumei totale de 5891 lei, inclusiv TVA ( $450 \text{ lei} \times 11 \text{ lei/mp} \times 19\%$ ), aferent căreia entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 755 lei.

**Cauza** care a determinat producerea acestei abateri este neverificarea realității suprafețelor spațiilor în care urmau a se presta serviciile de dezinsecție, dezinsecție și curățenie.

Abaterea prezentată s-a produs prin **nerespectarea prevederilor următoarelor acte normative:**

La nivelul Sectorului 1 al Municipiului București:

**-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 conform căruia: „*Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare, precum și de standardele de control intern managerial, măsuri necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.*”

La nivelul Complexului Multifuncțional „Caraiman”:

• **Art. 14 alin.(3), art. 51 alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, cu următoarele prevederi:

- **Art. 14, alin. (3):** ale cărui prevederi sunt citate la Pct.3 din prezentul proces-verbal de constatare;

- **Art. 51, alin (3):** ale cărui prevederi sunt citate la Pct.4 din prezentul proces-verbal de constatare;



- **Art. 54, alin (5) și (6):** ale cărui prevederi sunt citate la Pct.4 din prezentul proces-verbal de constatare;

**Pct. 1, 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu următoarele prevederi:**

- Pct.1: „*Angajarea cheltuielilor*

*(...) Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respecta principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.*

*În acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.(...)”*

- Pct.2 și Pct.3: ale căror prevederi sunt citate la Pct.4 din prezentul proces-verbal de constatare.

**Valoarea abaterii:** 31.833 lei, din care: 25.942 lei, servicii de dezinsecție și dezinsecție și 5.891 lei, servicii curățenie, reprezentând suma plătită nejustificat pentru prestațiile respective, la care se adaugă 3.808 lei, dobânzi și penalități de întârziere.

**Consecința economico-financiară** abaterii o constituie prejudicierea bugetului local cu suma totală de 31.833 lei și majorarea cheltuielilor entității.

**Persoana cu atribuții** în domeniul în care s-a constatat deficiența la nivelul Complexului Multifuncțional „Caraiman” este d-l Florin Tulache, șef Serviciu Administrativ, persoană care prin referatele de necesitate a stabilit nereal suprafața pe care trebuiau a fi efectuate serviciile de dezinsecție și dezinsecție.

Explicațiile acestuia, precum și măsurile luate în timpul misiunii de audit sunt prezentate în nota de constatare întocmită la ordonatorul terțiar de credite și înregistrată sub nr.7427/22.10.2019.

**În cadrul Sectorului 1 al Municipiului București, persoana cu atribuții** în domeniu este D-l Daniel Tudorache, care în calitate de Primar și ordonator principal de credite, nu a luat măsuri de aplicare a procedurilor de control intern managerial.

În **nota de relații** (anexa nr.6.1), d-l Daniel Tudorache menționează următoarele:

*„În temeiul prevederilor art.196 alin.(1) lit.b) coroborat cu art.199 alin.(1) – (2) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, Primarul Sectorului 1 al Municipiului București va dispune prin Dispoziție aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de control.”*

Echipa de audit constată că abaterea a fost însoțită de conducerea entității auditate.

**Măsurile luate de conducerea entității în timpul auditului**

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 7.020/08.10.2019.

- aferent sumei de 25.942 lei plătită necuvenit, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 3.053 lei.

- cu adresa nr. 1.138/01.10.2019, Complexul Multifuncțional Caraiman a solicitat către SC Exicon Grup SRL plata sumei totale de 28.996 lei, din care 25.943 lei, debit principal + 3.053 lei, accesorii ;

- aferent sumei plătită necuvenit de 5.891 lei către SC Lion Clean Services SRL, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 755 lei;

- cu chitanțele nr. 10 – 11/01.10.2019, SC Lion Clean Services SRL a achitat suma totală de 6.646 lei, din care 5.891 lei, debit principal + 755 lei, accesorii ;

- cu foaia de vărsământ nr. 10/04.10.2019, entitatea a virat suma de 5.891 lei, încasată de la SC Lion Clean Services SRL, în contul de trezorerie - titlul 85 Plăți efectuate în anii precedenți

și recuperate în anul curent”, și cu ordinul de plată nr. 591/10.10.2019 suma de 755 lei în contul de venituri deschis la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1.

- cu nota contabilă nr. 98/04.10.2019, operațiunile efectuate au fost înregistrate în contabilitate.

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019 (*anexa nr. I*), **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

**Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

Disponerea și monitorizarea aducerii la îndeplinire, de către conducerea Complexului Multifuncțional „Caraiman” a măsurilor necesare privind:

- Recuperarea și virarea pe destinațiile legale a sumei a sumei de 25.942 lei, servicii de dezinsecție și dezinsecție, plătită nejustificat, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere actualizate până la data plății.
- Extinderea verificării asupra tuturor plăților efectuate pentru serviciile de deratizare, dezinsecție și dezinsecție, în cadrul termenului general de prescripție, în vederea identificării tuturor cazurilor de depășire a suprafețelor reale, cuantificarea eventualelor prejudicii, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora potrivit legii.

**7. Neaplicarea corectă de către Complexul Multifuncțional „Caraiman” a prevederilor Hotărârii nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1 referitoare la „efectuarea de acte terapeutice stomatologice gratuite”**

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului constituit la categoria de operațiuni economice „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” – art. 20.30.30, s-a constatat neurmărirea, în mod corespunzător și în conformitate cu prevederile legale și ale hotărârii Consiliului Local al Sectorului 1, a lucrărilor dentare efectuate și suportate din bugetul local.

În conformitate cu art. 1 din Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 1 nr. 159/29.09.2016, s-a aprobat „... efectuarea de acte terapeutice stomatologice gratuite de către Complexul Multifuncțional Caraiman, conform Anexelor nr. 1 și nr. 2, care fac parte integrantă din prezenta hotărâre”.

În conformitate cu anexa nr.1 la hotărâre pot beneficia de acte terapeutice stomatologice următoarele categorii:

- „persoana cu domiciliul legal pe raza sectorului 1 București ....”, respectiv:
  - familii/persoane care au un venit lunar net egal cu salariul minim brut în plată pe economie, în plată, pentru fiecare membru de familie;
  - persoane instituționalizate în centrele rezidențiale din cadrul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1 (...) din care să rezulte calitatea de persoană instituționalizată;
  - persoane cu handicap;
  - copii până la 18 ani;
  - alte categorii expres precizate în anexă.
- „... salariații Consiliului Local Sector 1 (aparatură de specialitate și instituții subordonate), ...”

Totodată, prin anexa nr. 2 la hotărâre au fost stabilite categoriile de acte terapeutice gratuite, printre care, ca tratamente protetice au fost nominalizate cele metalice și acrilice.

În urma verificării modului de punere în aplicare ale prevederilor legale și ale hotărârii nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1 s-au constatat următoarele:

**7.1 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**

În anexa nr. 1 la Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1 s-a aprobat ca „prin excepție beneficiază de acte terapeutice stomatologice gratuite salariații Consiliului Local Sector 1 (aparatură de specialitate și instituții subordonate) ...”.

Totodată, în conformitate cu art. 10 al. (1) din Legea nr. 227/08.09.2016 privind Codul Fiscal, veniturile în natură obținute de salariați sunt venituri impozabile.

Din verificarea efectuată a rezultat că, în cursul anului 2018 în cadrul Complexului Multifuncțional Caraiman s-au efectuat tratamente protetice pentru 15 salariați ai complexului în valoare totală de 18.200 lei. Cu toate acestea, pentru aceste tratamente protetice, care, în conformitate cu prevederile art. 10 al. (1) din Legea nr. 227/08.09.2016 privind Codul Fiscal au caracter de venituri în natură, entitatea controlată nu a calculat impozitul pe salarii datorat de 10%, conform art. 64 din OUG nr. 79/2017.

Din cele prezentate, rezultă că, pentru veniturile în natură obținute de salariații entității, entitatea nu a calculat, reținut și virat la bugetul de stat impozitul pe salarii datorat, suma estimată fiind de 1.820 lei (18.200 lei x 10%).

De menționat că, în cursul anului 2018 au fost efectuate tratamente protetice și pentru alți 19 salariați ai Consiliului Local Sector 1 (aparatură de specialitate și instituții subordonate), valoarea acestora fiind de 18.870 lei, pentru care, nu s-au comunicat datele necesare cumulării veniturilor în vederea impozitării la locul de muncă, impozitul pe salarii datorat astfel estimat fiind de 1.887 lei (18.870 lei x 10%).

**Cauza producerii abaterii de la legalitate și regularitate** este nerespectarea prevederilor legale.

Abaterea prezentată s-a produs prin **nerespectarea prevederilor următoarelor acte normative:**

La nivelul Sectorului 1 al Municipiului București:

**-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, ale cărui prevederi sunt citate la Pct.5 din prezentul Proces-verbal de constatare.

La nivelul Complexului Multifuncțional „Caraiman”:

- **art. 10 al. (1) din Legea nr. 227/08.09.2016 privind Codul Fiscal**, unde se prevede: „În înțelesul prezentului cod, veniturile impozabile cuprind veniturile în numerar și/sau natură”;

- **art. 64 (1) din OUG nr. 79/2017**, unde se prevede „Cota de impozit este de 10% și se aplică asupra venitului impozabil ...”

**Valoarea abaterii:** 1.820 lei, reprezentând diferența de impozit pe salarii datorat de salariați pentru veniturile în natură primite.

**Consecința economico-financiară** abaterii o constituie neplata la bugetul de stat a sumei de 1.820 lei, reprezentând impozit pe salarii.

**Persoana cu atribuții** în domeniul în care s-a constatat deficiența la nivelul Complexului Multifuncțional „Caraiman” este d-na Florentina Iancu, șef Serviciu Financiar Contabilitate, persoană care prin fișa postului avea ca atribuție să verifice și să semneze toate documentele de plată pentru cheltuielile de personal.

Explicațiile acesteia, precum și măsurile luate în timpul misiunii de audit sunt prezentate în nota de constatare întocmită la ordonatorul terțiar de credite și înregistrată sub nr.7427/22.10.2019.

**În cadrul Sectorului 1 al Municipiului București, persoana cu atribuții în domeniu este D-l Daniel Tudorache, care în calitate de Primar și ordonator principal de credite, nu a luat măsuri de aplicare a procedurilor de control intern managerial.**

**În nota de relații** (anexa nr.6.1), d-l Daniel Tudorache menționează următoarele:

*„În temeiul prevederilor art.196 alin.(1) lit.b) coroborat cu art.199 alin.(1) – (2) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, Primarul Sectorului 1 al Municipiului București va dispune prin Dispoziție aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de control.”*

Echipa de audit constată că abaterea a fost însușită de conducerea entității auditate.

**Măsuri luate în timpul controlului:**

Deși abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității auditate, prin Adresa nr.45692/24.10.2019, nu au fost luate măsuri de remediere a deficienței.

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019 (anexa nr. I), **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

**Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

Disponerea și monitorizarea aducerii la îndeplinire, de către conducerea Complexului Multifuncțional „Caraiman” a măsurilor necesare privind:

- Calcularea, reținerea și virarea la bugetul de stat, conform prevederilor legale, a impozitului pe salarii datorat de salariații Complexului Multifuncțional Caraiman aferent contravalorii lucrărilor protetice de care au beneficiat aceștia din 2018 și până în prezent;
- Calcularea, conform prevederilor legale, a contravalorii lucrărilor protetice de care au beneficiat salariații Consiliului Local Sector 1 (aparatură de specialitate și instituții subordonate) din 2018 și până în prezent, și comunicarea acestora la entitățile la care sunt salariați în vederea calculării impozitului pe salarii datorat de salariații care au beneficiat de tratamentele dentare respective.

**7.2 Efectuarea altor tipuri de lucrări dentare gratuite decât cele prevăzute în Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1**

În anexa nr. 2 la Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1 s-au aprobat actele terapeutice stomatologice gratuite de care beneficiază persoanele cu acest drept. Ca urmare, la tratamente protetice au fost menționate și **coroane acrilice sau metalice**.

În vederea achiziționării de lucrări dentare pentru anul 2018, entitatea a întocmit caietul de sarcini, înregistrat sub nr. 137/22.01.2018, semnat de Ancuța Latarețu, medic primar, Simona Andreea Vijială, medic dentist, Graziela Candescu, medic dentist specialist și aprobat de Iuliana Livia Gomes, director executiv.

Cu toate că în anexa nr. 2 la Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1 nu erau prevăzută, în caietul de sarcini menționat, printre tratamentele protetice s-a inclus și „Coroană semifizionomică tip Weisser **metalo ceramică**”. Ca urmare, prin anexa nr. 1 la acordul – cadru de servicii nr. 1.001/02.04.2018, încheiat între Complexul Multifuncțional Caraiman, în calitate de promitent achizitor și SC Viomat Dental Labor SRL, în calitate de promitent prestator, printre lucrările prevăzute a fi executate a fost menționată și „Coroană semifizionomică tip Weisser metalo ceramică” la un preț unitar estimat de 110 lei/buc, tip de lucrare care nu a fost aprobată prin anexa nr. 2 la Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1.

Ulterior, în baza acordului - cadru de servicii nr. 1.001/02.04.2018 s-a încheiat contractual subsecvent nr. 1, înregistrat sub nr. 1.095/11.04.2018, durata acestuia fiind pentru perioada 11.04 – 31.12.2018.

Din verificarea efectuată a rezultat că, în baza acordului cadru și a contractului subsecvent, prin depășirea prevederilor din anexa nr. 2 la Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a



Consiliului Local al Sectorului 1, în cadrul Complexului Multifuncțional Caraiman s-au efectuat la diverși pacienți tratamente protetice, respectiv „Coroană semifizionomică tip Weisser metalo ceramică”, desi acestea puteau fi doar din metal și acril („Coroană metalo - acrilică”).

În acest fel, în condițiile în care în perioada 01.05 – 31.12.2018 s-au efectuat tratamente protetice, respectiv „Coroană semifizionomică tip Weisser metalo ceramică”, care exced prevederilor Hotărârii nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1, s-au plătit prestatorului un număr de 1.301 buc. cu o valoare totală estimată de 143.110 lei.

**Cauzele și împrejurările producerii abaterilor de la legalitate și regularitate:** contractarea și plata unor tratamente protetice neprevăzute în anexa nr. 2 la Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1.

Abaterea prezentată s-a produs prin **nerespectarea prevederilor următoarelor acte normative:**

La nivelul Sectorului 1 al Municipiului București:

**-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, ale cărui prevederi sunt citate la Pct.5 din prezentul Proces-verbal de constatare.

La nivelul Complexului Multifuncțional „Caraiman”:

- **anexa nr. 2 la Hotărârea nr. 159/29.09.2016 a Consiliului Local al Sectorului 1**, cu prevederile menționate anterior în cuprinsul notei de constatare.

**Valoarea estimativă a abaterii:** 143.110 lei, reprezentând contravaloarea tratamentelor protetice, respectiv „Coroană semifizionomică tip Weisser metalo ceramică”.

**Consecința economico-financiară** abaterii o constituie efectuarea de cheltuieli pentru care nu s-a obținut aprobarea Consiliului Local.

**Persoana cu atribuții** în domeniul în care s-a constatat deficiența la nivelul Complexului Multifuncțional „Caraiman” este d-na Iuliana Livia Gomes, director general, persoană care a semnat atât anexa nr. 1 la acordul – cadru de servicii nr. 1.001/02.04.2018, cât și contractul subsecvent nr. 1, înregistrat sub nr. 1.095/11.04.2018, prin care au fost prevăzute a fi efectuate și coroanele dentare ceramice.

Explicațiile acesteia, precum și măsurile luate în timpul misiunii de audit sunt prezentate în nota de constatare întocmită la ordonatorul terțiar de credite și înregistrată sub nr.7427/22.10.2019.

**În cadrul Sectorului 1 al Municipiului București, persoana cu atribuții** în domeniu este D-l Daniel Tudorache, care în calitate de Primar și ordonator principal de credite, nu a luat măsuri de aplicare a procedurilor de control intern managerial.

În **nota de relații** (anexa nr.6.1), d-l Daniel Tudorache menționează următoarele:

*„În temeiul prevederilor art.196 alin.(1) lit.b coroborat cu art.199 alin.(1) – (2) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, Primarul Sectorului 1 al Municipiului București va dispune prin Dispoziție aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de control.”*

Echipa de audit constată că abaterea a fost însușită de conducerea entității auditate.

**Măsuri luate în timpul controlului:**

Deși abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității auditate, prin Adresa nr.45692/24.10.2019, nu au fost luate măsuri de remediere a deficienței.

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019 (**anexa nr. I**), **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

**Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

- 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.

**8. 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**

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului constituit la categoria de operațiuni economice „Materiale și servicii cu caracter funcțional” - articol bugetar 20.01.09, s-au constatat plăți nejustificate din alocații de la bugetul local efectuate de către entitatea pentru servicii de curățenie prestate în anul 2018, în sumă totală de 51.967 lei, cauzate de supradimensionarea suprafeței contractate și decontate, față de cea reală, asupra căreia au fost prestate serviciile menționate anterior, atât prin includerea în mod eronat a suprafeței construite (grosimea zidurilor și a pereților imobilelor) în loc de cea utilă, cât și prin dublarea unor suprafețe asupra cărora s-au efectuat serviciile.

Situația se prezintă astfel:

În anul 2018 entitatea auditată a încheiat cu Societatea Yukorin Com SRL Contractul nr. 44/31.05.2017 având ca obiect servicii de curățenie a **birourilor** și Contractul de prestări servicii nr. 45/31.05.2017 având ca obiect servicii de curățenie a **construcțiilor**.

Contractul de prestări servicii nr. 44/31.05.2017 are ca obiect servicii de curățare a **birourilor** – servicii de ștergere imediată a pardoselilor, aspirare a prafului din mochete și a pardoselilor, înlocuire saci menajeri, ștergere imediată a prafului, ștergere și dezinfectarea aparaturii telefonice, ștergere de praf a birourilor și a accesoriilor, punerea la dispoziție a forței de muncă în funcție de numărul de metri pătrați, precum și a programului de lucru în cadrul spațiilor unde se desfășoară activitatea în perioada/perioadele convenite și în conformitate cu obligațiile asumate prin contract.

Contractul de prestări servicii nr. 45/31.05.2017 are ca obiect servicii de curățenie a **construcțiilor** - întreținere și igienizare a instalațiilor sanitare precum și a spațiilor sanitare, curățarea și întreținerea manuală a suprafețelor din jurul obiectivelor (alei, trotuare, curți interioare, parcuri etc), spălarea și igienizarea spațiilor comune (scări, holuri, scară incendiu etc), spălarea și igienizarea geamurilor, materiale de curățenie (detergenți profesioniști, lavete hârtie igienică, prosop, săpun lichid, soluții de igienizare profesionale etc) în perioada/perioadele convenite și în conformitate cu obligațiile asumate prin contract.

În baza acestor contracte au fost decontate servicii de curățenie pentru următoarele suprafețe contractate:

-suprafață construită: 3.872,28 m.p. conform Contractului nr. 44/31.05.201 și a Actului adițional nr. 3/17.05.2018 de diminuare din luna mai a suprafeței totale cu 397,33 mp, ca urmare a predării unor spații către DGASPC Sector 1, rezultând suprafața de 3.474,95 mp;

-suprafață construită: 4.973,17 m.p. conform Contractului nr. 45/31.05.201 și a Actului adițional nr. 3/17.05.2018 de diminuare din luna mai a suprafeței totale cu 547,39 mp, ca urmare a predării unor spații către DGASPC Sector 1, rezultând suprafața de 4.425,78 mp.

Potrivit Legii nr. 350/06.06.2001 privind amenajarea teritoriului și urbanismul, suprafața construită a unui imobil reprezintă suprafața construită la nivelul solului, cu excepția teraselor descoperite ale parterului care depășesc planul fațadei, a platformelor, scărilor de acces. Proiecția la sol a balcoanelor a căror cotă de nivel este sub 3,00 m de la nivelul solului amenajat și a logiilor închise ale etajelor se include în suprafața construită, ori prestarea serviciilor de curățenie se poate efectua numai pe suprafața utilă a imobilelor, care potrivit Legii nr.114/1996 privind locuințele „este suprafața desfășurată, mai puțin suprafața aferentă pereților”.

În urma verificării modului în care au fost stabilite suprafețele contractate pentru efectuarea serviciilor de curătenie birouri de 3.872,28 m.p. (ulterior de 3.474,95 m.p. din luna mai), respectiv pentru efectuarea serviciilor de curătenie cladiri de 4.973,17 m.p. (ulterior de 4.425,78 m.p. din luna mai) s-au constatat următoarele:

- din verificarea Adreselor nr. 77/198/08.05.2017 respectiv nr. 78/199/08.05.2017 emise de Serviciul Logistic prin care s-a comunicat suprafața totală a birourilor respectiv a spațiilor deținute de entitate, s-a constatat faptul că entitatea auditată a inclus eronat suprafața construită în loc de cea utilă (în cazul serviciilor de curătenie birouri) și a inclus în mod eronat suprafața totală construită a clădirii în loc de suprafața utilă a spațiilor comune (în cazul serviciilor de curătenie clădiri).

Practic, în cazul celui de-al doilea contract a dublat cantitatea de mp în sensul că pentru servicii de curătenie a construcțiilor a luat în calcul întreaga suprafață construită nu doar cea utilă a spațiilor comune (întrucât birourile făceau obiectul primului contract).

În timpul prezentului control, în baza Deciziei directorului nr. 809/03.10.2019, entitatea a constituit o comisie care, din măsurătorile efectuate a stabilit suprafețele real curățate, după cum urmează:

- în cazul contractului nr. 44/31.05.2017, totalul suprafeței utile curățate este de 3.084,56 m.p. până în luna mai și de 2.558,19 mp din luna iunie față de suprafața construită contractată de 3.872,28 m.p. (pana în luna mai) respectiv de 3.474,95 mp (din luna iunie), rezultând supradimensionarea suprafeței contractate cu 10.355,93 m.p.;

- în cazul contractului nr. 45/31.05.2017, totalul suprafeței utile curățate a spațiilor comune este de 4.420,95 m.p. pana în luna mai (759,01 m.p.- suprafața utilă clădire + 2.991,3 m.p. suprafață geamuri+670,64 mp teren - suprafețele din jurul obiectivelor (alei, trotuare, curți interioare, parcări etc) față de suprafața contractată de 4.973,17 m.p., și de 3.873,61 mp din luna iunie (639,55 m.p.- suprafața utilă + 2.713,48 m.p. suprafață geamuri + 520,58 m.p. teren- suprafețele din jurul obiectivelor (alei, trotuare, curți interioare, parcări etc), față de suprafața contractată de 4.425,78 m.p., rezultând supradimensionarea suprafeței contractate cu 6.626,26 m.p.

În concluzie, prin supradimensionarea suprafeței pe care au fost prestate efectiv servicii de curătenie, au fost efectuate plăți nejustificate, în sumă totală de 51.967 lei, în cazul contractului nr. 44/31.05.2017 diferența de recuperat fiind de 34.673 lei iar în cazul contractului nr. 45/31.05.2017 diferența de recuperat fiind de 17.295 lei.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la apariția acestei abateri au fost superficialitatea cu care au fost acceptate și completate suprafețele în contractele de prestări de servicii, nerealizându-se, în fapt, verificarea realității suprafețelor spațiilor, în care urmau a se presta serviciile de curătenie, funcționarea defectuoasă a controlului financiar preventiv propriu, care nu a detectat și preîntâmpinat producerea deficienței, neelaborarea și neimplementarea de către entitate, în cadrul sistemului de control intern, a procedurilor operationale.

Abaterea prezentată s-a produs prin **nerespectarea prevederilor următoarelor acte normative:**

La nivelul Sectorului 1 al Municipiului București:

**-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, ale cărui prevederi sunt citate la Pct.5 din prezentul Proces-verbal de constatare.

La nivelul Poliției Locale Sector 1:

- art. 14 alin. 3, art. 51 alin. 3 și art. 54, alin. (5) și (6) din **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**Art.14, alin.(3):** ale cărui prevederi sunt citate la Pct.3 din prezentul proces-verbal de constatare;

**Art. 51, alin (3):** ale cărui prevederi sunt citate la Pct.4 din prezentul proces-verbal de constatare;

**Art. 54, alin (5) și (6):** ale cărui prevederi sunt citate la Pct.4 din prezentul proces-verbal de constatare;

- Pct. 1, Pct. 2 și Pct. 3 din **Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P nr. 1792/2002**, cu modificările și completările ulterioare;

**Pct.1:** ale cărui prevederi sunt citate la Pct.6 din prezentul proces-verbal de constatare;

**Pct.2 și Pct.3:** ale cărui prevederi sunt citate la Pct.4 din prezentul proces-verbal de constatare.

**Valoarea abaterii** constatate este de **51.967 lei** și reprezintă servicii de curățenie neprestate, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, în sumă totală de 6.981 lei.

**Consecințele economico-financiare ale acestei abateri** constau în prejudicierea bugetului local, cu suma totală de 51.967 lei, precum și în denaturarea cheltuielilor operaționale, a contului de rezultat patrimonial.

**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile la nivelul Poliției Locale Sector 1** sunt Sorin Băloi – director general în perioada 01.01.-31.12.2018, Aurelian Dinu – șef Serviciu Economic, Dana Maria Petre – șef Birou Licitații Contracte care au semnat cele două contracte de prestări servicii de curățenie, pe baza cărora au fost angajate și plătite cheltuieli nejustificate, în sumă de 51.967 lei, prin supradimensionarea suprafețelor contractate.

Explicațiile acestora, precum și măsurile luate în timpul misiunii de audit sunt prezentate în nota de constatare întocmită la ordonatorul terțiar de credite și înregistrată sub nr. 18611/17.10.2019.

**În cadrul Sectorului 1 al Municipiului București, persoana cu atribuții în domeniu** este D-l Daniel Tudorache, care în calitate de Primar și ordonator principal de credite, nu a luat măsuri de aplicare a procedurilor de control intern managerial.

**În nota de relații** (anexa nr.6.1), d-l Daniel Tudorache menționează următoarele:

*„În temeiul prevederilor art.196 alin.(1) lit.b coroborat cu art.199 alin.(1) – (2) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, Primarul Sectorului 1 al Municipiului București va dispune prin Dispoziție aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de control.”*

Echipa de audit constată că abaterea a fost însușită de conducerea entității auditate.

#### **Măsurile luate de către entitate:**

În timpul misiunii de audit, abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității, fapt consemnat în Adresa nr.45692/24.10.2019.

În vederea remedierii abaterii constatate, au fost luate următoarele măsuri:

- Aferent plăților nedatorate în sumă totală de 51.967 lei, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere până la data de 07.10.2019, în sumă de 6.981 lei;

- A fost emisă de societate Factura nr. 377/07.10.2019 de stornare a prestațiilor neefectuate încasate necuvenit în sumă totală de 51.967 lei pe care le-a evidențiat în contabilitate prin Nota contabilă nr. 377/07.10.2019;

- Entitatea a emis factura nr. 4/07.10.2019 în sumă de 6.981 lei reprezentând accesorii aferente plăților nedatorate calculate până la data de 07.10.2019, pe care le-a evidențiat în contabilitate prin Nota contabilă nr. 4/07.10.2019



- Societatea a întocmit Angajamentul de plată nr. 18239/11.10.2019 pentru suma încasată necuvenit și a virat în contul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent" 30.000 lei rămânând de plată 21.967 lei evidențiat în contabilitate.

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019 (*anexa nr. I*), **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

**Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

Disponerea și monitorizarea aducerii la îndeplinire, de către conducerea Poliția Locală Sector 1 a măsurilor necesare privind:

- înregistrarea în contabilitate a prejudiciului constatat în timpul prezentului audit rămas neachitat de 21.967 lei și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestuia conform prevederilor legale precum și a accesoriilor aferente de 6.981 lei, actualizarea acestora până la data recuperării prejudiciului și virarea sumelor recuperate în contul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent".

- extinderea verficarilor asupra tuturor plăților efectuate în baza celor două contracte de prestări servicii, în vederea identificării tuturor eventualelor cazuri în care au fost decontate suprafețe mai mari decât cele reale, determinarea întinderii prejudiciilor astfel produse, înregistrarea și recuperarea integrală a acestora potrivit legii.

**9. Plata efectuată de către Poliția Locală Sector 1 a unui studiu de impact asupra mediului privind calitatea aerului în Sectorul 1, în valoare de 88.350 lei, fără a-și dovedi ulterior utilitatea, precum și înregistrarea eronată în contabilitate într-un cont de cheltuielă, în loc de contul corespunzător de active**

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului constituit la categoria de operațiuni economice „Active nefinanciare” - articol bugetar 71.01.30, capitol 61.02.03.04 s-a constatat efectuarea de către entitate a unor cheltuieli în sumă de 88.350 lei, din alocații de la bugetul local, pentru achiziția în anul 2018 a unui studiu de impact asupra mediului privind calitatea aerului în sectorul 1, fara a se specifica beneficiarul studiului, modul de implementare și de valorificare a acestuia.

Situația se prezintă astfel:

Prin H.C.L. Sector 1 nr. 347/31.10.2017 s-a dat acordul de principiu privind realizarea unui sistem pentru monitorizarea concentrațiilor de poluanți din aer și un sistem pentru monitorizarea poluării fonice.

În vederea achiziției unui autolaborator care să monitorizeze concentrațiile de poluanți din aer, entitatea a purtat în acest sens corespondență cu Agenția Națională pentru Protecția Mediului dar și cu Garda Națională de Mediu, astfel:

➤ Analizând posibilitatea achiziționării unui autolaborator care să monitorizeze concentrațiile de poluanți din aer, entitatea verificată s-a adresat Agenției Naționale pentru Protecția Mediului în vederea punerii la dispoziție a unui caiet de sarcini (Adresa nr. 2426/25.04.2018).

În vederea elaborării unui caiet de sarcini, Agenția sugerează parcurgerea unor pași: identificarea/stabilirea indicatorilor de monitorizat, modul de efectuare a monitorizării, respectarea anumitor referențiale/standarde de analiză în vigoare care se aplica pentru anumite determinări comparabile cu rezultatele analizelor raportate de către alte laboratoare/entități, realizarea unui studiu de piață preliminar, pentru estimarea costurilor implicate de criteriile stabilite de entitate (Adresa nr. 1/1640/14.05.2018).

➤ De asemenea, entitatea a purtat corespondența și cu Garda Națională de Mediu solicitându-i un punct de vedere privind condițiile ce trebuie îndeplinite, autolaboratorul și persoanele care vor utiliza autolaboratorul în vederea monitorizării concentrațiilor de poluanți din

aer, pentru ca rapoartele sa fie luate in considerare de către Garda Națională de Mediu (Adresa nr. 2423/25.04.2018).

Din conținutul Raportului nr. 246/08.05.2018 întocmit de Biroul Protecția Mediului privind punerea în aplicare a H.C.L. nr. 347/31.10.2017, raport aprobat de directorul general al entității a rezultat ca pentru achiziționarea unui autolaborator, Comisia constituită în acest sens a avut întrevederi cu reprezentanții Agenției Naționale pentru Protecția Mediului, Agenției pentru Protecția Mediului București și ai Primăriei Municipiului București-Direcția de Mediu-Serviciul Monitorizarea Calității Mediului, și de asemenea, au fost solicitate informații specializate din partea RENAR.

S-a concluzionat ca „autolaboratorul poate oferi doar măsurători și date indicative, neexistând posibilitatea de îndeplinire a condițiilor necesare pentru a fi implementate în Sistemul Național de Evaluare și Gestionare Integrată a Calității Aerului, gestionată de către Ministerul Mediului”.

Mai mult, pentru a putea obține date ce pot fi luate în considerare de către autorități în vederea impunerii de măsuri și sancțiuni contravenționale, s-a solicitat punct de vedere Comisariatului Municipiului București privind condițiile ce trebuie îndeplinite de către instituție și implicit, autolaboratorul și personalul care-l utilizează, neprimind însă niciun răspuns.

Tot în Raportul întocmit de Biroul Protecția Mediului se menționează ca, în vederea realizării unui sistem de monitorizare a concentrațiilor de poluanți din aer și a unui sistem pentru monitorizarea poluării fonice, așa cum s-a hotărât prin H.C.L. Sector 1 nr. 347/31.10.2017, trebuie luate în considerare unele aspecte, astfel:

*„responsabilitatea privind întocmirea planului de calitate a aerului o are Primaria Municipiului București alături de toți ceilalți factori responsabili (printre care și Primăria Sectorului 1) pe baza datelor furnizate de Agenția pentru Protecția Mediului București, nu pe baza măsurătorilor pe care le-ar pune la dispoziție Poliția Locală Sector 1 în cazul în care ar face asemenea măsurători (...)*

*apreciem ca monitorizarea poluării fonice de către Poliția Locală Sector 1 poate fi făcută respectând prevederile legale (...)*

*faptul ca Agenția pentru Protecția Mediului București ne informează periodic cu privire la măsurătorile efectuate pentru determinarea poluanților din aer (...)*”

Cu toate acestea, în finalul Raportului se propune realizarea unui „studiu de fezabilitate” având ca obiectiv determinarea soluțiilor prin care să fie realizate și implementate sistemele de monitorizare a concentrațiilor de poluanți din aer și pentru monitorizarea poluării fonice.

Prin Referatul de necesitate nr. 949/09.10.2018 întocmit de Biroul Protecția Mediului s-a aprobat de către directorul general al entității achiziționarea unui **studiu de impact asupra mediului privind calitatea aerului în Sectorul 1**.

Justificarea achiziției studiului se referă la „menținerea unui climat normal de conviețuire socială privind asigurarea igienei și sănătății publice prin reglementarea măsurilor destinate îmbunătățirii calității aerului înconjurător”, aspect prezentat și în Nota justificativă aprobată de directorul general al entității.

În Nota de fundamentare privind rectificarea bugetului pe anul 2018, la Secțiunea dezvoltare, Titlul XII – Active nefinanciare, s-a precizat **diminuarea de la capitolul 61.02 a sumei de 700 mii lei (370 mii lei de la obiectivul – aparat de măsură a calității aerului și 330 mii lei de la obiectivul Sisteme metalice, sumă ce este alocată la Capitolul 74.02.50 „Alte servicii în domeniul protecției mediului”)** pentru alte obiective de investiții (reparații capitale pentru Adăpostul de câini din Șos. Odăi nr. 3-5).

Motivațiile cuprinse în nota de fundamentare cu privire la achiziționarea studiului de impact asupra mediului pe raza administrativă a Sectorului 1 pentru identificarea substanțelor ce contaminează aerul au avut în vedere în principal numărul mare de sesizări ale cetățenilor care

reclamă „miros intens, dezagreabil și extrem de puternic de gaze sulfuroase și gunoi aflat în descompunere, lucru care din declarațiile petenților provoacă senzații de greață, vărsături, tuse, iritații oculare și nazale” precum și faptul că Ministerul Mediului, Garda Națională de Mediu, Agenția pentru Protecția Mediului București, Direcția de Sănătate Publică a Municipiului București „nu au certitudini în ceea ce privește identificarea sursei poluării olfactive care afectează locuitorii Sectorului 1”,

Studiul a fost cuprins în Programul de investiții aprobat prin H.C.L. nr. 419/19.12.2018, la capitolul 61.02.03.04, de ordonatorul principal de credite.

Studiul de impact asupra mediului în cauză a fost achiziționat prin procedura de achiziție directă prin sistemul electronic de achiziții publice (SICAP) de la Societatea Global Depot Logistics SRL cu care entitatea a încheiat Contractul de prestări servicii nr. 145/31.10.2018.

De menționat că societatea nu a fost regăsită printre evaluatorii de mediu acreditați, cuprinși în Registrul Național al elaboratorilor de studii pentru protecția mediului, aflat pe site-ul Ministerului Mediului.

Prin Adresa nr. 17693/04.10.2019, auditorul public extern a solicitat entității verificate documente din care să rezulte că studiul de impact asupra mediului privind calitatea aerului a fost efectuat de un evaluator de mediu acreditat.

Astfel, în timpul prezentului control a fost pus la dispoziția auditorului public extern Contractul de prestări servicii nr. 60/14.11.2018 încheiat între Societatea Topo Miniera SRL și Societatea Global Depot Logistics SRL având ca obiect constituirea, întocmirea documentației tehnice de „*Evaluarea calității aerului în Sectorul 1 București – propunere plan de monitorizare și evaluarea impactului asupra sănătății umane prezent și perspective*”.

Acordul de asociere încheiat între cele două societăți în data de 01.10.2018 are ca obiect desfășurarea în comun a următoarelor activități:

a) *participarea la proceduri de achiziție publică organizate de diverse instituții pentru atribuirea contractelor întocmire studii de meniu/analize de mediu/consultanță mediu/rapoarte de mediu*

b) *derularea în comun a contractului de achiziție publică în cazul desemnării ofertei comune ca fiind câștigătoare*

Din documentele puse la dispoziție rezultă că Societatea Topo Miniera SRL este autorizată să efectueze un astfel de studiu, fiind înscrisă în Registrul Național al elaboratorilor de studii pentru protecția mediului, așa cum rezultă din Certificatul de înregistrare emis de Ministerul Mediului.

Studiu de impact a fost dat entității prin registratura sub nr. 24044/17.12.2018 și a fost preluat de Serviciul Logistic și Urmărire Contracte.

De asemenea, a fost întocmit procesul verbal de recepție nr. 1256/18.12.2018 între Societatea Global Depot Logistic SRL în calitate de predător și Biroul Protecția Mediului, în calitate de primitor.

Pe coperta studiului este precizată Societatea Global Depot Logistics SRL la „*elaborator*”, societate care nu figurează ca fiind evaluator de mediu acreditat, în interiorul studiului neexistând nicio altă semnătură.

Societatea Global Depot Logistics SRL a emis factura GDL nr. 15/17.12.2018 în valoare de 88.350 lei achitată de entitate cu OP nr. 1548/19.12.2018.

În evidența contabilă acest studiu a fost evidențiat în mod eronat într-un cont de cheltuieli (Nota contabilă nr. 15/17.12.2018), în condițiile în care a fost aprobat prin lista de investiții și prin urmare trebuia înregistrat în mod corespunzător într-un cont de active (investiții în curs).

Ulterior, prin Adresa nr. 24486/P/19.12.2018, Instituția Prefectului Municipiului București invită Poliția Locală Sector 1 și Sector 6 la întâlnirea grupului de lucru pe tema cuprinsă în Ordinul Prefectului Municipiului București nr. 715/10.12.2018 pentru constituirea Comisiei mixte de control pentru verificarea aspectelor sesizate de cetățenii Municipiului

București în legătură cu disconfortul olfactiv atribuit condițiilor de preluare, depozitare și procesare a deșeurilor solide din cadrul Centrului de management integrat al deșeurilor SC Iridex Grup Import Export, comisie mixtă care îl are ca reprezentant al Poliției Locale Sector 1 pe Șef Serviciu Protecția Mediului – Daniel Călărășu.

**În concluzie**, entitatea a utilizat fonduri în sumă de 88.350 lei pentru achiziția unui studiu fără a se menționa beneficiarul acestui studiu, modul de implementare și de valorificare a acestuia.

**Cauzele** care au generat efectuarea plății de 88.350 lei au fost determinate de:

- superficialitatea cu care managementul entității a fundamentat necesitatea realizării acestei cheltuieli, în condițiile în care acest document nu și-a dovedit ulterior utilitatea

- prezentarea unor date nereale în documentele care au stat la baza achiziției respectiv Referatul nr. 949/09.10.2018 în care nu se specifică cine este beneficiarul studiului, modul cum va fi implementat și valorificat, adică exact motivația care justifică efectuarea unor cheltuieli bugetare;

- nu se justifica necesitatea elaborării unui studiu de impact asupra mediului privind calitatea aerului în Sectorul 1 luând în considerare cele prezentate în Raportul întocmit de Biroul Protecția Mediului în care se menționează că, în vederea realizării unui sistem de monitorizare a concentrațiilor de poluanți din aer și a unui sistem pentru monitorizarea poluării fonice, așa cum s-a hotărât prin H.C.L. Sector 1 nr. 347/31.10.2017, trebuie luate în considerare unele aspecte, astfel:

*„responsabilitatea privind întocmirea planului de calitate a aerului o are Primăria Municipiului București alături de toți ceilalți factori responsabili (printre care și Primăria Sectorului 1) pe baza datelor furnizate de Agenția pentru Protecția Mediului București, nu pe baza măsurătorilor pe care le-ar pune la dispoziție Poliția Locală Sector 1 în cazul în care ar face asemenea măsurători (...)*

*apreciem că monitorizarea poluării fonice de către Poliția Locală Sector 1 poate fi făcută respectând prevederile legale (...)*

*„Agenția pentru Protecția Mediului București ne informează periodic cu privire la măsurătorile efectuate pentru determinarea poluanților din aer (...)”*

**Abia în anul 2019**, Instituția Prefectului Municipiului București a transmis cu Adresa nr. 7934/23.04.2019 Primăriei Municipiului București, spre știință Primăriei Sectorului 1 adresa Agenției pentru Protecția Mediului București (Adresa nr. 10539/17.04.2019) prin care aceasta din urmă propune autorităților locale „*elaborarea unui studiu de impact asupra mediului și sănătății populației din care să reiasă contribuția fiecărui posibil poluator și efectele asupra sănătății populației*”.

Abaterea prezentată s-a produs prin **nerespectarea prevederilor următoarelor acte normative:**

La nivelul Sectorului 1 al Municipiului București:

- **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, ale cărui prevederi sunt citate la Pct.5 din prezentul Proces-verbal de constatare.

La nivelul Poliției Locale Sector 1:

- art. 9 (1) din **Legea contabilității nr. 82/1991** republicată, cu modificările și completările ulterioare: ale cărui prevederi sunt citate la Pct.1 din prezentul proces-verbal de constatare;

- Capitol II pct. 2.7.1.1 și Capitol VII din **Instrucțiuni de utilizare a conturilor din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice**,



**Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1.917/2005 care precizează următoarele:**

- *Capitol II „Aprobarea, depunerea și componenta situațiilor financiare*

**Pct. 2.7.1.1**

*„Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței) – Informațiile contabile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie credibile, să respecte realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică”*

- **Capitol VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor**

**Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"**

*Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.*

*Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar în credit investițiile terminate, recepționate puse în funcțiune și înregistrate ca active fixe corporale.*

*Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, nerecepționate (investiții neterminate).*

*Contabilitatea analitică se ține pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare.*

*Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" se debitează prin creditul conturilor:*

**404 "Furnizori de active fixe "**

- *cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție achiziționate.*

**722 "Venituri din producția de active fixe corporale"**

- *cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, realizate pe cont propriu.*

**774 "Finanțarea din fonduri externe nerambursabile"**

- *cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție intrate în patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.*

**779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"\*)**

- *cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție primite gratuit de către instituția publică.*

*Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" se creditează prin debitul conturilor:*

**211 "Terenuri și amenajări la terenuri"**

- *cu valoarea amenajărilor la terenuri în curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.*

**212 "Construcții"**

- *cu valoarea construcțiilor în curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.*

**213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"**

- *cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, recepționate, care se supun amortizării.*

**214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"**

- *cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale în curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.*

**658 "Alte cheltuieli operaționale"**

- *cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție transferate cu titlu gratuit.*

**682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"**

- la recepția finală\*\*) a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție distruse de calamități.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție vândute sau scoase din folosință.

**Valoarea estimativă a abaterii** prezentate este de **88.350 lei** și reprezintă imobilizarea fondurilor publice alocate pentru achiziționarea unui studiu care nu și-a dovedit ulterior utilitatea.

**Consecințele economico financiare** ale abaterii prezentate sunt:

- imobilizarea fondurilor publice prin plata unui studiu privind evaluarea calitatii aerului în sectorul 1 care nu si-a dovedit utilitatea;

- majorarea cheltuielilor operaționale, fapt ce a condus la diminuarea rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2018.

**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile la nivelul Poliției Locale Sector 1** sunt:

► **Sorin Băloi** – Director general care a aprobat referatul pentru achiziția unor servicii de întocmire a studiului de impact asupra mediului privind calitatea aerului în condițiile în care acesta nu a mai fost utilizat ulterior;

► **Daniel Călărășu** – Șef Birou Protecția Mediului care, în această calitate, a semnat referatul pentru aprobarea achiziției unor servicii de întocmire a studiului și a certificat în privința regularității achiziției acestui serviciu, în condițiile în care acesta nu a mai fost utilizat ulterior;

► **Aurelian Dinu** – Șef Serviciu Economic care a înregistrat eronat acest studiu într-un cont de cheltuială.

Explicațiile acestora, precum și măsurile luate în timpul misiunii de audit sunt prezentate în nota de constatare întocmită la ordonatorul terțiar de credite și înregistrată sub nr. 18611/17.10.2019.

**În cadrul Sectorului 1 al Municipiului București, persoana cu atribuții în domeniu** este D-l Daniel Tudorache, care în calitate de Primar și ordonator principal de credite, nu a luat măsuri de aplicare a procedurilor de control intern managerial.

În **nota de relații** (anexa nr.6.1), d-l Daniel Tudorache menționează următoarele:

„În temeiul prevederilor art.196 alin.(1) lit.b) coroborat cu art.199 alin.(1) – (2) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, Primarul Sectorului 1 al Municipiului București va dispune prin Dispoziție aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de organul de control.”

Echipa de audit constată că abaterea a fost însușită de conducerea entității auditate.

**Măsuri luate de entitate în timpul auditului:**

În timpul misiunii de audit, abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității auditate, fapt consemnat în Adresa înregistrată sub nr. 45692/24.10.2019.

În vederea remedierii abaterii, entitatea verificată a reglat evidența contabilă prin înregistrarea contravalorii studiului într-un cont de investiții în curs (contul 231), prin Nota contabilă nr. 15/07.10.2019.

- prin Adresa nr. 24351/11.10.2019 acest studiu a fost transmis părții interesate, respectiv Instituția Prefectului București, inițiatorul Adreselor nr. 24486/19.12.2018 și nr. 7934/P/23.04.2019.

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. 46825/31.10.2019 (anexa nr. I), **nu au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

**Recomandările auditorilor publici externi** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

Întrucât abaterea a fost remediată în timpul auditului, nu se mai impun recomandări.

\*

\*

\*

Prezentul proces-verbal de constatare, care conține împreună cu anexele un nr. de 447 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 47.508 din 06.11.2019 la entitatea auditată și la nr.16 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea procesului-verbal de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului proces-verbal de constatare care reprezintă anexa a raportului de audit financiar pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Auditori publici externi

Carmen Athanasescu

Gheorghe Adamescu

Mirela Sterian

Reprezentanți legali ai entității auditate,



Daniel Tudorache

Director adjunct al Direcției Management Economic

Eftimie Maria Magdalena