



Judetul Bucuresti Sectorul 5 al Municipiului Buc

Cod fiscal: 4433953

Adresa: Strada FABRICA DE CHIBRITURI, Nr. 9-11

03-12-2020 12:46

Înregistrat de: Bazavan Rosemary

DE.

Bon de înregistrare

Numar înregistrare:	98458	Data:	03.12.2020
Tip document:	Intrare - Plic		
Descriere conținut:	transmite 1 plic Sectorului 5 al Municipiului Bucuresti		
Proveniență / Destinatar:	Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi a Municipiului Bucuresti		
Adresă:	Localitate Bucuresti Strada Georges Clemenceanu, Nr 3		
Număr file:			
Termen soluționare:	02.01.2021		
Cod bare:			



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

Nr. 4339/25.11.2020

BUR
EC
în
Măsură
URGENT

Sectorul 5 al Municipiului București

Domnului Primar Cristian Popescu Piedone

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 61/25.11.2020 emisă de directorul Camerei de Conturi București, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr. 4057/Ds.98/06.11.2020 (la entitate nr. 91380/06.11.2020).

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea fie de a solicita, motivat, prelungirea termenelor înainte de împlinirea acestora, conform prevederilor pct. 235 din regulament, fie de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

Data

25 Noiembrie 2020

Director

Bogdan Platoș





CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

DECIZIA nr. 61 din 25.11.2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar și Procesul - verbal de constatare nr. 4057/Ds.98/06.11.2020 (la entitate nr. 91380/06.11.2020), încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019, efectuate la **Sectorul 5 al Municipiului București**,

SE CONSTATĂ:

1. Nedeterminarea diferențelor din reevaluarea terenurilor și clădirilor aflate în patrimoniul entității efectuate o dată la trei ani și neînregistrarea acestora în evidențele contabile.

Au fost încălcate prevederile art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 2² din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5 alin. (2) lit. b), art. 6 alin. (2)-(4), art. 7 lit. a) și b) și art. 11 alin. (1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 3.471/2008, cu modificările și completările ulterioare.

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

2. Utilizarea sumei de 2.000.000 lei pentru finanțarea unei organizații neguvernamentale, în vederea organizării și desfășurării de către acesta a unor programe de interes local, în condițiile în care respectiva asociație - la care entitatea auditată este membru fondator - nu este recunoscută ca fiind de utilitate publică.

Au fost încălcate prevederile art. 14 alin. (2) și (3) și art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 92 alin. (1) și (2) lit. e) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

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

3. Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea Municipiului București, precum și a altor elemente patrimoniale a căror valoare se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului principal de credite, în conformitate cu prevederile pct. 260 din regulament, s-a constatat neevaluarea terenului aflat în administrarea Școlii Gimnaziale „Grigore Tocilescu” și neînregistrarea în evidența contabilă și nereflectarea în bilanțul contabil încheiat de Școala Gimnazială nr. 188 la 31.12.2019, a terenului în valoare de 8.757.400 lei, aflat în administrarea acesteia.

Au fost încălcate prevederile art. 2 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 12 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 15 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 18 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 1 din Normele metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aprobate prin IIG nr. 1.031/1999, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul auditului, Școala Gimnazială nr. 188 a înregistrat în evidența contabilă valoarea terenului aflat în administrare.

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

4. Plata nejustificată a sumei de 251.809 lei, reprezentând cheltuieli (transport, cazare și diurnă) efectuate cu prilejul a patru deplasări externe, în condițiile în care delegațiile au fost formate dintr-un număr mai mare de persoane decât cel permis de lege, în absența unei aprobări exprese a consiliului local, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 40.833 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 14 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale art. IV alin. (2) și (4) lit. b) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

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

5. Nejustificarea de 22 lăcașuri de cult a unei cote de 15% din sprijinul financiar acordat pentru obținerea autorizațiilor de securitate la incendiu, autoritatea competentă neeliberând motivat respectivele documente nici până la data prezentei verificări, cu consecința neurmării recuperării sumei de 49.500 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 15 alin. (1) lit. i) și alin. (3) din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, aprobate prin HG nr. 1.470/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul auditului, s-a transmis tuturor celor 22 unități de cult solicitarea de restituire a sumei reprezentând 15% din valoarea contractului de finanțare.

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

6. Nejustificarea și nerecuperarea avansului de 753.911 lei plătit în anul 2019 pentru organizarea standului dedicat Sectorului 5 al Municipiului București la târgul expozițional Le Marché International des Professionnels de L’immobilier, ce urma a se desfășura la Cannes în perioada 10 - 13 martie 2020, în condițiile în care evenimentul a fost anulat datorită pandemiei cauzate de virusul COVID-19, următorul fiind programat

a avea loc în cursul anul 2021. Aferent, au fost calculate accesorii în valoare de 72.150 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 54 alin. (5), (8) și (9) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 1 alin. (1) și art. 7 alin. (1) din HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale paragrafului 2 al pct. 2 și paragrafului 7 al pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată la pct. I.7 din procesul - verbal de constatare.

7. Plata nejustificată a sumei totale de 1.584.099 lei, din care suma de 1.363.368 lei o reprezintă lucrări pentru reabilitarea termică a blocurilor de locuințe neexecutate și neevidențiate de Sectorul 5 al Municipiului București cu ocazia cesiunii contractului de execuție a lucrărilor respective. Aferent diferenței de 220.731 lei, determinate pentru eșantionul verificat, au fost calculate accesorii în valoare de 27.237 lei.

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

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

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

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

DECIDE:

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

1. Determinarea diferențelor din reevaluarea terenurilor și clădirilor aflate în patrimoniul entității, realizată în cursul anului 2019, și înregistrarea acestora în evidența contabilă sintetică și analitică.

Termen de realizare: 31.01.2021

2. Aprobarea și efectuarea finanțărilor nerambursabile numai către asociații și fundații de utilitate publică, potrivit legii.

Efectuarea unei cercetări administrative pentru determinarea cauzelor și eventualelor responsabilități în fundamentarea, justificarea și aprobarea documentației care a stat la baza întocmirii hotărârii de consiliu local prin care s-a aprobat finanțarea în sumă de două milioane lei, fără prezentarea tuturor criteriilor care trebuiau îndeplinite de

ONG, recuperarea eventualelor debite constatate și dispunerea măsurilor legale în consecință.

Termen de realizare: 25.06.2021

3. Dispunerea și monitorizarea ducerii la îndeplinire, de conducerea Școlii Gimnaziale „Grigore Tocilescu”, a măsurii evaluării terenurilor aflate în administrarea entității și înregistrării acestora în contabilitate.

Termen de realizare: 25.06.2021

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

4. Înregistrarea în contabilitate a debitului în sumă de 251.809 lei, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, recuperarea acestora, potrivit legii, și virarea în contul bugetului local 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Termen de realizare: 25.06.2021

5. Înregistrarea în contabilitate a debitului, recuperarea ajutorului financiar nejustificat în sumă de 49.500 lei, potrivit legii, și virarea în contul bugetului local 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Termen de realizare: 25.06.2021

6. Recuperarea sumei de 753.911 lei, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada de la data acordării și până la data recuperării efective și virarea în contul bugetului local 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Termen de realizare: 25.06.2021

7. Urmărirea încasării, potrivit legii, a diferenței de 1.363.368 lei (2.372.326 lei - 1.008.958 lei), rămasă de recuperat de la fostul antreprenor, respectiv SC Star Procenter INTL SRL, din suma totală de 2.372.326 lei, stabilită ca reprezentând contravaloarea lucrărilor neefectuate.

Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate pentru lucrările de reabilitare blocuri efectuate în anul 2019, cuantificarea eventualelor prejudicii cauzate de decontarea unor cantități de lucrări neexecutate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora potrivit legii, inclusiv a sumei de 220.731 lei determinată în timpul auditului precum și a accesoriilor aferente, actualizate la data plății și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Termen de realizare: 25.06.2021

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

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității, a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 1 an sau cu amendă. Dacă fapta a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația de a prezenta Consiliului Local al Sectorului 5, o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii.

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

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

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

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

Data

25 Noiembrie 2020

Director

Bogdan Platoș

