

Raport de audit financiar

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București.

Situațiile financiare consolidate încheiate la 31.12.2022, supuse auditului Curții de Conturi au fost întocmite de **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul București** cu sediul în Bulevardul Regina Elisabeta nr. 47, sector 5. Acestea au fost semnate de ordonatorul principal de credite și au fost depuse și înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică, sub nr. 10223 din 09.02.2023.

Situațiile financiare consolidate ale UAT Municipiul București au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, și informațiile financiare ale celor 65 de entități subordonate cu personalitate juridică: Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane, Administrația Fondului Imobiliar – Serviciu Public de Interes Local, Administrația Grădina Zoologică, Administrația Lacuri Parcuri și Agreement, Administrația Municipală pentru Consolidarea Clădirilor cu Risc Seismic, Administrația Parcul Natural Văcărești, Administrația Străzilor, Autoritatea pentru Supravegherea și Protecția Animalelor, Biblioteca Metropolitană, 5 case și centre culturale, Centrul de Creație, Artă și Tradiție, Centrul de Cultură „Palatele Brâncovenesti de la Porțile Bucureștiului”, Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București, Centrul de Proiecte și Programe Educaționale și Sportive, Centrul de Protecție a Plantelor, Centrul pentru Seniori, Centrul pentru Tineret, Clubul Sportiv Municipal, Direcția Generală de Arhitectură Peisagistică și Monumente de For Public, Direcția Generală de Asistență Socială, Direcția Generală de Evidență a Persoanelor, Direcția Generală de Poliție Locală și Control, 2 muzee, 17 instituții de cultură (teatre, circ, școală de arte), Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale, precum și 19 instituții sanitare publice.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UAT Municipiul București pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea „Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine fidelă cu privire la

performanța financiară a Unității Administrativ-Teritoriale Municipiului București la 31.12.2022 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia contrară

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate raportate de către UAT Municipiul București pentru anul 2022, au fost constatate **erori cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare consolidate, după cum urmează:

C1. Neînregistrarea în contul „Fondul bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T.” a unui număr de 15 clădiri, 547 locuințe sociale și alte 34 active fixe corporale de natura sistemelor de canalizare și apă, aflate în domeniul public al Municipiului București, în valoare de **146.032.307 lei**, pentru care s-au calculat și înregistrat în mod eronat cheltuieli cu amortizarea de **3.849.378 lei** și neînscierea în Cartea funciară a unor terenuri și construcții.

Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public și neîntocmirea inventarului bunurilor aparținând domeniului privat al Municipiului București, contrar prevederilor legale¹

Consecințele economico-financiare ale abaterilor sunt următoarele:

- diminuarea nejustificată a soldului contului 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” cu 146.032.307 lei;
- majorarea nejustificată a cheltuielilor raportate cu amortizarea de 3.849.378 lei;
- neasigurarea dreptului de proprietate al Municipiului București asupra acestor bunuri în cazul unor eventuale litigii.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 16.

C2. Neînregistrarea în evidența contabilă la finele anului 2022 a obligației de plată de **371.000.000 lei** reprezentând *Stimulentul pentru integrarea socială a persoanelor adulte cu handicap* neacordat, stabilit prin HCGMB nr. 330/2017, aferent perioadei noiembrie 2021–decembrie 2022 și neaprobarea prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2022 a surselor de finanțare a plății acestora, contrar prevederilor legale²

Consecințele constau în diminuarea datoriilor din bilanț și a cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial, precum și a fundamentării necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli la partea de cheltuieli.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023,

¹ Art.286 (1), (4), art.289 alin.(1), (2), (4)-(7), (9), (13), (15) - (16), art.290, art.357 alin.(1)-(4) și Anexa nr.4 din OUG nr. 57/3.07.2019 privind Codul administrativ; art.9 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 81/28.08.2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art.2 alin.(2), art.4, art.6 alin.(1)-(3), art.8 alin.(3) și Anexa la Normele tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor, aprobată prin Hotărârea nr. 392/14.05.2020; Art. 1 alin.(1) și art.27 alin.(1) din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr.7/1996, republicată; Cap.VII din Anexa la privind 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. 1.917/12.12.2005.

² Art.9 (1), art.11 și art.13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată; Art.11 (1)-(2), art.13 și art.14 (6), (8) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; Art.6 și art.198 (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ; pct. 2.7.1.1 și pct. 3.2 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

la pct. 9.

C3. Înregistrarea direct pe cheltuieli a sumei totale de **47.403.359 lei**, reprezentând penalități, despăgubiri, cheltuieli de executare silită, cheltuieli de judecată, amenzi, fără efectuarea unei cercetări a cauzelor și fără stabilirea eventualelor răspunderi, contrar prevederilor legale³, astfel:

C3.1 Înregistrarea direct pe cheltuielile Municipiul București a sumei totale de 27.581.760 lei reprezentând penalități.

C3.2 Înregistrarea direct pe cheltuielile Municipiul București a sumei totale de 18.283.854 lei reprezentând penalități, despăgubiri/daune, cheltuieli de executare silită, cheltuieli de judecată, onorarii, amendă, cote de inspecție, suportate de entitate, ca urmare a nerespectării unor obligații contractuale sau nepunerii deîndată în aplicare a unor sentințe judecătorești definitive.

C3.3. Suportarea direct pe cheltuielile Municipiului București a 16 amenzi contravenționale în sumă de 76.000 lei, aplicate de reprezentanții Inspectoratului de Stat în Construcții persoanei fizice, precum și a unei amenzi contravenționale de 1.000 lei, aplicate entității de Ministerul de Finanțe, în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Cheltuieli în curs de clarificare” până la efectuarea cercetării cauzelor și stabilirea eventualelor răspunderi.

C3.4. Înregistrarea direct pe cheltuieli în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei totale de 1.461.745 lei reprezentând despăgubiri, cheltuieli de executare silită, penalități de întârziere și neefectuarea cercetării în vederea stabilirii cauzelor și a eventualelor persoane răspunzătoare, la Spitalul Clinic Colentina, Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București, Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia” și Administrația Municipală pentru Consolidarea Clădirilor cu Risc Seismic.

Astfel, au fost diminuate activele din bilanț și au fost majorate cheltuielile raportate în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție.

Deficiențele sunt detaliate în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la punctele 4, 11, 12 și 29.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Evidențierea unui aspect deosebit de important în opinia noastră, care a fost semnalat conducerii Municipiului București și în scrisoarea transmisă la încheierea etapei de planificare a auditului, rămas nesoluționat, respectiv utilizarea de către Municipiul București și cele 65 instituții publice din subordine pentru care se centralizează situațiile financiare anuale, a unor **sisteme/aplicații informatice** de prelucrare a datelor **diferite, între care nu există interconectare**, astfel încât este necesară preluarea și introducerea **manuală** a datelor financiare contabile pentru centralizarea acestora în situațiile financiare consolidate.

Acest fapt generează un risc major de denaturare a datelor raportate prin situațiile financiare consolidate, chiar dacă fiecare componentă în parte ar fi corectă, care nu poate fi eliminat decât prin implementarea unui sistem informatic unitar pentru Municipiul București și toate instituțiile publice subordonate.

³ Art. 14 alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; Art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; Capitol II pct. 2.7.1.1 și Capitol VII 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 O.M.F.P. nr. 1917/2005 ; pct.2 și pct.3 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art. 5 din OUG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; Art. 622 alin. (1) și alin. (4) din Codul de Procedură Civilă, aprobat prin Legea nr.134/2010 republicată; Art. 57, art. 252 alin. (1), art. 253, art. 254 și art. 255 din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată; Art. 653 alin. (2) și art. 654 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată.

E. Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale Municipiului București.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Cu excepția aspectelor prezentate în secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”, mai este un aspect cheie, considerat de audit deosebit de important, chiar dacă valoarea nu depășește pragul de semnificație și care a contribuit la formularea opiniei de audit:

F1. Municipiul București nu a finalizat și valorificat operațiunea anuală de inventariere a patrimoniului (a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii) înainte de întocmirea situațiilor financiare centralizate la 31.12.2022, **cu consecința neexistenței certitudinii** că datele financiare contabile raportate reflectă întreaga **realitate patrimonială**.⁴

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 17.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidat raportate de către UAT Municipiul București pentru anul 2022, au fost constatate și **alte erori**, ale căror valori individuale sunt situate **sub nivelul pragului de semnificație**, dar care, prin efectul cumulat, au afectat situațiile financiare auditate, după cum urmează:

F1. Angajarea și plata nelegală a sumei totale de **4.156.827 lei**, din cadrul mai multor categorii semnificative auditate, contrar prevederilor legale⁵:

F1.1. Plata nelegală a sumei de 2.985.895 lei prin decontarea de la titlul XIII – „Active nefinanciare” a unor situații de lucrări privind reabilitarea sistemului de termoficare al Municipiului București (7 obiective însumând o lungime de traseu de 31,621 km.), ce cuprind majorări și actualizări de prețuri unitare la materiale, suplimentar celor prevăzute de OG nr. 15/31.08.2021 și OUG nr. 47/14.04.2022.

F1.2. Angajarea și plata de cheltuieli nelegale, în sumă de 522.291 lei, pentru servicii ce privesc activități curente legate de eliberarea autorizațiilor de taxi, atribuție a salariaților entității, activitate ce excede obiectului și duratei de valabilitate a Acordului - cadru nr. 359/ 06.08.2013 de prestări servicii juridice.

⁴ Art. 7 alin. (1, 3) și art. 9 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; Cap. II, pct. 2.1 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 1917/2005; pct. 1 (2) și 42 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

⁵ Art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1), art. 51(3), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct.1, 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. 1792/2002; Motivațiile din preambulul OUG 47/2022, Art. 27 din Contractul de Proiectare, Asistență tehnică și Execuție lucrări nr. 1182/25.10.2018 -Clauze specifice; art.2 alin.(2), art. 104 alin. (1) lit. c) și art. 115, alin.(1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art.5 din Acordul-cadru nr.359/06.08.2013 de prestări servicii; Art. 138, alin.(1), (3) din Legea nr. 62/2011 a dialogului social, republicată; Art. 1 alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; Art. 417, 487, alin. (1) și (4), art. 538 alin.(3) și 552 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ; Art.III din O.U.G. nr. 130 din 17 decembrie 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative; art. 93 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016; Art. 417, 487 alin. (1) și (4), art. 538 alin.(3) și 552 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ; Art.III din O.U.G. nr. 130 din 17 decembrie 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

F1.3. Angajarea și plata de cheltuieli nelegale, în sumă de 550.450 lei, pentru cadouri în bani acordate tuturor salariaților, precum și copiilor minori ai acestora cu ocazia Crăciunului, în baza unor contracte/acorduri colective de muncă, ce conțin clauze ce exced și contravin prevederilor legale.

F1.4. Atribuirea unor contracte de execuție lucrări de semnalizare rutieră orizontală în anul 2022, de către Administrația Străzilor, printr-o procedură netransparentă, prin invocarea unor motive de extremă urgență care nu se justifică legal, cu consecința decontării nejustificate a sumei de 88.542 lei reprezentând lucrări neexecutate și inexistente pe teren.

F1.5. Plata nedatorată a sumei de 9.649 lei de către Opera Comică pentru Copii, reprezentând contravaloarea a două zile de prestații servicii eveniment cultural de Crăciun, care în realitate nu au fost efectuate.

Astfel, au fost majorate cheltuielile raportate în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție.

Deficiențele sunt detaliate în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 13, 3, 8, 5, respectiv 7.

Abaterea de la pct. F1.5 a fost remediată în timpul misiunii de audit.

F2. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, contrar prevederilor legale⁶, care a condus la diminuarea nejustificată a obligațiilor raportate cu **14.685.232 lei**, astfel:

a) Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București, prin neînregistrarea până la 31.12.2022 a obligațiilor de plată de 9.840.100 lei reprezentând stimulente financiare (pentru copii cu handicap, nou născuți, prevenirea abandonului școlar, familii monoparentale) aferente lunii decembrie 2022, cu consecința diminuării din situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a valorii indicatorului bilanțier Datorii curente - „Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane” și a valorii indicatorului „Subvenții și transferuri” din Contul de rezultat patrimonial

b) Municipiul București, prin neînregistrarea până la 31.12.2022 a obligației în sumă de 4.845.132 lei reprezentând contribuție/cotizație anuală la finanțarea cheltuielilor unor Asociații de Dezvoltare Intercomunitară aferente anului 2022, cu consecința diminuării din situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a valorii indicatorului bilanțier Datorii curente - „Datorii comerciale, avansuri și alte decontări” și a valorii indicatorului Subvenții și transferuri din Contul de rezultat patrimonial.

Deficiențele sunt detaliate în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 10.

F3. Neînregistrarea în evidența contabilă a unor creanțe în sumă totală de **15.232.915 lei** de Municipiul București, Opera Comică pentru Copii, Administrația Municipală pentru Consolidarea Clădirilor cu Risc Seismic, Clubul Sportiv Municipal, respectiv Spitalul Clinic Colentina, contrar prevederilor legale⁷, cu consecința denaturării indicatorului „Active curente” din bilanț.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 20.

F4. Menținerea în conturile 552 „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit”, 461 „Debitori” și contul 462 „Creditori” a unor obligații prescrise în sumă totală de **865.251 lei**, contrar legii⁸, din care:

⁶ Art. 9 alin. (1), (2), art.11 și art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; pct. 2.7.1.1, pct. 3.1, pct. 3.1.4, pct. 3.2 și Cap. III, pct. 3.1.7, Cap. VII din Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005.

⁷ Art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 11, art. 13, art. 16, art. 30 din Legea nr. 82/1991 – legea contabilității, republicată; Pct.2.7.1.1 și Cap.VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005.

⁸ Art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 13 și art. 30 din Legea nr. 82/1991 – legea contabilității, republicată; art. 2500 alin. (1), art. 2517 și art. 2537 din Codul Civil; pct. 28 alin. (1), pct. 39 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009; art. 23 alin. (2) și art. 67

-703.802 lei la Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București
-161.449 lei la Municipiul București și 3 unități spitalicești – remediată în timpul misiunii de audit.

Consecința constă în majorarea datoriilor din bilanțul contabil.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la punctele 21 și 27.

F5. Neurmărirea și nerecuperarea unor creanțe în sumă totală de **2.015.571 lei** la Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București, Spitalul Clinic Colentina și, respectiv, Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”, contrar prevederilor legale⁹

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 22.

F6. Neanalizarea componenței soldurilor 411 „Clienți” și 461 „Debitori”, precum și neconstituirea provizioanelor aferente¹⁰, după cum urmează:

F6.1. Neanalizarea componenței soldurilor conturilor 411 „Clienți” și 461 „Debitori”, la Municipiul București și neconstituirea provizioanelor aferente în valoare de **1.343.712 lei**, cu consecința diminuării datoriilor din bilanțul contabil.

F6.2. Neanalizarea componenței soldului 461 „Debitori”, neînregistrarea unui plus de inventar de **254.102 lei**, precum efectuarea formală și incompletă a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, la Administrația Străzilor, cu consecința majorării activelor din bilanț.

Deficiențele sunt detaliate în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la punctele 23 și 24.

G. Bună guvernare

G1. Cu privire la controlul intern managerial

La nivelul UAT Municipiul București au fost implementate **doar** parțial Standardul 3 „Competența, performanța”, Standardul 4 „Structura organizatorică”, Standardul 5 „Obiective”, Standardul 7 „Monitorizarea performanțelor”, Standardul 8 „Managementul riscurilor”, Standardul 9 „Proceduri”, Standardul 10 „Supravegherea” și Standardul 14 „Contabilitate și raportare financiară”.

Punctele slabe identificate în implementarea și funcționarea controlului intern managerial sunt cele pe care le detaliem mai jos:

a) Nu există proceduri specifice sau generale privind delegarea atribuțiilor la nivelul Primăriei Municipiului București, precum și necompletarea fișelor de post cu limitele de competență.

b) Lipsa unei proceduri operaționale pentru activitatea de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economice (plăți, încasări etc.).

din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*; Pct. 2.4. din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1177 din 26 ianuarie 2018, cu modificările ulterioare aduse ulterior inclusiv prin OMFP nr. 596/2023.

⁹ Art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 13 și art. 30 din Legea nr. 82/1991 – legea contabilității, republicată; art. 2500 alin. (1), art. 2517 și art. 2537 din Codul Civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, art. 1373 din Codul Civil aprobat prin Legea nr. 287/2009; pct. 28 alin. (1), pct. 39 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009.

¹⁰ Art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 13 Legea nr. 82/1991 – legea contabilității, republicată; Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, privind funcționalitatea conturilor contabile specifice deprecierei creanțelor; art. 2500 alin. (1) și art. 2517 din Codul Civil aprobat prin Legea nr. 287/2009; pct. 28 alin. (1), pct. 39 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009.

c) Lipsa unei Proceduri operaționale privind centralizarea/consolidarea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

d) La ordonatorul secundar Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale:

- neactualizarea riscurilor specifice procedurilor de achiziții publice, precum și neactualizarea riscurilor specifice recrutării personalului ;

- neactualizarea procedurilor în conformitate cu modificările legislative, cu noua structură organizatorică, nerespectându-se prevederile Standardului 9 - Proceduri din O.S.G.G. nr. 600/2018, precum lipsa unor manuale de proceduri actualizate care să acopere atât procedurile operaționale, cât și pe cele financiar-contabile.

Concluziile rezultate ca urmare a evaluărilor efectuate indică faptul că, deși în cadrul entității sistemul de control intern managerial este stabilit prin proceduri, pentru unele zone nu a fost conceput și implementat satisfăcător.

Prin autoevaluarea propriului sistem de control intern managerial, conducerea entității nu a identificat puncte slabe ale controlului intern, dar neconformitățile constatate în timpul misiunii de audit financiar denotă **ineficiența controlului intern, nefuncționarea unor controale cheie, precum și gestionarea necorespunzătoare a riscurilor aferente procesului financiar-contabil.**

G2. Cu privire la auditul intern

La nivelul Municipiului București a fost organizată activitatea de audit public intern. Aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate, și implicit, nici activitatea financiară din anul 2022, care face obiectul misiunii de audit public extern, astfel încât auditul nostru nu s-a putut baza pe activitățile derulate de auditul intern.

În cadrul aparatului de specialitate al Primarului General există organizată Direcția de Audit public intern, în directă subordonare a primarului, prevăzută cu 28 posturi, din care 24 posturi ocupate până la data de 31.12.2022. În ceea ce privește entitățile subordonate Municipiului București, la 24 de entități sunt ocupate 35 de posturi din 53 posturi aprobate, iar la restul de 41 entități subordonate nu există niciun post ocupat.

În prezent, posturile de auditor intern nu sunt ocupate în totalitate, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale. În concluzie, recomandările și concluziile auditului intern nu au fost suficiente și relevante pentru misiunea de audit financiar pe care am desfășurat-o.

G3. Alte abateri legate de conformitate și cu privire la buna guvernare

G3.1. Fundamentarea necorespunzătoare a veniturilor bugetului Municipiului București în anul 2022, în sensul majorării nejustificate a prevederilor bugetare inițiale/finale, fără analizarea gradului de încasare/colectare a veniturilor, contrar prevederilor legale¹¹ Astfel, sumele încasate reprezintă sub 0,1% din prevederile definitive în cazul unor indicatori, precum „venituri din valorificarea unor bunuri” sau „venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații, despăgubiri”.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 2.

G3.2. Nerespectarea de către Administrația Străzilor, în calitate de autoritate contractantă, a principiilor nediscriminării, tratamentului egal și transparenței la încheierea Contractului având ca obiect „Furnizare sistem de monitorizare a traficului rutier de tip ANRP”, cu consecința imobilizării sumei de 964.364 lei în condiții de ineficiență¹²

¹¹ Art. 5 alin. (2), (4) și art. 20 alin. (1) lit. a), b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

¹² A1) Art. 2 alin 2 litera d., art. 154, art. 155 alin. (1) și (6) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; Art.1. din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; B.1) și B.2):-art.20 alin.1 lit. h din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale -art. 5 din O.G nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 1 lit. a din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 14.

G3.3. Neorganizarea și neconducerea evidenței analitice a furnizorilor de servicii juridice pe contracte de prestări, și în cadrul lor, pe dosare juridice încredințate, contrar prevederilor legale¹³, generând riscul efectuării de plăți duble pentru același dosar mai multor case de avocatură, dar și riscul neînregistrării și nerecuperării unor creanțe stabilite de instanțele de judecată.

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere nr.64114/22.09.2023, la pct. 26.

G3.4. Nerespectarea prevederilor legale privind numirea membrilor consiliului de administrație la STB SA, contrar prevederilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare ¹⁴

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 18.

G4. Cu privire la neimplementarea măsurilor dispuse prin decizii, în urma misiunilor de audit anterioare ale Curții de Conturi a României

O parte din măsurile transmise anterior de Curtea de Conturi a României nu au fost integral îndeplinite, iar două dintre măsurile anterioare care nu au fost implementate, au condus la denaturarea situațiilor financiare consolidate la 31.12.2022, după cum urmează:

G4.1. Diminuarea cu suma de **23.195.216 lei** a creanțelor raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 de Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane, care nu a evidențiat nici în anul 2022, creanțele provenite din concesionarea locurilor de veci¹⁵

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 1 și a fost remediată în anul 2023.

G4.2. Menținerea mai mult de 3 luni în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei totale de **29.771.743 lei** de către Municipiul București, fără efectuarea cercetărilor în vederea analizării cauzelor și stabilirii eventualelor răspunderi pentru plățile efectuate, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022¹⁶

Deficiența este detaliată în Minuta ședinței de încheiere înregistrată sub nr. 64114/22.09.2023, la pct. 19.

Pentru a evita pe viitor menținerea riscului de audit în aceste zone este necesară implementarea integrală a tuturor măsurilor.

H. Continuitatea activității

Nu au fost identificate situații care să influențeze capacitatea entității auditate de a-și menține stabilitatea financiară la un nivel care să îi asigure continuitatea activității.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

¹³ Art. 2 alin. (1) și (3) și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; Cap. I pct. 1.4.4, pct.1.4.6, pct. 3 și Cap. VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005.

¹⁴ Art.3 pct.2 lit.b, pct.4 din OUG nr. 109/30.11.2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice; art. 168 și 169 din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului – Anexa nr.2 la HCGMB nr.52/29.01.2020.

¹⁵ Art. 9 alin. (1), art. 16 și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; -Cap. VII 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.1917/2005

¹⁶ Art. 9 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; pct. 2.1 Cap.II și pct. 3.1.8. Cap. III din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Aprobat prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 269/20.03.2024

Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul București
Stimate Doamne Primar General Nicușor Daniel Dan

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul București**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.03.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate, vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu constatările rezultate pe baza probelor de audit obținute în urma efectuării auditului financiar, care nu au fost remediate în timpul auditului, după cum urmează:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

| Observația de audit | Impact | Recomandare și termen de implementare |
|--|--|--|
| 1.1. Neînregistrarea în contul „Fondul bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T.” a unui număr de 15 clădiri, 547 locuințe sociale și alte 34 active fixe corporale de natura sistemelor de canalizare și apă, aflate în domeniul public al Municipiului București, în valoare de 146.032.307 lei, pentru care s-au calculat și înregistrat în mod eronat cheltuieli cu amortizarea de 3.849.378 lei și neînscierea în Cartea funciară a unor terenuri și construcții. Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public și neîntocmirea inventarului bunurilor | -Diminuarea nejustificată a soldului contului 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” cu suma de 146.032.307 lei. - Majorarea nejustificată a cheltuielilor raportate cu amortizarea de 3.849.378 lei. - Neasigurarea dreptului de proprietate al Municipiului București asupra acestor bunuri în | 1.1. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București: a) Efectuarea/corectarea înregistrărilor în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” și asigurarea corelației cu conturile de active fixe corporale și cu inventarul bunurilor din domeniul public. b) Corectarea înregistrărilor contabile în privința amortizării eronate a bunurilor din domeniul public neamortizabile. Termen pt. a) și b): 29.02.2024 |

| | | |
|---|---|--|
| <p>aparținând domeniului privat al Municipiului București, contrar prevederilor legale.</p> <p>Cauzele care au condus la producerea abaterilor constau în insuficienta preocupare a conducerii entității privind modul de evidențiere și gestionare a bunurilor care fac parte din patrimoniul public/ privat al unității administrativ-teritoriale și a obligației de efectuare a demersurilor legale privind efectuarea înscrierii în cartea funciară a acestora; în privința inventarului bunurilor aparținând domeniului public, respectiv privat al Municipiului București, termenul legal a fost prelungit, dar nici la împlinirea acestuia, Municipiul București nu a putut prezenta spre aprobare aceste inventare complete.</p> | <p>cazul unor eventuale litigii.</p> | <p>c) Efectuarea demersurilor legale în vederea înscrierii în cartea funciară a imobilelor aflate în patrimoniul și/sau administrarea UATMB înregistrate în evidența contabilă</p> <p>d) Întocmirea și actualizarea inventarelor centralizate ale bunurilor din domeniul public, respectiv privat al unității administrativ-teritoriale în conformitate cu prevederile legale și efectuarea demersurilor pentru aprobarea acestora.</p> <p>Termen pt. c) și d): 31.12.2024</p> |
| <p>1.2. Neînregistrarea în evidența contabilă la finele anului 2022 a obligației de plată de 371.000.000 lei reprezentând <i>Stimulentul pentru integrarea socială a persoanelor adulte cu handicap</i> neacordat, stabilit prin HCGMB nr.330/2017, aferent perioadei noiembrie 2021 – decembrie 2022 și neaprobarea prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2022 a surselor de finanțare a plății acestora, contrar prevederilor legale.</p> <p>Cauzele care au condus la apariția deficiențelor consemnate constau în nerespectarea prevederilor HCGMB nr.330/ 30.08.2017 și a prevederilor legii contabilității privind obligația înregistrării în evidența contabilă a sumelor datorate beneficiarilor <i>Stimulentului pentru integrarea socială a persoanelor adulte cu handicap</i> în sumă de 371.000.000 lei și neînscrierea și neaprobarea în buget a surselor de finanțare aferente.</p> | <p>Denaturarea situațiilor financiare consolidate (datoriile curente - „<i>Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane</i>” sunt raportate diminuat în bilanț cu suma de 371.000.000 lei) și fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli la partea de cheltuieli, nefiind prevăzute sursele de plată a obligațiilor legale</p> | <p>1.2. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București și ordonatorul terțiar de credite al Direcției Generale de Asistență Socială a Municipiului București:</p> <p>a) Înregistrarea tuturor obligațiilor de plată privind Stimulentul pentru integrarea socială a persoanelor adulte cu handicap rezultat ca urmare a prevederilor HCGMB nr.330/ 30.08.2017.</p> <p>Termen: 28.02.2024</p> <p>b) Cuprinderea în prevederile bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 a surselor pentru acoperirea plăților restante conform art.14 din Legea nr.273/2006.</p> <p>Termen: aprobarea/rectificarea bugetului</p> |
| <p>1.3. Înregistrarea direct pe cheltuieli a sumei totale de 47.403.359 lei, reprezentând penalități, despăgubiri, cheltuieli de executare silită, cheltuieli de judecată, amenzi, fără efectuarea unei cercetări a cauzelor și fără stabilirea eventualelor răspunderi, contrar prevederilor legale</p> | <p>Denaturarea situațiilor financiare consolidate, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> -diminuarea activelor și capitalurilor proprii cu suma de 47.403.359 raportate în bilanț; -majorarea cheltuielilor operaționale și diminuarea rezultatului patrimonial al | <p>1.3. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București și ordonatorii terțiar de credite la care a fost identificată eroarea:</p> <p>Efectuarea cercetării cauzelor care au condus la plata sumei totale de 47.403.359 lei și stabilirea eventualelor persoane responsabile pentru plata acestor sume, în funcție de soluțiile instanței penale și a celei</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>1.3.1 Înregistrarea direct pe cheltuielile Municipiul București a sumei totale de 27.581.760 lei reprezentând penalități.</p> <p>1.3.2 Înregistrarea direct pe cheltuielile Municipiul București a sumei totale de 18.283.854 lei reprezentând penalități, despăgubiri/daune, cheltuieli de executare silită, cheltuieli de judecată, onorarii, amendă, cote de inspecție, suportate de entitate, ca urmare a nerespectării unor obligații contractuale sau nepunerii deîndată în aplicare a unor sentințe judecătorești definitive.</p> <p>1.3.3. Suportarea direct pe cheltuielile Municipiului București a 16 amenzi contravenționale în sumă de 76.000 lei, aplicate de reprezentanții Inspectoratului de Stat în Construcții persoanei fizice , precum și a unei amenzi contravenționale de 1.000 lei, aplicate entității de Ministerul de Finanțe, în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Cheltuieli în curs de clarificare” până la efectuarea cercetării cauzelor și stabilirea eventualelor răspunderi.</p> <p>1.3.4. Înregistrarea direct pe cheltuieli în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei totale de 1.461.745 lei reprezentând despăgubiri, cheltuieli de executare silită, penalități de întârziere și neefectuarea cercetării în vederea stabilirii cauzelor și a eventualelor persoane răspunzătoare, la Spitalul Clinic Colentina, Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale, Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia” și Administrația Municipală pentru Consolidarea Clădirilor cu Risc Seismic.</p> <p>Cauzele care au condus la producerea abaterilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> -lipsa de comunicare între structurile organizatorice ale entităților, respectiv între cele ale aparatului propriu al Primarului General; -neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale în domeniu, privind efectuarea înregistrărilor în | <p>exercițiului, cu suma de 47.403.359 lei, raportate în contul de execuție cheltuieli și contul de rezultat patrimonial.</p> | <p>civile pentru suma de 365.548 lei, precum și dispunerea măsurilor de evidențiere în contabilitate, urmărire și încasare a eventualelor debite, după caz.</p> <p>Termen: 30.06.2024.</p> |
|---|---|---|

| | | |
|--|--|--|
| <p>evidența contabilă a acestor sume, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1917/2005 de aprobare a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia și cu respectarea bunei gestiuni financiare (în acest caz analizarea cauzelor și determinarea eventualelor răspunderi.</p> <p>- nepunerea în executare la timp, a unor hotărâri definitive ale instanțelor de judecată, care să elimine cheltuielile de executare.</p> | | |
| <p>Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere</p> | | |
| <p>1.4. Evidențierea unui aspect deosebit de important în opinia noastră, care a fost semnalat conducerii Municipiului București în scrisoarea transmisă la încheierea etapei de planificare a auditului, rămasă nesoluționată, respectiv utilizarea de către Municipiul București și cele 65 instituții publice din subordine pentru care se centralizează situațiile financiare anuale, a unor sisteme/aplicații informatice de prelucrare a datelor diferite, între care nu există interconectare, astfel încât este necesară preluarea și introducerea manuală a datelor financiare contabile pentru centralizarea acestora în situațiile financiare consolidate.</p> | <p>Acest fapt generează un risc major de denaturare a datelor raportate prin situațiile financiare consolidate, chiar dacă fiecare componentă în parte ar fi corectă.</p> | <p>1.4. Către ordonatorul de credite al Municipiului București: Întreprinderea demersurilor legale în vederea asigurării utilizării unei aplicații informatice de prelucrare a datelor <u>unice</u> la nivelul tuturor entităților subordonate UATMB, care să asigure preluarea și introducerea <u>automată</u> a datelor financiare contabile pentru centralizarea acestora în situațiile financiare consolidate. Termen: 31.03.2024</p> |
| <p>Aspecte cheie ale auditului</p> | | |
| <p>1.5. Municipiul București nu a finalizat și valorificat operațiunea anuală de inventariere a patrimoniului (elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii) înainte de întocmirea situațiilor financiare centralizate la 31.12.2022, cu consecința neexistenței certitudinii că datele financiare contabile raportate reflectă întreaga realitate patrimonială.</p> <p>Cauzele care au condus la apariția deficienței constau în neurmărirea de către conducerea entității și comisia centrală de inventariere a obligației de a supraveghea și controla modul de efectuare a operațiunilor de inventariere, precum și neurmărirea de către direcțiile de specialitate din</p> | <p>Neatingerea scopului principal al inventarierii, respectiv de stabilire a situației reale a patrimoniului, cu consecința neexistenței certitudinii că datele financiare contabile raportate reflectă întreaga realitate patrimonială.</p> | <p>1.5. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București: a) Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii <u>înainte de întocmirea</u> și depunerea situațiilor financiare la 31.12.2023, conform prevederilor legale, rezolvarea tuturor propunerilor formulate sau neconformităților punctuale constatate și consemnate de unele subcomisii de inventariere ca urmare a inventarierii efectuate pentru anul 2022, astfel încât situațiile financiare la 31.12.2023 să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar. Termen: 29.02.2024</p> |

| | | |
|--|--|--|
| cadrul entității a modului de rezolvare a propunerilor formulate sau neconformităților constatate de subcomisii. | | |
|--|--|--|

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

| Observația de audit | Impact | Recomandare și termen de implementare |
|---|---|--|
| <p>2.1. Angajarea și plata nelegală a sumei totale de 4.156.827 lei, din cadrul mai multor categorii semnificative auditate, contrar prevederilor legale:</p> <p>2.1.1. Plata nelegală a sumei de 2.985.895 lei prin decontarea de la titlul XIII – „Active nefinanciare” a unor situații de lucrări privind reabilitarea sistemului de termoficare al Municipiului București (7 obiective însumând o lungime de traseu de 31,621 km.), ce cuprind majorări și actualizări de prețuri unitare la materiale, suplimentar celor prevăzute de OG nr. 15/31.08.2021 și OUG nr. 47/14.04.2022.</p> <p>2.1.2. Angajarea și plata de cheltuieli nelegale, în sumă de 522.291 lei, pentru servicii ce privesc activități curente legate de eliberarea autorizațiilor de taxi, atribuție a salariaților entității, activitate ce excede obiectului și duratei de valabilitate a Acordului - cadru nr. 359/06.08.2013 de prestări servicii juridice.</p> <p>2.1.3. Angajarea și plata de cheltuieli nelegale, în sumă de 550.450 lei, pentru cadouri în bani acordate tuturor salariaților, precum și copiilor minori ai acestora cu ocazia Crăciunului, în baza unor contracte/acorduri colective de muncă, ce conțin clauze ce exced și contravin prevederilor legale;</p> <p>2.1.4. Atribuirea unor contracte de execuție lucrări de semnalizare rutieră orizontală în anul 2022, de către Administrația Străzilor, printr-o procedură netransparentă, prin invocarea</p> | <p>-Prejudicierea bugetului local cu suma totală de 4.156.827 lei.</p> <p>-Majorarea nejustificată a cheltuielilor și diminuarea rezultatului patrimonial cu suma de 4.156.827 lei raportate prin contul de execuție cheltuieli și contul de rezultat patrimonial</p> | <p>2.1. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București și cel al Administrației Străzilor:</p> <p>Stabilirea întinderii întregului prejudiciu reprezentând plăți nelegale efectuate în anul 2022 din bugetul local al Municipiului București - buget consolidat, înregistrarea debitelor în evidența contabilă, dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea integrală a prejudiciului și a accesoriilor aferente.</p> <p>Termen: 30.04.2024</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>unor motive de extremă urgență care nu se justifică legal, cu consecința decontării nejustificate a sumei de 88.542 lei reprezentând lucrări neexecutate și inexistente pe teren (<u>prejudiciu recuperat în timpul auditului</u>);</p> <p>2.1.5. Plata nedatorată a sumei de 9.649 lei de către Opera Comică pentru Copii, reprezentând contravaloarea a două zile de prestații servicii eveniment cultural de Crăciun, care în realitate nu au fost efectuate (<u>remediată în timpul auditului</u>).</p> <p>Cauzele producerii abaterilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - încheierea actului adițional (nr. 6) din 02.09.2022 cu încălcarea prevederilor contractului din 2018, pentru «Proiectare, Asistență tehnică și Execuție lucrări pentru obiectivul de investiții „Reabilitarea sistemului de termoficare al Municipiului București” (7 obiective însumând o lungime de traseu de 31,621 km.)», neavându-se în vedere și prevederile O.G. nr. 15/31.08.2021 și OUG 47/2022; -verificarea necorespunzătoare a documentelor justificative care au stat la baza plăților efectuate de către entitate; -certificarea de către reprezentanții primăriei a regularității, legalității și oportunității efectuării plăților înscrise în facturi precum și acordarea vizei “Bun de plata”, fără verificarea exactității sumelor înscrise în situațiile de plată, condiție impusă de O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare. -management defectuos în gestionarea fondurilor publice; -interpretarea eronată a prevederilor legale, -funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern; -necunoașterea și/sau neaplicarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice; | | |
|---|--|--|

| | | |
|---|--|---|
| <p>-supravegherea formală și verificarea necorespunzătoare a situațiilor de lucrări executate, precum și recepția formală a lucrărilor executate, inclusiv certificarea de către reprezentanții Administrației Străzilor a regularității și legalității plăților precum și acordarea vizei “Bun de plată” fără verificarea exactității sumelor înscrise în situațiile de plată.</p> | | |
| <p>2.2. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, contrar prevederilor legale, care a condus la diminuarea nejustificată a obligațiilor raportate cu 14.685.232 lei, astfel:</p> <p>a) Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București (DGASMB), prin neînregistrarea până la 31.12.2022 a obligațiilor de plată de 9.840.100 lei reprezentând stimulente financiare (pentru copii cu handicap, nou născuți, prevenirea abandonului școlar, familii monoparentale) aferente lunii decembrie 2022, cu consecința diminuării din situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a valorii indicatorului bilanțier Datorii curente - „Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane” și a valorii indicatorului „Subvenții și transferuri” din Contul de rezultat patrimonial</p> <p>b) Municipiul București, prin neînregistrarea până la 31.12.2022 a obligației în sumă de 4.845.132 lei reprezentând contribuție/cotizație anuală la finanțarea cheltuielilor unor Asociații de Dezvoltare Intercomunitară aferente anului 2022, cu consecința diminuării din situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a valorii indicatorului bilanțier Datorii curente - „Datorii comerciale, avansuri și alte decontări” și a</p> | <p>Diminuarea nejustificată a valorii indicatorului „Datorii curente”, majorarea nejustificată a indicatorului „Capitaluri proprii” cu suma de 14.685.232 lei din <u>bilanț</u> și diminuarea nejustificată a cheltuielilor cu aceeași sumă, raportate în contul de execuție cheltuieli și contul de rezultat patrimonial.</p> | <p>2.2. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București și ordonatorul terțiar de credite al Direcției Generale de Asistență Socială a Municipiului București:</p> <p>a) Efectuarea reglărilor contabile în anul 2023, respectarea prevederilor legale privind obligația înregistrării în evidența contabilă a datoriilor entității conform principiului contabilității pe bază de angajamente, raportarea cheltuielilor la exercițiul la care se referă și reflectarea corectă a acestora în situațiile financiare anuale.</p> <p>b) Înregistrarea în evidența contabilă a datoriilor entității, conform principiului contabilității pe bază de angajamente, raportarea cheltuielilor la exercițiul la care se referă, precum și înscrierea și aprobarea în buget a surselor de finanțare aferente stingerii plăților restante.</p> <p>Termen: 29.02.2024</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>valorii indicatorului Subvenții și transferuri din Contul de rezultat patrimonial.</p> <p>Cauzele producerii abaterii: Interpretarea eronată a prevederilor contabile, neutilizarea corectă a conturilor contabile și nefuncționarea formelor de control intern.</p> | | |
| <p>2.3. Nefînregistrarea în evidența contabilă a unor creanțe în sumă totală de 15.232.915 lei de Municipiul București, Opera Comică pentru Copii, Administrația Municipală pentru Consolidarea Clădirilor cu Risc Seismic, Clubul Sportiv Municipal, respectiv Spitalul Clinic Colentina, contrar prevederilor legale, cu consecința denaturării indicatorului „Active curente” din bilanț.</p> <p>Cauzele care au condus la apariția abaterii: nerespectarea prevederilor legale incidente cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a elementelor de activ, precum și lipsa unor controale interne referitoare la reconcilierea datelor din evidența contabilă și evidența operativă.</p> <p>Abaterea a fost integral remediată în timpul misiunii de audit la Opera Comică pentru Copii și Administrația Municipală pentru Consolidarea Clădirilor cu Risc Seismic.</p> | <p>Diminuarea nejustificată a activelor și a capitalurilor proprii cu suma totală de 15.232.915 lei în bilanț</p> | <p>2.3. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București, și cei ai Clubului Sportiv Municipal și Spitalului Clinic Colentina:</p> <p>a) Inventarierea titlurilor de creanță aflate în curs de executare, prin compararea datelor din evidența operativă cu datele din evidența contabilă, precum și a sumelor aflate pe rolul instanțelor de judecată și efectuarea înregistrărilor contabile corecte.</p> <p>b) Elaborarea unei proceduri de sistem care să prevadă reconcilierea datelor din evidența operativă și evidența contabilă cu privire la sumele constituite cu titlu de creanță. Procedura de sistem va cuprinde termene clare și precise, astfel încât raportările financiare să reflecte în mod real activele entității.</p> <p>Termen: 29.02.2024</p> |
| <p>2.4. Menținerea în conturile 552 „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit”, 461 „Debitori” și contul 462 „Creditori” a unor obligații prescrise în sumă totală de 865.251 lei, contrar legii, din care:</p> <p>-703.802 lei la Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București</p> <p>-161.449 lei la Municipiul București și 3 unități spitalicești - abatere remediată în timpul misiunii de audit.</p> <p>Cauzele care au condus la apariția abaterilor:</p> | <p>Majorarea nejustificată a datoriilor și diminuarea capitalurilor proprii cu suma de 865.251 lei raportate în bilanț</p> | <p>2.4. Către ordonatorul terțiar de credite al Direcției Generale de Asistență Socială a Municipiului București:</p> <p>Efectuarea cercetării cauzelor și pentru stabilirea eventualelor persoane răspunzătoare, efectuarea înregistrărilor contabile corespunzătoare și recuperarea sumei de 691.731 lei, după caz, conform legii.</p> <p>Termen: 30.06.2024</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - nerespectarea prevederilor legale incidente cu privire la analizarea soldurilor specifice de activ; - funcționarea ineficientă a sistemului de control intern managerial; - neanalizarea soldurilor contabile astfel încât să reflecte operațiunile patrimoniale | | |
| <p>2.5. Neurmărirea și nerecuperarea unor creanțe în sumă totală de 2.015.571 lei la Direcția Generală de Asistență Socială a Municipiului București, Spitalul Clinic Colentina și respectiv Spitalul Clinic de Psihiatrie „Prof. Dr. Alexandru Obregia”, contrar prevederilor legale</p> <p>Cauzele care au condus la apariția abaterilor: neanalizarea soldurilor contabile, management defectuos.</p> | - | <p>2.5. Către ordonatorul terțiar de credite al Direcției Generale de Asistență Socială a Municipiului București:</p> <p>a) Analizarea debitelor sub aspectul prescrierii dreptului la acțiune și dispunerea măsurilor necesare de recuperare a prejudiciilor, după caz.</p> <p>b) Formularea de chemare în judecată a debitorului SES 1 – SC 292 De Lemne Megaproiect Design SRL pentru suma de 51.404 lei, pentru care entitatea nu a formulat acțiune în instanță în timpul misiunii de audit (pentru diferența în sumă de 297.087 lei fiind formulată acțiune în instanță).</p> <p>c) Înregistrarea în contabilitate a debitului în sumă de 76.285 lei și dispunerea măsurilor administrative în vederea recuperării acesteia.</p> <p>Către ordonatorul terțiar de credite al Spitalului Clinic Colentina:</p> <p>d) Analizarea cauzelor care au condus la neîncasarea creanțelor, în sumă de 44.097 lei și dispunerea măsurilor administrative în vederea încasării acestora; efectuarea operațiunilor contabile în vederea clarificării în sumă de 26.906 lei; analiza cauzelor care au condus la perimarea judecării cauzei în dosarul 5481/2/2014* și dispunerea măsurilor administrative în vederea încasării creanței în sumă de 1.457.531 lei, precum și analiza cauzelor care au condus la nerecuperarea creanțelor din fonduri externe nerambursabile, înregistrate în evidența contabilă încă din anul 2013, stabilirea persoanelor responsabile și dispunerea măsurilor administrative în vederea recuperării acestora, în sumă de 639.451 lei.</p> <p>Către ordonatorul terțiar de credite al Spitalului Clinic de Psihiatrie “Prof. Dr. Alexandru Obregia”:</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | | e) Analizarea cauzelor care au condus la nerecuperarea sumei de 165.632 lei, stabilirea persoanelor vinovate și recuperarea sumei, după caz. Termen: 30.06.2024 |
| <p>2.6. Neanalizarea componenței soldurilor 411 „Clienți” și 461 „Debitori”, precum și neconstituirea provizioanelor aferente, după cum urmează:</p> <p>2.6.1. Neanalizarea componenței soldurilor conturilor 411 „Clienți” și 461 „Debitori”, la Municipiul București și neconstituirea provizioanelor aferente în valoare de 1.343.712 lei.</p> <p>2.6.2. Neanalizarea componenței soldului 461 „Debitori”, neînregistrarea unui plus de inventar de 254.102 lei, precum efectuarea formală și incompletă a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, la Administrația Străzilor.</p> <p>Cauzele producerii abaterilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neanalizarea soldurilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale Municipiului București și Administrației Străzilor; - ineficiența controlului intern la nivelul instituției publice. | <p>-Nerecuperarea unor creanțe din patrimoniul entității ca urmare a intervenției prescrierii extinctive, precum și raportarea unor date nereale în situațiile financiare la data de 31.12.2022.</p> <p>-Diminuarea nejustificată a activelor și capitalurilor proprii cu suma de 254.102 lei raportate în bilanț.</p> | <p>2.6. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București</p> <p>a) Înregistrarea în contabilitate a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor pe baza unei situații privind posibilitatea încasării creanțelor de la Direcția Juridic și Direcția Monitorizare Recuperare Debite/ Creanțe;</p> <p>b) Analizarea cauzelor care au condus la primirea cauzei în litigiul dintre Municipiul București și debitorul Oberlehner Hermann pentru suma de 187.287 lei, și dispunerea măsurilor legale în consecință;</p> <p>c) dispunerea măsurilor administrative în vederea recuperării sumelor constituite cu titlu de creanțe fiscale, pentru care instanțele de judecată au constatat caracterul nelegal al acestora.</p> <p>Către ordonatorul terțiar de credite al Administrației Străzilor:</p> <p>d) Inventarierea tuturor creanțelor aflate în patrimoniul entității pe baza punctajelor reciproce scrise, analizarea acestora după structura vechimii, precum și dispunerea de evidențiere corespunzătoare conform legii.</p> <p>Termen: 29.02.2024</p> |
| <p>2.7. Decontarea de prestării de servicii de salubritate și de întreținere a spațiilor verzi aflate în administrarea A.L.P.A.B., în baza unor documente justificative care nu conțin toate datele și elementele prevăzute de lege</p> <p>Cauzele care au condus la producerea abaterilor de la legalitate și regularitate se referă la:</p> <ul style="list-style-type: none"> -supravegherea formală și verificarea necorespunzătoare a situațiilor de lucrări executate, precum și recepția formală a lucrărilor executate, -totodată, nici Procedura Operațională privind | <p>Angajarea și utilizarea fondurilor publice, fără asigurarea respectării principiilor unei bune gestiuni financiare și ale unui management financiar sănătos (imposibilitatea identificării cantităților de lucrări executate)</p> | <p>2.7. Către ordonatorul terțiar de credite al Administrației Lacuri Parcuri și Agreement București:</p> <p>Întocmirea corespunzătoare a documentelor de recepție a serviciilor prestate, prin detalierea datelor de identificare a suprafețelor, în vederea justificării cantităților serviciilor prestate, cu respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice.</p> <p>Termen: 31.03.2024</p> |

| | | |
|--|--|---|
| <p>întreținerea, amenajarea, reamenajarea și salubritatea spațiilor verzi din parcuri, aliniamente și ansambluri (P.O. 13.17.) elaborată de A.L.P.A.B. nu stabilește, pentru activitatea de recepționare a serviciilor prestate, responsabilități cu privire la necesitatea identificării cu claritate, prin măsurare sau prin alte mijloace, a suprafețelor pe care se prestează serviciile de întreținere și salubritate a spațiilor verzi, întrucât singurele mențiuni cu privire la această activitate se fac la pct. 6 Responsabilități” unde se arată: „(...) După prestarea serviciilorresponsabilul zonei în care au fost executate serviciile, verifică realizarea acestora în prezența prestatorului, apoi întocmește zilnic un Proces verbal de recepție, care se semnează de către ambele părți”.</p> | | |
| <p>2.8. Necalcularea, neînregistrarea în evidențele contabile și neurmărirea încasării de Spitalul Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila” a dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de 10.289 lei, datorate de furnizorii de echipamente medicale pentru nerespectarea termenelor de livrare și instalare a acestora. Cauzele care au condus la necalcularea și neînregistrarea dobânzilor și penalități de întârziere în sumă de 10.289 lei, sunt: omiterea calculului penalităților până la data încheierii proceselor verbale de predare primire.</p> | <p>Nerealizarea de venituri din penalități contractuale în sumă de 10.289 lei, diminuarea nejustificată a creanțelor raportate în bilanț cu suma de 10.289 lei.</p> | <p>2.8. Către ordonatorul terțiar de credite al Spitalului Clinic de Nefrologie „Dr. Carol Davila”: Urmărirea încasării dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de 10.289 lei și virarea acestora la bugetul local ca venituri din anii precedenți Termen: 30.06.2024</p> |
| <p>2.9. Necalcularea, neevidențierea în contabilitate și nevirarea la bugetul de stat de Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane a sumei de 303.353 lei reprezentând contribuția pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap, în anul 2022. Cauzele producerii abaterii constau în nerespectarea atribuțiilor de serviciu în privința</p> | <p>Raportarea eronată a obligațiilor de plată în bilanțul contabil, respectiv a datoriilor curente cu suma de 303.353 lei la data de 31.12.2022, majorarea eronată a contului de rezultat patrimonial prin diminuarea cheltuielilor operaționale și diminuarea cheltuielilor raportate în contul de execuție al cheltuielilor cu</p> | <p>2.9. Către ordonatorul terțiar de credite al Administrației Cimitirelor și Crematoriilor Umane: Înregistrarea în contabilitate a sumei de 336.244 lei (debit principal și obligații fiscale accesorii), reprezentând suma aferentă pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap și virarea acesteia pe destinațiile legale</p> |

| | | |
|--|---|---------------------------|
| calculării, evidențierii în contabilitate și virării la bugetul de stat a contribuției pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap, precum și funcționarea ineficientă a SCIM. | suma de 303.353 lei, în plus precum și lipsirea bugetului de stat cu suma de 303.353 lei care nu a fost virată la termenul legal. | Termen: 29.02.2024 |
|--|---|---------------------------|

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

| Observația de audit | Impact | Recomandare și termen de implementare |
|---|--|---|
| Aspecte privind controlul intern managerial | | |
| <p>3.1. La nivelul UAT Municipiul București au fost implementate doar parțial Standardul 3 „Competența, performanța”, Standardul 4 „Structura organizatorică”, Standardul 5 „Obiective” Standardul 7 „Monitorizarea performanțelor”, Standardul 8 „Managementul riscurilor”, Standardul 9 „Proceduri”, Standardul 10 „Supravegherea” și Standardul 14 „Contabilitate și raportare financiară”. Punctele slabe identificate în implementarea și funcționarea controlului intern managerial sunt cele pe care le detaliem mai jos:</p> <p>a) Nu există proceduri specifice sau generale privind delegarea atribuțiilor la nivelul Primăriei Municipiului București, precum și necompletarea fișelor de post cu limitele de competență;</p> <p>b) Lipsa unei proceduri operaționale pentru activitatea de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economice (plăți, încasări etc);</p> <p>c) Lipsa unei Proceduri operaționale privind centralizarea/consolidarea situațiilor financiare trimestriale și anuale;</p> <p>d) La ordonatorul secundar ASSMB:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neactualizarea riscurilor specifice procedurilor de achiziții publice, precum și neactualizarea riscurilor specifice recrutării personalului ; - neactualizarea procedurilor în conformitate cu modificările legislative, cu noua structură organizatorică, nerespectându-se prevederile Standardului 9 - Proceduri din O.S.G.G. nr. 600/2018, precum lipsa unor manuale de proceduri actualizate care să acopere atât procedurile operaționale, cât și pe cele financiar-contabile. | Controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod legal, economic, eficient și eficace. | <p>3.1. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București:</p> <p>Având în vedere că o parte din cauzele care stau la baza deficiențelor identificate s-au produs ca urmare a neimplementării sau implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial se impune ca la nivelul entității să se acorde o atenție deosebită modului de stabilire a gradului de conformitate a sistemelor de control intern managerial în raport cu cerințele acestor standarde, respectiv:</p> <p>a)elaborarea de proceduri specifice sau generale privind delegarea atribuțiilor la nivelul Primăriei Municipiului București, precum și completarea fișelor de post cu limitele de competență;</p> <p>b)elaborarea unei proceduri operaționale pentru activitatea de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economice (plăți, încasări etc).</p> <p>c) elaborarea unei Proceduri operaționale privind centralizarea/consolidarea situațiilor financiare trimestriale și anuale;</p> <p>Către ordonatorul secundar de credite al Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale București:</p> <p>d) actualizarea riscurilor specifice procedurilor de achiziții publice, precum și actualizarea riscurilor specifice recrutării personalului ;</p> <p>e) actualizarea procedurilor în conformitate cu modificările legislative, cu noua structură organizatorică, elaborarea unor manuale de proceduri actualizate care să acopere atât procedurile operaționale, cât și pe cele financiar-contabile.</p> <p>Termen: 30.06.2024</p> |

| | | |
|--|--|---|
| <p>Concluziile rezultate ca urmare a evaluărilor efectuate indică faptul că, deși în cadrul entității sistemul de control intern managerial este stabilit prin proceduri, pentru unele zone nu a fost conceput și implementat satisfăcător. Prin autoevaluarea propriului sistem de control intern managerial, conducerea entității nu a identificat puncte slabe ale controlului intern, dar neconformitățile constatate în timpul misiunii de audit financiar denotă ineficiența controlului intern, nefuncționarea unor controale cheie, precum și gestionarea necorespunzătoare a riscurilor aferente procesului financiar-contabil.</p> | | |
| <p>Aspecte privind auditul intern</p> | | |
| <p>3.2. La nivelul Municipiului București a fost organizată activitatea de audit public intern. Aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate, și implicit, nici activitatea financiară din anul 2022, care face obiectul misiunii de audit public extern, astfel încât auditul nostru nu s-a putut baza pe activitățile derulate de auditul intern.</p> <p>În cadrul aparatului de specialitate al Primarului General există organizată Direcția de Audit public intern, în directă subordonare a primarului, prevăzută cu 28 posturi, din care 24 posturi ocupate până la data de 31.12.2022. În ceea ce privește entitățile subordonate Municipiului București, la 24 de entități sunt ocupate 35 de posturi din 53 posturi aprobate, iar la restul de 41 entități subordonate nu există niciun post ocupat. În prezent, posturile de auditor intern nu sunt ocupate în totalitate, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale. În concluzie, recomandările și concluziile auditului intern nu au fost suficiente și relevante pentru misiunea de audit financiar pe care am desfășurat-o.</p> | <p>Auditul nostru nu s-a putut baza activitățile derulate de auditul intern.</p> | <p>3.2. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București:</p> <p>a) Auditarea situațiilor financiare din anul 2023 în cadrul UATMB și în cadrul entităților subordonate;</p> <p>b) Întreprinderea demersurilor legale pentru ocuparea posturilor de auditori interni vacante.</p> <p>Termen: 29.02.2024</p> |
| <p>Aspecte privind probleme /incidente legate de conformitate identificate în timpul auditului.</p> | | |
| <p>3.3. Fundamentarea necorespunzătoare a veniturilor bugetului Municipiului București în anul 2022 în sensul majorării nejustificate a prevederilor bugetare inițiale/finale, fără analizarea gradului de încasare/colectare a veniturilor, contrar prevederilor legale Astfel, sumele</p> | <p>Ca urmare a nerealizării estimate a veniturilor, nu au putut fi plătite toate cheltuielile prevăzute în</p> | <p>3.3. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București:</p> <p>Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul bugetar 2024 pe baza constatării, evaluării și inventarierii materiei impozabile, precum și urmărirea execuției bugetare a veniturilor,</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>încasate reprezintă sub 0,1% din prevederile definitive în cazul unor indicatori, precum „venituri din valorificarea unor bunuri” sau „venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații, despăgubiri”.</p> <p>Cauzele care au condus la abaterea prezentată:</p> <ul style="list-style-type: none"> -neconstatarea, neevaluarea și neinventarierea corespunzătoare a materiei impozabile; - lipsa de preocupare a entității cu privire la identificarea și reflectarea reală a masei impozabile; -neurmărirea execuției bugetare a veniturilor anterior rectificării bugetare și neluarea în considerare a indicatorului drepturi constatate de încasat, corelat cu gradul de realizare a veniturilor, ceea ce a condus la fundamentarea necorespunzătoare a veniturilor, urmare rectificării bugetului PMB la finele anului 2022. | <p>bugetul de venituri și cheltuieli.</p> | <p>anterior rectificării bugetare prin luarea în considerare a indicatorului prevederi bugetare finale, drepturi constatate de încasat, corelat cu gradul de realizare a veniturilor, în vederea fundamentării corespunzătoare a veniturilor, urmare rectificării bugetului PMB la finele anului 2023.</p> <p>Termen: aprobarea/rectificarea bugetului</p> |
| <p>3.4. Nerespectarea de către Administrația Străzilor, în calitate de autoritate contractantă, a principiilor nediscriminării, tratamentului egal și transparenței la încheierea Contractului având ca obiect „furnizare sistem de monitorizare a traficului rutier de tip ANRP”, cu consecința imobilizării sumei de 964.364 lei în condiții de ineficiență</p> <p>Cauzele care au condus la abaterea prezentată:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Lipsa de preocupare pentru cunoașterea și aplicarea în mod corespunzător de către persoanele cu atribuții în domeniu a reglementărilor legale în vigoare, cât și aplicării necorespunzătoare a procedurilor de control intern în cadrul entității. -Neanalizarea oportunității de angajare a unor cheltuieli de către entitate, cu respectarea principiului de bună gestiune a fondurilor publice. | <p>Imobilizarea de către entitate a unor fonduri publice în sumă de 964.364 lei în condiții de ineficiență.</p> | <p>3.4. Către ordonatorul terțiar de credite al Administrației Străzilor:</p> <p>a) Implementarea la nivelul <u>Administrației Străzilor</u> a unei proceduri operaționale interne în care să se stabilească cu exactitate de către direcția cu atribuții în domeniu respectarea prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, în sensul în care în Caietul de sarcini să fie trecute toate informațiile necesare și coerente conform art.155 și care să nu <i>împiedice, restrângerea sau denaturarea concurenței.</i></p> <p>b) Întreprinderea demersurilor necesare punerii în funcțiune a echipamentelor (sistem de monitorizare video cu 56 camere de monitorizare a traficului rutier și a 10 stații de reparat biciclete) conform scopului pentru care au fost achiziționate.</p> <p>Termen: 31.03.2024</p> |
| <p>3.5. Neorganizarea și neconducerea evidenței analitice a furnizorilor de servicii juridice pe contracte de prestări, și în cadrul lor, pe dosare juridice încredințate, contrar prevederilor legale, generând riscul efectuării de plăți duble pentru același dosar mai multor case de avocatură, dar și riscul neînregistrării și nerecuperării unor creanțe stabilite de instanțele de judecată.</p> <p>Cauzele care au condus la apariția abaterii:</p> | <p>Imposibilitatea inventarierii soldului contului de furnizori sub 1 an, crearea premiselor de denaturare a situațiilor financiare în anul 2022 (datorii curente, venituri, cheltuieli, rezultat patrimonial) sau de utilizare ineficientă a fondurilor publice</p> | <p>3.5. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București:</p> <p>Organizarea și conducerea evidenței operative analitice a dosarelor juridice, astfel încât managementul să poată cunoaște în orice moment situația fiecăruia dintre acestea, în privința: obiectului dosarului, casei de avocatură contractate, onorariului contractat, fazei procesuale, stadiului în care se află, onorariului datorat și celui achitat, modului de finalizare, inclusiv</p> |

| | | |
|--|---|--|
| <p>-management defectuos în gestionarea dosarelor de instanță; -slaba colaborare între Direcția Juridic și Direcția Generala Economică; -insuficienta preocupare din partea Municipiului București de a asigura actualizarea aplicațiilor informatice utilizate pentru a se putea conduce și evidența analitică pe contracte și dosare juridice încredințate, astfel încât să se asigure în orice moment informații certe cu privire la creanțele de încasat, obligațiile de plată ale PMB față de terți, cheltuielile efectuate de entitate cu servicii juridice pentru fiecare dosar juridic încredințat în parte.</p> | <p>prin decontarea de cheltuieli mari pentru servicii juridice pentru susținerea în instanță a unor dosare având ca obiect spre exemplu recuperarea unor sume mici de la terți sau suprapunerea unor dosare.</p> | <p>cheltuielile de judecată care trebuie recuperate, sau după caz, plătite. Termen: 31.03.2024</p> |
| <p>Aspecte de bună guvernanta</p> | | |
| <p>3.6. Nerespectarea prevederilor legale privind numirea membrilor consiliului de administrație la STB SA, contrar prevederilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare. Cauzele care au condus la apariția deficiențelor consemnate: Nerespectarea prevederilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice în ceea ce privește numirea membrilor Consiliului de Administrație la Societatea de Transport București STB SA.</p> | <p>Neasigurarea unui management numit în urma selecției după expirarea mandatului anterior la STB SA cu consecința nerespectării principiilor de eficiență economică și profitabilitate în funcționarea societății.</p> | <p>3.6. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București: Organizarea și desfășurarea proceselor de selecție a membrilor consiliului de administrație la STB SA, în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, finalizat prin numirea acestora și stabilirea indicatorilor de performanță, conform legii. Termen: 31.03.2024</p> |
| <p>Aspecte privind neimplementarea măsurilor misiunilor anterioare de audit și motivul pentru care acestea nu au fost implementate</p> | | |
| <p>3.8. Menținerea mai mult de 3 luni în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei totale de 29.771.743 lei de către Municipiul București fără efectuarea cercetărilor în vederea analizării cauzelor și stabilirii eventualelor răspunderi pentru plățile efectuate, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022. Cauzele care au condus la aceste abateri constau în implementarea parțială a măsurii dispuse și funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern.</p> | <p>Diminuarea nejustificată a activelor și capitalurilor proprii cu suma de 29.771.743 lei din bilanț</p> | <p>3.8. Către ordonatorul principal de credite al Municipiului București: Implementarea în totalitate a măsurii dispuse în anul 2018, referitoare la efectuarea cercetării cauzelor și stabilirii eventualelor răspunderi, astfel încât situațiile financiare întocmite la finele anului 2023 să reflecte realitatea. Termen: 31.03.2024</p> |
| <p>3.9. Lista tuturor măsurilor dispuse prin deciziile Camerei de Conturi București în urma misiunilor de audit anterioare rămase neimplementate integral se regăsește în anexă. Pentru a evita pe viitor menținerea riscului de audit în aceste zone este necesară implementarea integrală a tuturor măsurilor dispuse anterior.</p> | | |

În conformitate cu prevederile art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată „în situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate”.

În această situație se află neregulile și recomandările de la pct. 2.1.1, 2.1.2 și 2.1.3 de mai sus.

În conformitate cu prevederile art. 37 alin (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023, vă comunicăm că în cazul inacțiunii în privința recuperării prejudiciului sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv:

„(1) 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 un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda”.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Aprobat prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 269/20.03.2024