



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Clemenceau nr.3,
cod 010295, Sector 1,
Telefon: +(40) 21.312.1464; Fax: +(40) 21 312.3278
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccbucuresti@rcc.ro



RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017

la nivelul Municipiului București

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Obiectivele principale ale acțiunilor de audit/control desfășurate în anul 2018 la entitățile administrației publice locale din Municipiul București, în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege, au fost verificarea formării și utilizării fondurilor publice ale bugetelor locale, precum și a administrării domeniului public și privat al unității administrativ – teritoriale, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Misiunile de audit financiar, audit al performanței cât și acțiunile de control efectuate, au avut ca tematică atât auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2017 cât și verificarea modului de stabilire și încasare a veniturilor, de efectuare a cheltuielilor din bugetele locale și de gestionare a patrimoniului unităților administrației publice locale, constatările și concluziile fiind prezentate în continuare.

2. Domeniul supus auditării

La nivelul Municipiului București, execuția bugetului general centralizat se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	8.984.538	9.735.704	- 751.166
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	2.053.856	1.986.056	67.800
3. Bugetele creditelor externe	266.433	128.518	137.915
4. Bugetele creditelor interne	366.196	273.624	92.572
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.262	1.937	- 675

Din analiza datelor și informațiilor privind execuția bugetară a exercițiului financiar al anului 2017, obținute urmare acțiunilor de audit/control efectuate și confirmate de Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, se constată că pe ansamblul Municipiului București, veniturile bugetelor componente au fost în sumă totală de **11.672.285 mii lei**, cheltuielile efectuate însumând **12.125.839 mii lei**, iar rezultatul patrimonial al exercițiului fiind **deficit** în sumă de **453.554 mii lei**.

Principalii indicatori bugetari realizați în anul 2017 sunt apropiați ca nivel cu cei privind execuția bugetară a anului 2016 în privința veniturilor, când acestea au însumat 10.215.925 mii lei, în timp ce cheltuielile bugetelor componente au fost în sumă totală de 9.922.249 mii lei.

Spre deosebire de anul anterior când rezultatul patrimonial al exercițiului s-a materializat printr-un excedent în sumă de 293.676 mii lei, în anul 2017 rezultatul a fost un deficit de 463.554 mii lei, suportat în general pe seama fondului de rezervă.

Din datele prezentate mai sus, rezultă că, în anul 2017, cheltuielile bugetelor componente au crescut cu 22% față de anul 2016, respectiv cu **2.203.590 mii lei**, în timp ce veniturile realizate au crescut cu doar 14%, respectiv cu **1.456.360 mii lei**. Ca urmare, rezultatul patrimonial al exercițiului, s-a materializat într-un **deficit de 453 553 mii lei**, față de excedentul de 293.676 mii lei înregistrat în anul 2016.

Analiza în structură a rezultatului patrimonial al componentelor bugetului general consolidat, în anul 2017, pe municipiu, scoate în evidență următoarele aspecte:

- rezultatul patrimonial al execuției bugetului local al municipalității a înregistrat deficit în sumă de **751.166 mii lei**, în timp ce bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au înregistrat un excedent în sumă de **67.800 mii lei**;

- bugetele fondurilor externe nerambursabile au înregistrat un deficit de **675 mii lei**;

- rezultatele execuției financiare a bugetelor creditelor externe și a bugetelor creditelor interne s-au materializat prin excedente de 137.915 mii lei, respectiv 92.572 mii lei, explicate prin neutilizarea integrală a creditelor contractate.

Pentru ca execuția bugetară să ofere o imagine cât mai fidelă a rezultatului patrimonial al exercițiului, s-a luat în analiză numai execuția bugetelor locale proprii ale Municipiului București și sectoarelor și ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din veniturile proprii, fără a lua în calcul execuția creditelor externe și interne, rezultând că, pe ansamblul Municipiului București, exercițiul financiar al anului 2017 s-a încheiat cu deficit în sumă de **683.366 mii lei** (751.166 mii lei deficit bugetul local al Municipiului București – execuție proprie, din care se scade excedentul bugetelor instituțiilor publice subordonate de 67.800 mii lei).

În structură, deficitul de **751.166 mii lei** al bugetului local al municipiului, este compus astfel:

* U.A.T.M. București	- deficit	- 414.751 mii lei;
* Sectorul 1	- deficit	- 75.521 mii lei;
* Sectorul 2	- deficit	- 19.221 mii lei;
* Sectorul 3	- deficit	- 54.507 mii lei;
* Sectorul 4	- deficit	- 14.215 mii lei;
* Sectorul 5	- deficit	- 171.597 mii lei;
* Sectorul 6	- deficit	- 1.354 mii lei;
TOTAL		- 751.166 mii lei.

Este de remarcat faptul că, pentru prima oară, bugetele tuturor celor 7 ordonatori principali de credite (Municipiul București și cele 6 sectoare) prezintă deficit.

2.1. Veniturile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

În anul 2017 structura veniturilor încasate la bugetul local al Municipiului București se prezintă după cum urmează:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.070.317	1.694.265	1.720.939	83,1	101,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	5.514.752	5.610.509	5.438.885	98,6	96,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.529.331	1.561.108	1.539.921	100,7	98,6
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	362.831	433.807	272.219	75,0	62,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	82.204	123.281	12.574	15,3	10,2
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	9.559.435	9.422.970	8.984.538	94,0	95,3

Analiza contului de execuție a veniturilor bugetelor agregate ale Municipiului București și sectoarelor în anul 2017, scoate în evidență faptul că totalul veniturilor realizate din încasări și stingeri pe alte căi, în sumă de **8.984.538 mii lei**, reprezintă **94%** față de prevederile bugetare anuale inițiale și, respectiv, **95,3%** față de prevederile bugetare anuale definitive.

În structură, se constată că veniturile bugetare la care autoritățile publice locale au atribuții și competențe în colectarea lor (venituri din impozite, taxe, contribuții și alte venituri) în sumă de **1.720.939 mii lei**, reprezintă doar 19,2% din veniturile bugetului general consolidat pe municipiu și au fost încasate în proporție de **101,6%** față de prevederile definitive.

Comparativ cu anul precedent, 2016 în care încasările din impozite și taxe locale au fost de 1.482.305 mii lei, se constată o creștere a acestora cu 16,1% în anul 2017, creșterea realizată fiind însă sub nivelul estimat inițial de 2.070.317 mii lei, iar procentul foarte bun de realizare a acestei categorii de venituri de 101,6% s-a realizat pe seama ajustării ulterioare a prevederilor bugetare.

Pe de altă parte, veniturile bugetului general constituite din viramente de la bugetul de stat și alte bugete (cote și sume defalcate, subvenții primite) care însumează **7.251.025 mii lei**, reprezentând **80,7%** din veniturile încasate, au fost realizate în proporție de **95,3%** față de prevederile definitive, astfel:

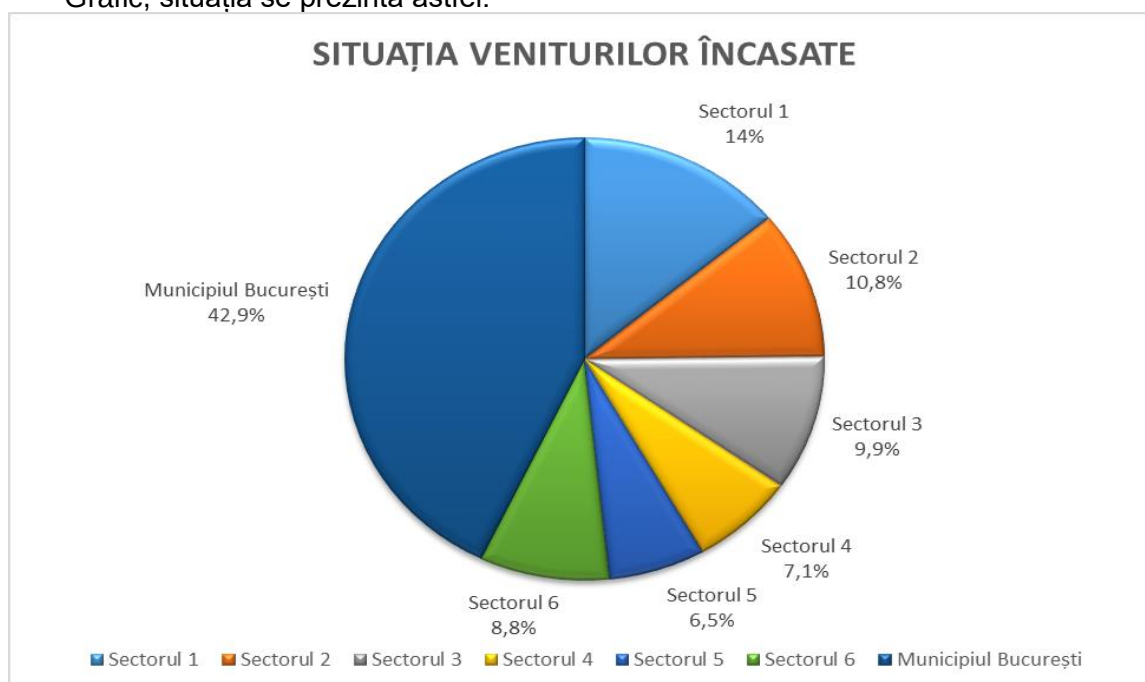
- încasările din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au fost în cuantum de **5.438.885 mii lei**, reprezentând **96,9%** față de prevederile definitive;
- sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată virate, în cuantum de **1.539.921 mii lei**, au reprezentat **98,6%** față de prevederile definitive;
- subvențiile primite, în sumă de **272.219 mii lei**, au reprezentat **62,8%** față de prevederile definitive.

În privința sumelor primite de la UE și alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări, acestea au fost de numai **12.574 mii lei**, respectiv de **15,3%** față de nivelul prevăzut în bugetul inițial aprobat și **10,2%** față de prevederile definitive, ceea ce denotă un **grad foarte scăzut al absorbției acestor finanțări**.

Structura veniturilor bugetului centralizat realizate la nivelul structurilor administrației publice locale ale municipiului (și ponderea acestora în total), se prezintă astfel:

* U.A.T.M. București	- 3.857.068 mii lei (42,9%)
* Sectorul 1	- 1.258.722 mii lei (14,0%)
* Sectorul 2	- 967.994 mii lei (10,8%)
* Sectorul 3	- 893.418 mii lei (9,9%)
* Sectorul 4	- 635.740 mii lei (7,1%)
* Sectorul 5	- 585.611 mii lei (6,5%)
* Sectorul 6	- 785.985 mii lei (8,8%)
TOTAL	8.984.538 mii lei (100%)

Grafic, situația se prezintă astfel:



2.2 Cheltuielile bugetelor locale ale Municipiului București și sectoarelor

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului general consolidat al Municipiului București pe anul 2017 se prezintă după cum urmează:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	1.887.815	1.974.761	1.926.126	102,0	97,5
2. Bunuri și servicii	2.449.727	2.337.464	1.939.991	79,2	83
3. Dobânzi	222.956	227.631	214.919	96,4	94,4
4. Subvenții	1.040.641	1.298.483	1.294.448	124,4	99,7
5. Fonduri de rezervă	206.065	1.988	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	1.328.125	1.234.599	1.038.061	78,2	84,1
7. Alte transferuri	177.659	82.553	43.561	24,5	52,8
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	308.737	103.925	48.921	15,8	47,1
9. Asistență socială	432.063	533.774	506.589	117,2	94,9
10. Alte cheltuieli	217.428	264.689	249.178	114,6	94,1
11. Cheltuieli de capital	2.645.896	2.751.616	1.988.546	75,2	72,3
12. Operațiuni financiare	464.564	509.433	499.802	107,6	98,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	- 333	- 9.730	- 14.438	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	11.381.343	11.311.186	9.735.704	85,5	86,1

Din analiza execuției cheltuielilor bugetelor Municipiului București și sectoarelor în exercițiul financiar al anului 2017, rezultă următoarele aspecte:

Bugetul local consolidat al Municipiului București a fost proiectat încă din forma inițială cu un deficit de 1.821.908 mii lei, după rectificare acesta fiind majorat la 1.888.216 mii lei.

În execuție însă, pe seama nerealizării cheltuielilor planificate cu 13,9% deficitul s-a redus la 751.166 mii lei, reprezentând 7,7% din cheltuielile realizate.

Plățile efectuate, în sumă de **9.735.704 mii lei**, s-au încadrat atât pe total execuție bugetară cât și în structura clasificăției economice, pe categorii de cheltuieli și titluri, în prevederile bugetare definitive anuale, gradul de realizare fiind de **86,1%**, față de prevederile bugetare definitive, respectiv 85,5% față de prevederile inițiale.

Ponderile cele mai însemnate în structura cheltuielilor o reprezintă cheltuielile de capital – **1.988.546 mii lei (20,4% din total)**, plățile cu „bunuri și servicii” – **1.939.991 mii lei (19,9% din total)**, cheltuielile de personal – **1.926.126 mii lei (19,8% din total)**, respectiv subvențiile – **1.294.448 mii lei (13,3% din total)**.

Se constată **realizarea unui nivel scăzut al cheltuielilor alocate proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile – 48.921 mii lei (0,5% din total)**.

Față de anul precedent se constată **o creștere importantă a cheltuielilor de capital** de la 788.394 mii lei la 1.988.546 mii lei (cu 152%), creștere care nu a asigurat realizarea decât în procent de 72,3% a prevederilor definitive de 2.751.616 mii lei.

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

- mii lei -

Situația plăților efectuate de ordonatorii principali de credite de la nivelul municipiului București în anul 2017				
Entitatea si subdiviziunile administrativ-teritoriale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Pondere plăți în total %	Grad realizare cheltuieli %
Municipiul București	4.877.176	4.271.819	43,9	87,6
Sectorul 1	1.429.352	1.334.242	13,7	93,3
Sectorul 2	1.210.080	987.215	10,1	81,6

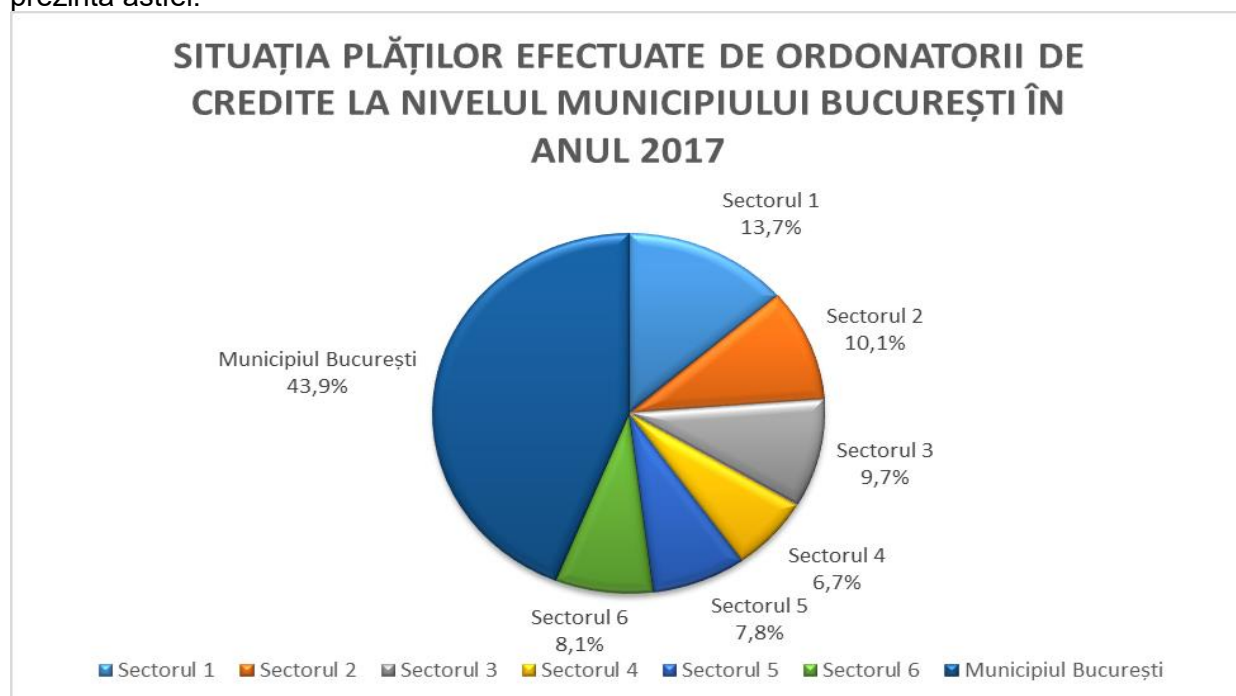
Entitatea si subdiviziunile administrativ-teritoriale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	Pondere plăți în total %	Grad realizare cheltuieli %
Sectorul 3	1.189.916	947.926	9,7	79,7
Sectorul 4	711.950	649.955	6,7	91,3
Sectorul 5	983.351	757.208	7,8	77,0
Sectorul 6	909.361	787.339	8,1	86,6
TOTAL	11.311.186	9.735.704	100,0	86,1

La fel ca în anii precedenți se constată că Municipiul București cumulează cele mai mari cheltuieli la nivelul capitalei, respectiv 4.271.819 mii lei (43,9%), urmat de Sectorul 1 – 1.334.242 mii lei (13,7%), ponderea plăților efectuate de sectoarele 2, 3 și 6 fiind cuprinsă între 8,1% și 10,1% din totalul acestora.

Cele mai mici cheltuieli au fost înregistrate de Sectorul 4 cu 649.955 mii lei (6,7% din total) și Sectorul 5 cu 757.208 mii lei (7,8% din total).

Raportat la prevederile definitive aprobate, se constată un grad de realizare a cheltuielilor bugetare cuprins între 77% (Sectorul 5) și 93,3% (Sectorul 1), media realizării cheltuielilor pe total municipiu față de prevederile aprobate fiind de 86,1%.

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



Din analiza comparativă a veniturilor realizate și a plăților efectuate, se constată că Municipiul București are cea mai mare pondere (în total), atât la venituri (42,9%), cât și la cheltuieli (43,9%), urmate de Sectorul 1 (14% la venituri și 13,7% la cheltuieli), Sectoarele 2 și 3 cu valori apropiate, de aproximativ 10% atât la venituri, cât și la cheltuieli, cele mai mici ponderi revenind Sectorului 4 (7,1% la venituri și 6,7% la cheltuieli), respectiv Sectorului 5 (6,5% la venituri, 7,8% la cheltuieli).

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

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

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

În anul 2018 Camera de Conturi București a efectuat verificarea fondurilor bugetare ale anului 2017 și a realizat integral și la termenele prevăzute toate cele **51** acțiuni de control/audit planificate la 43 de entități aparținând administrației publice locale din Municipiul București,

ceea ce reprezintă 45% din totalul acțiunilor de verificare (113) cuprinse în programul de activitate aprobat.

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate	51	33	15	3
2. Certificate de conformitate	1	1	x	x
3. Rapoarte de control/audit	48	33	15	-
4. Procese verbale de constatare	32	32	x	x
5. Note de constatare	79	76	-	3
6. Decizii emise/scrisori	31*	19*	12*	-
7. Măsurî/recomandări dispuse prin decizii/scrisori	95*	65*	30*	-

Notă: *) Pentru un număr de 15 acțiuni la un număr de 15 entități, actele de control/audit se află în procedură de valorificare, nefiind cuprinse în tabel ca număr decizii și număr măsuri.

Obiectivul principal al celor **33 de misiuni de audit financiar** (reprezentând 65% din total acțiuni) a fost acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, că respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare, că modul de administrare a patrimoniului public și privat al municipității și execuția bugetului de venituri și cheltuieli aprobat sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care au fost înființate entitățile verificate și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice.

Cele **15 acțiuni de control** desfășurate au avut ca tematică verificarea gradului de îndatorare a bugetului local, al destinației și modului de utilizare a împrumuturilor contractate, respectiv controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat la operatorii economici la care unitățile administrativ-teritoriale dețin capitalul social majoritar precum și al modului de evaluare, înregistrare și urmărire a încasării veniturilor bugetului local.

De asemenea, au fost realizate **3 misiuni de auditul performanței** privind „utilizarea fondurilor publice alocate în perioada 2002-2016 pentru construirea sălilor de sport”, sinteza notelor de constatare fiind transmisă Departamentului XII pentru preluarea în raportul de audit al performanței.

Distinct de acțiunile de audit și control cuprinse în programul de activitate aprobat pentru anul 2018, au mai fost realizate un număr de 198 acțiuni independente, pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise de Camera de Conturi București (188), respectiv a recomandărilor transmise prin scrisori (10).

Menționăm faptul că în timpul misiunilor de audit financiar efectuate la ordonatorii principali și secundari de credite, în baza prevederilor punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, au mai fost verificate alte **76 entități**, sub aspectul utilizării unor fonduri publice primite, fiind constatate abateri de la legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, consemnate în note de constatare.

În urma acțiunilor de control/audit efectuate la entități aparținând administrației publice locale, au fost constatate atât abateri de la legalitate și regularitate, nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, consemnate în **15 rapoarte de control** și în **33 rapoarte de audit financiar**, (respectiv în **32 de procese-verbale de constatare încheiate**), cât și aspecte de bună practică.

Dintre acestea, **13 rapoarte de control** și **20 de rapoarte de audit financiar** (cu **19 procese verbale de constatare anexe**), au fost deja valorificate.

Constatările consemnate în actele de control/audit încheiate în urma acțiunilor din programul de activitate au fost valorificate potrivit prevederilor art. 33 și art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, prin emiterea unui număr de **31 decizii** cuprinzând **95 măsuri** dispuse în vederea înlăturării deficiențelor constatate, stabilirii întinderii prejudiciilor și recuperării acestora, urmărirea încasării veniturilor cuvenite bugetului local, cât și respectarea principiilor

economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului public și privat al municipității.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul Municipiului București

Categorii de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	523	115	22
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	7	7	100
- municipii	1	1	100
- sectoare	6	6	100
1.2. ordonatori secundari de credite	8	4	50
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	508	104	20
- verificați prin acțiune distinctă	x	28	x
- verificați odată cu ordonatorul principal/secundar de credite	x	76	x
2. Regii autonome de interes local	2	1	50
3. Societăți comerciale de interes local	36	3	8
4.Alte entități	1	-	-
TOTAL	562	119	21

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

La nivelul Municipiului București, sunt înregistrate **564** entități ce intră în competența de verificare, ponderea cea mai însemnată reprezentând-o cele **523** de instituții publice de interes local ai căror conducători sunt ordonatori de credite (**92%** din total entități), din care 7 ordonatori principali de credite (Municipiul București și cele 6 Sectoare). La acestea se adaugă **2** regii autonome locale, **38** societăți comerciale și companii municipale nou înființate, cu capital integral/majoritar al autorităților locale a căror importanță va crește în următorii ani și Autoritatea Municipală de Reglementare a Serviciilor Publice (în categoria alte entități).

În cursul anului 2017 au fost desfășurate acțiuni de control/audit la **119** entități, (reprezentând **21%** din total), din care **43** entități verificate prin acțiuni distincte cuprinse în programul anual de activitate aprobat și **76** entități subordonate ordonatorilor principali sau secundari de credite, verificate în baza prevederilor pct. 260 din Regulament, cu mențiunea că la 4 entități au fost realizate câte 2 acțiuni, iar la 2 entități câte 3 acțiuni.

Facem precizarea că cele **7** entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, direcțiile de specialitate ale sectoarelor cu atribuții în colectarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cuvenite bugetului local, precum și toate instituțiile subordonate consiliilor locale care au gestionat un volum considerabil al fondurilor publice au făcut obiectul misiunilor de control/audit realizate în anul 2018.

3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

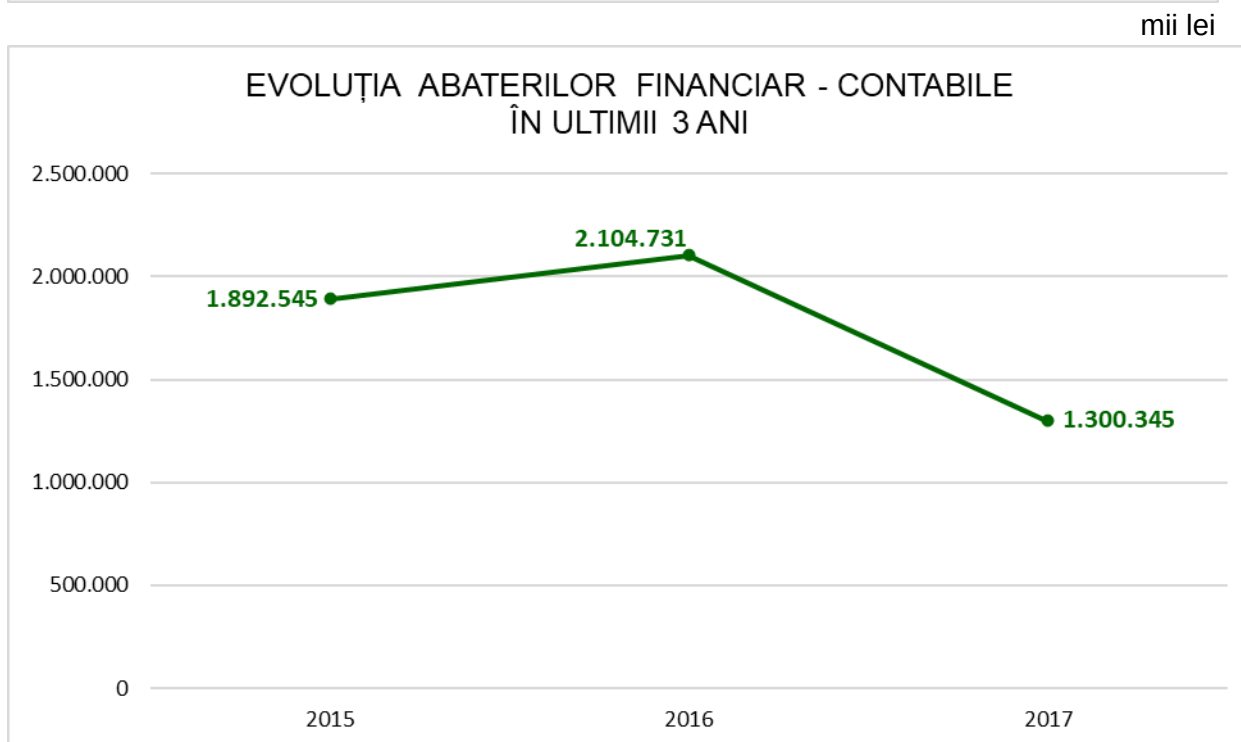
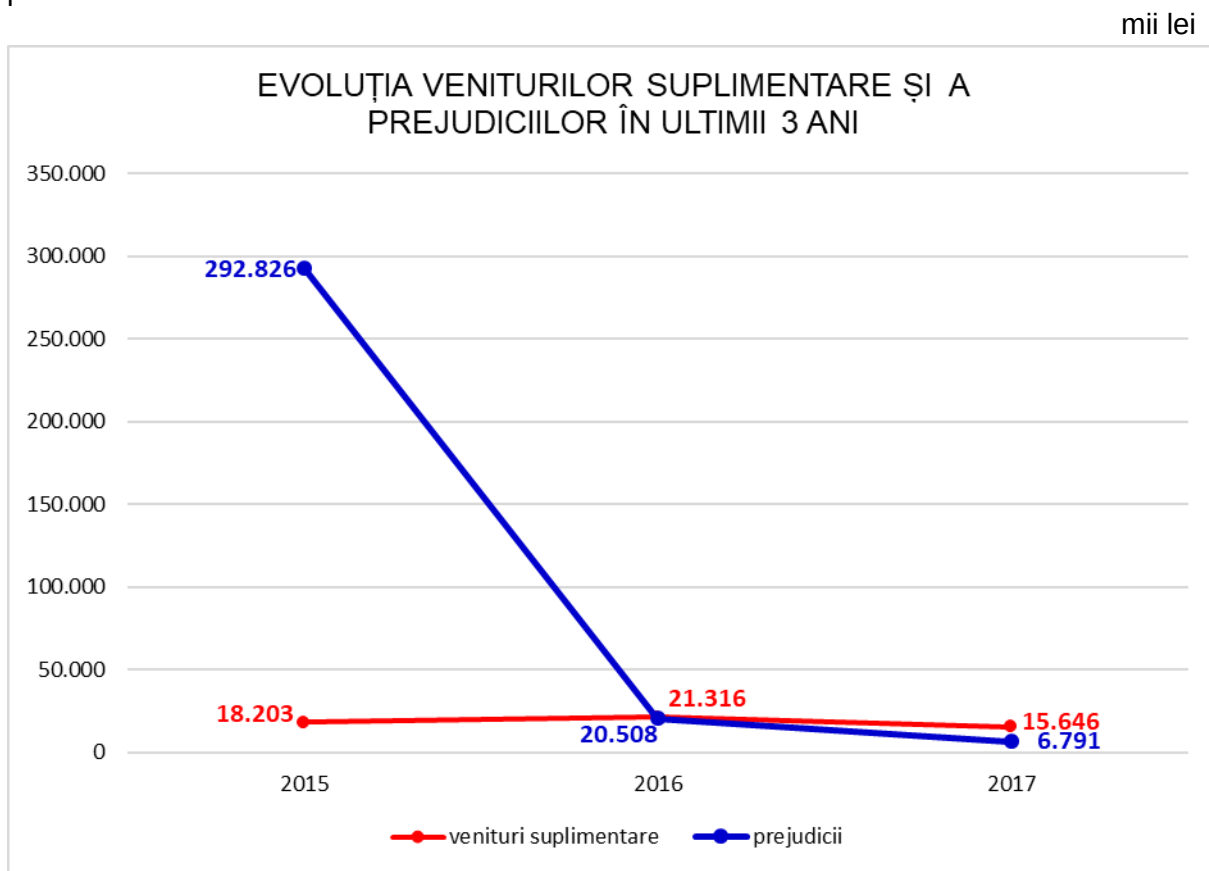
mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	14.360	1.286	15.646
2.Prejudicii	6.791	-	6.791
3.Abateri financiar-contabile	1.300.345	-	1.300.345
Total sume	1.321.496	1.286	1.322.782

Rezultatele cuantificabile ale celor **36** de misiuni de control și audit **încheiate și valorificate** reprezintă: **venituri suplimentare de 15.646 mii lei** (din care 1.306 mii lei încasate operativ), **prejudicii** constatate de **6.791 mii lei** [din care 5.268 mii lei (77,6%) recuperate

operativ], precum și **alte nereguli financiar – contabile** cuantificabile în sumă de **1.300.345 mii lei**.

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



Tendința în ultimul an este de scădere în privința tuturor celor trei indicatori: cu 16,6% la venituri suplimentare și mult mai accentuată în privința prejudiciilor (cu 66,9%) și a abaterilor financiar – contabile (**cu 38,2%**).

Scăderea semnificativă a volumului prejudiciilor, veniturilor suplimentare și valorii abaterilor este și o consecință a implementării măsurilor dispuse prin decizii în urma auditurilor și controalelor anterioare, respectiv a manifestării rolului activ al Curții de Conturi.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

	mii lei		
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1. U.A.T. Municipiul București	121	-	38.530
- Activitatea proprie	121	-	33.221
- Centrul de Protecție a Plantelor București	-	-	-
- Direcția Generală de Evidența Persoanelor	-	-	5.299
- Teatrul de Animație Țândărică	-	-	10
2. Sectorul 1	9	267	89.454
- Activitatea proprie	-	267	89.369
- Centrul Cultural Sector 1	9	-	85
3. Sectorul 2	-	253	25.573
- Activitatea proprie	-	253	25.573
- Centrul Teritorial Veterinar Sector 2	-	-	-
4. Sectorul 3	1.045	2.001	111.177
- Activitatea proprie	1.045	2.001	111.177
- Colegiul Tehnic „Mihai Bravu”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Federico Garcia Lorca”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Mihai Botez”	-	-	-
- Școala Gimnazială „Voievod Neagoe Basarab”	-	-	-
- Școala Gimnazială de Arte nr. 5	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 20	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 84	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 92	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 149	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 195	-	-	-
5. Sectorul 4	-	928	14.543
- Activitatea proprie	-	928	14.543
- Seminarul Teologic Ortodox	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 108	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 113	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 119	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 133	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 189	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 190	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 308	-	-	-
- Școala Gimnazială Specială nr. 3	-	-	-
- Școala Gimnazială Specială nr. 4	-	-	-
6. Sectorul 5	2.254	178	140.874
- Activitatea proprie	2.254	178	140.569
- Colegiul Economic „Viilor”	-	-	-
- Grădinița nr. 35	-	-	149
- Grădinița nr. 53	-	-	-
- Grădinița nr. 54	-	-	-
- Grădinița nr. 244	-	-	-
- Grădinița nr. 245	-	-	-
- Grădinița nr. 268	-	-	156

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Grădinița nr. 269	-	-	-
- Grădinița nr. 271	-	-	-
- Școala Gimnazială nr. 103	-	-	-
7. Sectorul 6	-	618	81.248
- Activitatea proprie	-	383	81.248
- Administrația Domeniului Public și Dezvoltare Urbană Sector 6	-	235	-
- Centrul Cultural European Sector 6	-	-	-
- Direcția de Administrare a Fondului Locativ Sector 6	-	-	-
8. Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane București	-	-	8.920
9. Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București	-	368	847
10. Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic București	908	49	8.761
11. Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București	-	364	568
- Activitatea proprie	-	364	-
- Spitalul Clinic de Boli Infecțioase și Tropicale „Dr. Victor Babeș”	-	-	568
- Spitalul Clinic de Copii „Dr. Victor Gomoiu”	-	-	-
- Spitalul Clinic „Prof. Dr. Theodor Burghele”	-	-	-
12. Administrația Străzilor	-	105	23.657
13. Administrația Școlilor Sector 6	-	149	409.118
- Activitatea proprie	-	-	407.326
- Colegiul Economic „Costin Kirițescu”	-	26	298
- Colegiul Tehnic de Poștă și Telecomunicații „Gheorghe Airinei”	-	-	17
- Grădinița nr. 41	-	-	80
- Grădinița nr. 111	-	-	-
- Liceul Teoretic „Marin Preda”	-	32	324
- Liceul Teoretic „Tudor Vladimirescu”	-	13	233
- Școala Gimnazială nr. 117	-	20	-
- Școala Gimnazială nr. 142	-	17	153
- Școala Gimnazială nr. 153	-	-	159
- Școala Gimnazială nr. 161	-	13	196
- Școala Gimnazială nr. 168	-	28	332
- Școala Profesională Specială pentru Deficienți de auz „Sfânta Maria”	-	-	-
14. Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1	62	410	134.066
- Activitatea proprie	-	363	134.015
- Colegiul Economic „Virgil Madgearu”	-	11	-
- Colegiul Național „Aurel Vlaicu”	-	-	25
- Colegiul Național „Ion Neculce”	-	-	-
- Colegiul Național de Muzică „George Enescu”	-	-	-
- Colegiul Tehnic „Dinicu Golescu”	-	-	-
- Colegiul Tehnic „Mircea cel Bătrân”	-	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
- Liceul „Dimitrie Paciurea”	-	2	-
- Liceul Teoretic „Alexandru Vlahuță”	-	8	-
- Liceul Teoretic „George Călinescu”	-	-	-
- Liceul Teoretic „Nicolae Iorga”	62	9	26
- Liceul Teoretic Bulgar „Hristo Botev”	-	17	-
15. Biblioteca Metropolitană București *)	-	-	-
16. Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București ARCUB *)	-	-	-
17. Colegiul Național „Iulia Hașdeu” *)	-	-	-
18. Colegiul Național „Matei Basarab” *)	-	-	-
19. Colegiul Național „Mihai Eminescu” *)	-	-	-
20. Colegiul Național „Spiru Haret” *)	-	-	-
21. Colegiul Romano-Catolic „Sfântul Iosif”	-	-	1.089
22. Colegiul Tehnic „Anghel Saligny” *)	-	-	-
23. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1	2.164	-	-
24. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4	2.601	-	164
25. Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6	5.732	-	7.113
26. Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2	-	29	191.828
- Activitatea proprie	-	29	190.642
- Centrul Municipiului București de Resurse și Asistență Educațională	-	-	91
- Colegiul Economic „Hermes”	-	-	-
- Colegiul Tehnic „Edmond Nicolau”	-	-	23
- Liceul Tehnologic Special „Regina Elisabeta”	-	-	-
- Liceul Tehnologic Special nr. 3	-	-	276
- Liceul Teoretic „Lucian Blaga”	-	-	42
- Liceul Teoretic „Mihail Sadoveanu”	-	-	138
- Școala Gimnazială „Grigore Ghica Voievod”	-	-	10
- Școala Gimnazială de Arte nr. 4	-	-	303
- Școala Gimnazială nr. 32	-	-	87
- Școala Gimnazială nr. 40	-	-	114
- Școala Gimnazială Specială nr. 1	-	-	102
27. Direcția Piețe și Gestionarea Activității Comerciale Sector 4	-	528	33
28. Direcția Venituri Buget Local Sector 2	676	-	159
29. Liceul cu Program Sportiv „Mircea Eliade” *)	-	-	-
30. Liceul Teologic Penticostal „Emanuel” *)	-	-	-
31. Liceul Teoretic „Constantin Brâncoveanu” *)	-	-	-
32. Liceul Teoretic „Ștefan Odobleja” *)	-	-	-
33. Liceul Teoretic Bilingv „Miguel de Cervantes” *)	-	-	-

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
34. Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice București *)	-	-	-
35. SC Administrare Active Sector 3 SRL *)	-	-	-
36. SC Amenajare Edilitară și Salubritate SRL	-	181	1.136
37. SC Service Ciclop SA	-	363	4.275
38. Spitalul Clinic Colentina	-	-	18
39. Spitalul Clinic Colțea	-	-	5.997
40. Spitalul Clinic de Obstetrică Ginecologie Filantropia *)	-	-	-
41. Spitalul Clinic de Obstetrică-Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu”	66	-	1.009
42. Școala de Artă București	-	-	-
43. Școala Superioară Comercială „Nicolae Kretzulescu”	8	-	188
Total sume	15.646	6.791	1.300.345

III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

În anul 2018 au fost programate și s-au efectuat un număr total de 51 misiuni la Unitatea Administrativ-Teritorială a Municipiului București, cele 6 sectoare ale Municipiului București (subdiviziuni administrativ-teritoriale), instituțiile publice din subordinea acestora, regii autonome din subordine și societăți comerciale la care unitatea administrativ-teritorială deține majoritatea în structura capitalului social, astfel:

- 33 misiuni de audit financiar, din care: 7 la cei 7 ordonatori principali ai bugetului local, 4 la ordonatori secundari de credite și 22 la instituții din subordine ai căror conducători au calitatea de ordonator terțiar de credite;
- 15 misiuni de control tematic;
- 3 misiuni de auditul performanței.

Din cele **51** de acte întocmite (48 rapoarte de audit/control și **3** note de constatare), **36** (33 rapoarte și cele 3 note de constatare) sunt valorificate la data prezentului raport public, abaterile constatate și rezultatele aferente fiind detaliate în cele ce urmează, iar un număr de **15** rapoarte (13 de audit financiar și 2 de control) se află în procedura de valorificare.

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

1. Audit financiar

Un număr de **20** misiuni de audit financiar s-au desfășurat la cei 7 ordonatori principali de credit ai bugetelor locale din Municipiul București, la 4 instituții publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari de credite, respectiv la 9 instituții publice conduse de ordonatori terțieri de credite, toate aflate în subordinea Consiliului General al Municipiului București, sau a Consiliilor locale ale celor 6 sectoare ale capitalei.

Subliniem faptul că **prin optimizarea aplicării prevederilor punctului 260** din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, cu prilejul auditului financiar efectuat la 7 ordonatori principali și la cei 4 ordonatori secundari, au mai fost verificate și cheltuielile efectuate de alte **76** instituții publice (ordonatori terțieri) din subordinea acestora (licee, colegii, școli, grădinițe, spitale). În acest fel, numărul entităților auditate s-a multiplicat de 2,8 ori (119 față de 43 cuprinse în program).

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

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu

- Nefundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2017 de fiecare secție și compartiment și nerepartizarea bugetului aprobat pe fiecare structură organizatorică a **spitalelor: Colentina, Colțea și de Obstetrică și Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sîrbu”**.

Exactitatea și realitatea datelor raportate în situațiile financiare

- Existența unor neconcordanțe, în sumă totală de 140.523 mii lei, între datele din evidența contabilă analitică și cele din evidența sintetică, la **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, la **Colegiul Romano - Catolic „Sf. Iosif”**, la **Sectorul 4 al Municipiului București**, la **Sectorul 5 al Municipiului București**, precum și la **Administrația Școlilor Sector 6**.

- Înregistrarea eronată direct pe cheltuielile entității, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, a sumei de 29.771 mii lei, reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli de executare, suportate de entitate ca urmare a nepunerii în executare a unei sentințe judecătorești definitive și irevocabile, fără efectuarea unei cercetări administrative, la **Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul București**.

- Înregistrări contabile eronate în sumă totală de 225.362 mii lei efectuate la: **Sectoarele 1, 2, 3, 4 și 5** ale Municipiului București, **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1**, **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, **Administrația Școlilor Sector 6**, **Direcția Piețe și Gestionarea Activității Comerciale Sector 4**, **Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București**, **Colegiul Romano - Catolic „Sf. Iosif”**, **Centrul Cultural Sector 1** și **Școala Superioară Comercială „Nicolae Kretzulescu”**.

- Neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a **Sectorului 3 al Municipiului București** a terenului aferent Cinematografului „Gloria” (preluat de la RADF), precum și a contravalorii lucrărilor de modernizare și extindere la obiectivul investiții „Cinema Gloria” (6.426 mii lei), neevaluarea, neînregistrarea în evidența contabilă și nereflectarea în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2017, de **Sectorul 6 al Municipiului București** a două terenuri aflate în administrarea entității (în valoare de 4.443 mii lei), precum și necalcularea și neînregistrarea creanțelor reprezentând contribuția datorată de asociațiile de proprietari ale blocurilor reabilite termic, în sumă totală de 10.094 mii lei, finanțate de la bugetul local al **Sectorului 4 al Municipiului București**.

- Neînregistrarea în evidența contabilă a unor imobilizări corporale, respectiv înregistrarea eronată a acestora, la unități de învățământ preuniversitar aflate în subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (34.999 mii lei), **Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** (20 mii lei), **Administrației Școlilor Sector 6** (400.917 mii lei).

- Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a contravalorii lucrărilor recepționate de reabilitare termică a blocurilor de locuințe, în valoare de 12.773 mii lei la **Sectorul 1 al Municipiului București**, 15.625 mii lei la **Sectorul 2 al Municipiului București**, a lucrărilor de reabilitare a sistemului rutier recepționate în valoare de 76.612 mii lei la **Sectorul 6 al Municipiului București**, a sumei de 8.761 mii lei la **Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic**, 83.240 mii lei la **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1**, reprezentând contravaloarea unor lucrări de construcții și instalații aferente acestora, care au fost finalizate și recepționate până la data de 31.12.2017.

- Menținerea eronată în contul 105 „Diferențe de reevaluare” a diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale și necorporale, a căror durată de funcționare era consumată, la **Spitalul Clinic Colțea** (4.670 mii lei), la Teatrul de animație „Țândărică” din subordinea **Unității Administrativ – Teritoriale Municipiul București** (10 mii lei), la **Sectorul 1 al Municipiului București** (2.938 mii lei) și la **Sectorul 2 al Municipiului București** (1.274 mii lei).

- Neînregistrarea în evidențele contabile ale **Spitalului Clinic Colțea** a unor creanțe în sumă de 68 mii lei pentru a căror recuperare sunt procese pe rolul instanțelor de judecată.

- Neevidențierea în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” la **Spitalul Clinic Obstetrică – Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sîrbu”** a unei obligații de plată în sumă

totală de 1.009 mii lei reprezentând daune materiale și morale stabilite prin sentință definitivă și irevocabilă, neclarificarea, cu ocazia întocmirii situației financiare la 31.12.2017 de **Sectorul 5 al Municipiului București** a sumei de 372 mii lei înregistrate în contul 473, reprezentând penalități stabilite printr-o sentință judecătorească definitivă și irevocabilă.

- Necalcularea și neînregistrarea la finele anului 2017, în contul de provizioane de către 9 ordonatori terțiari de credite subordonați **Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, a sumei de 1.145 mii lei reprezentând actualizarea obligațiilor bănești aferente diferențelor salariale câștigate în instanță de salariați, în baza unor hotărâri judecătorești.

- Neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, cu consecința denaturării cheltuielilor aferente anului 2017, a fost constatată la școli și licee din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1** (51 mii lei), **Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** (1.754 mii lei) și **Administrației Școlilor Sector 6** (1.540 mii lei).

- Menținerea eronată la 31.12.2017 în evidențele contabile ale **Sectorului 1 al Municipiului București** a activelor fixe constând în rețele publice de alimentare cu apă și canalizare realizate din fonduri publice, în sumă totală de 82.718 mii lei pentru care a fost calculată și înregistrată amortizare în sumă de 18.544 mii lei, deși aceste lucrări trebuiau predate Municipiului București în vederea înregistrării în evidența contabilă și preluării în concesiune de către S.C. Apa Nova S.A.

- Neevaluarea datoriei publice externe a **Sectorului 1 al Municipiului București** la 31.12.2017 și neînregistrarea în contul contabil 162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” a sumei de 9.494 mii lei, reprezentând diferențe de curs valutar aferente.

- Nerespectarea obligației referitoare la comunicarea de **Sectorul 2 al Municipiului București** către Secretariatul de Stat pentru Culte a alocării unui sprijin financiar în sumă de 4.048 mii lei în anul 2017, unui număr de 10 lăcașuri de cult.

- Scăderea din evidența contabilă a **Sectorului 3 al Municipiului București** a sumei de 63.948 mii lei, reprezentând contravaloarea unor mijloace fixe și obiecte de inventar, ca urmare a îndeplinirii duratei normale de utilizare, fără finalizarea operațiunii de scoatere din funcțiune și a casării acestora.

Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern.

- Neimplementarea a 2 standarde de control intern managerial („Monitorizarea performanțelor” și „Continuarea activității”) la **Colegiul Romano - Catolic „Sf. Iosif”**, respectiv a 4 standarde („Competență performantă”, „Managementul riscului”, „Continuitatea activității” și „Evaluarea sistemului control intern managerial”) la **Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic**.

Calitatea gestiunii economico-financiare

Abateri care au generat nerealizarea unor venituri suplimentare

- Nerecepționarea, neînregistrarea în contabilitate și nevalorificarea cantității de 255 tone deșeuri fier rezultate în urma demolării patinoarului artificial „Mihai Flamaropol”, al cărui echivalent în sumă de 121 mii lei, reprezintă venituri care nu au fost realizate de **Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul București**, deși acestea se cuvin bugetului municipalității.

- Necalcularea, nereținerea și nevirarea la bugetul de stat a sumei de 9 mii lei, reprezentând impozit aferent veniturilor din premii acordate de către Centrul Cultural Sectorul 1 din subordinea **Sectorului 1 al Municipiului București**, studenților și antrenorilor medaliați la Universiada de Vară Taipei 2017.

- Nerespectarea prevederilor Hotărârii Consiliului Local Sector 4 nr. 132/29.08.2013 privind modul de organizare și desfășurare a licitațiilor pentru închirierea spațiilor comerciale aflate în administrarea **Direcției Piețe și Gestionare Activități Comerciale Sector 4**, prin modificarea clauzelor contractului de închiriere încheiat cu S.C. Farmacia Centro Invest S.R.L. față de modelul aprobat, prin anexa C la anexa 1 a hotărârii, dând posibilitatea locatarului să schimbe destinația spațiului închiriat.

- Nereținerea la sursă și nevirarea la bugetul general consolidat a impozitului pe venit în valoare totală de 815 mii lei, a contribuției de asigurări sociale în valoare de 2 mii lei și a

contribuției de asigurări sociale de sănătate de 91 mii lei, aferente drepturilor de proprietate intelectuală achitate, de către **Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic**.

- Necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul de stat a sumei totale de 131 mii lei reprezentând contribuția privind protecția și încadrarea în muncă a persoanelor cu dizabilități, datorate de Liceul Teoretic „Nicolae Iorga” din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1, Spitalul Clinic Obstetrică – Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sîrbu” și Școala Superioară Comercială „Nicolae Kretzulescu”**.

Abateri generatoare de prejudicii

- Plăți nejustificate efectuate de la titlul II „Materiale și servicii” pentru cantități de lucrări neexecutate și/sau servicii neprestate, la nivelul ordonatorilor principali de credite, în valoare totală de 1.906 mii lei, astfel: 169 mii lei (plus accesorii de 24 mii lei) la **Sectorul 1 al Municipiului București** (cantități de unități arhivistice neexecutate), 224 mii lei (cu 29 mii lei accesorii) la **Sectorul 2 al Municipiului București** (servicii de salubritate neprestate pe străzile aflate în lucru), 725 mii lei (cu accesorii de 85 mii lei) la **Sectorul 3 al Municipiului București** (pentru cantități neexecutate de lucrări întreținere spații verzi și salubritate), 117 mii lei (plus accesorii de 16 mii lei) la **Sectorul 4 al Municipiului București** (pentru cantități lucrări reparații la străzi neexecutate), 122 mii lei (plus accesorii de 18 mii lei) la **Sectorul 5 al Municipiului București** (pentru servicii salubritate neprestate pe străzi aflate în lucru) și 549 mii lei (plus accesorii de 69 mii lei) la **Sectorul 6 al Municipiului București** (pentru servicii salubritate neexecutate și arbori neplantați).

- Plăți nejustificate efectuate de la titlul XII „Active nefinanciare” (cheltuieli de capital), pentru cantități de lucrări neexecutate, la nivelul ordonatorilor principali de credite, în valoare totală de 1.484 mii lei, astfel: 65 mii lei (plus accesorii de 9 mii lei) la **Sectorul 1 al Municipiului București**, 1.019 mii lei (plus accesorii de 173 mii lei) la **Sectorul 3 al Municipiului București**, 400 mii lei (plus accesorii de 52 mii lei) la **Sectorul 4 al Municipiului București** (la lucrări modernizare străzi și reabilitare termică a blocurilor de locuințe).

- Angajarea și plata nejustificată în anul 2017 a sumei de 44 mii lei, reprezentând contravaloarea chiriei plătite de **Sectorul 4 al Municipiului București**, pentru suprafețe mai mari decât cele ocupate în realitate, în cazul a două grădinițe (Școala nr. 190 și Școala nr. 308).

- Plata nejustificată a unor drepturi salariale cu nerespectarea prevederilor Legii cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, la **Sectorul 4 al Municipiului București** (300 mii lei) și **Sectorul 5 al Municipiului București** (30 mii lei).

Sumele reprezentând venituri de natură salarială încasate nelegal în anul 2017 sunt exonerate la plată conform prevederilor Legii nr. 78/2018.

- Plata nejustificată efectuată de **Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București**, a sumei de 355 mii lei, aferentă eșantioanelor verificate în cadrul titlului II „Bunuri și servicii” - alineat bugetar 20.02 „Reparații curente” și titlului XIII „Active nefinanciare” - articol bugetar 71.01 „Active fixe”, prin decontarea unor cantități de lucrări de reparații curente pe suprafețe mai mari decât cele reale și, respectiv, acceptarea la plată a unor actualizări de preț la lucrări noi aferente obiectivului de investiții „Extinderea – Modernizarea și Echiparea Spitalului Clinic de Copii Doctor Victor Gomoiu”, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 9 mii lei.

- Plata nejustificată efectuată de **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1** a sumei de 342 mii lei, aferente eșantionului verificat, prin decontarea unor cantități de lucrări de reparații curente la unitățile de învățământ, neexecutate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 21 mii lei.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nejustificată a sumei de 35 mii lei, de ordonatorii terțiari de credite ai Liceului Bulgar „Hristo Botev”, Colegiului Economic „Virgil Madgearu”, Liceului „Dimitrie Paciurea” și Liceului Teoretic „Alexandru Vlahuță”, pentru servicii de ignifugare, respectiv de verificare PRAM, în condițiile în care aceleași servicii au fost contractate și decontate la nivelul ordonatorului secundar **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1** și către alți prestatori, la care se adaugă accesorii în valoare de 3 mii lei.

- Plata nejustificată a sumei de 28 mii lei efectuată de **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, reprezentând servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice, pentru care nu au fost prezentate documente din care să rezulte realitatea prestării serviciilor respective și care fie se suprapun obligațiilor de serviciu ale

salariaților proprii, pentru care au fost școlarizați, fie nu au legătură cu obiectul de activitate al entității auditate.

- Plata nejustificată de către 7 unități de învățământ preuniversitar de stat din subordinea **Administrației Școlilor Sector 6** a sumei totale de 136 mii lei, prin decontarea unor situații de lucrări de reparații construcții, asfaltare și întreținere spații verzi ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 14 mii lei.

- Plata nelegală a sumei de 459 mii lei efectuată de **Direcția Piețe și Gestionare Activități Comerciale Sector 4** reprezentând contravaloarea unor lucrări neefectuate la obiectivul de investiții „Piața Progresului – Complexul Agroalimentar”, respectiv contravaloarea unui al doilea strat de hidroizolație orizontală la terasă, aferent cărora s-au calculat dobânzi și penalități în sumă de 69 mii lei.

- Plata nelegală a sumei de sumei 313 mii lei efectuată de **Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București** către S.C. Romprest Service S.A. prin menținerea în prețurile unitare aferente lucrărilor de întreținere și amenajare spații verzi și decontarea nejustificată a unei cote de CAS superioară celei legale, la care se adaugă și penalități de întârziere de 55 mii lei.

- Acceptarea eronată de **Administrația Monumentelor și Patrimoniului Turistic** a justificării și înregistrarea pe cheltuieli a sumei de 46 mii lei, reprezentând sprijin financiar acordat Parohiei „Constantin Brâncoveanu”, constând în cantități de lucrări de reparații și construcții neexecutate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 3 mii lei.

Alte abateri în administrarea patrimoniului care nu au generat prejudicii

- Efectuarea formală și incompletă a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului în cazul conturilor de active fixe în curs de execuție, creanțe, datorii, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al statului, administrate de **Sectorul 4 al Municipiului București, Sectorul 5 al Municipiului București, Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, respectiv neefectuarea inventarierii patrimoniului în anii 2016 și 2017 la **Colegiul Romano - Catolic „Sf. Iosif”**.

- Neefectuarea reevaluării, cel puțin o dată la 3 ani, a terenurilor și a unor construcții aflate în administrarea **Direcției Generale pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2** (rezultând diferențe din reevaluare de 54.966 mii lei înregistrate operativ), a **Direcției Piețe și Gestionare Activități Comerciale Sector 4**, a **Administrației Lacuri, Parcuri și Agrement București**, a Direcției Generale de Evidență a Persoanelor din subordinea **Unității Administrativ – Teritoriale Municipiul București**.

- Angajarea cheltuielilor de **Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul București** și efectuarea plăților din alocații bugetare pentru obiectivul de investiții „Refacere și modernizare patinoar artificial Mihai Flamaropol și realizarea de spații adiacente necesare desfășurării activităților sportive și de agrement” în condițiile în care situațiile de lucrări nu respectă structura legală.

- Angajarea necorespunzătoare de **Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul București** a sumei de 3.449 mii lei, prin acceptarea încheierii unor acte adiționale ce conțin cantități de lucrări majorate nejustificat la obiectivul de investiții „Realizarea rețelelor publice de alimentare cu apă, canalizare, iluminat public, precum și a drumurilor aferente Ansamblului de locuințe Henri Coandă, sector 1-Lotul 1”.

- Neînscrierea corectă în Cartea funciară a două terenuri și a unei clădiri proprietate publică, aflate în administrarea **Sectorului 1 al Municipiului București**, cu o valoare de înregistrare în evidențele contabile de 2.389 mii lei.

- Nerespectarea, de către **Sectorul 1 al Municipiului București**, a prevederilor legale privind achizițiile publice, referitoare la achiziția unor servicii sociale și altor servicii specifice, prevăzute la anexa nr. 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

- Utilizarea de S.C. Amenajarea Edilitară și Salubritate S.A. a unor spații cu destinația birouri, aflate în imobilul închiriat de către **Sectorul 5 al Municipiului București**, fără a exista un document legal încheiat între cele două entități, și suportarea nejustificată pe cheltuielile bugetului local a contravalorii utilităților aferente societății.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de capital în sumă de 103 mii lei, la **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, respectiv 568 mii lei la Spitalul Clinic de Boli Infecțioase și Tropicale „Dr. Victor Babeș” din subordinea **Administrației Spitalelor și Serviciilor Medicale București** din creditele alocate pentru

cheltuieli materiale, în condițiile în care aceste cheltuieli nu au fost aprobate prin lista de investiții.

- Neîntocmirea unei proceduri privind achizițiile directe, a strategiei anuale de contractare, divizarea contractelor de achiziție publică, în vederea atribuirii directe, în loc de atribuire prin procedură simplificată, neîntocmirea notei justificative privind realizarea offline a achizițiilor, precum și nepublicarea în SEAP a notificării privind achizițiile directe realizate în afara sistemului, care depășesc suma de 13 mii lei, fără TVA, de către Colegiul Național „Ion Neculce”, din subordinea **Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1**.

- Întocmirea necorespunzătoare de către **Administrația Școlilor Sector 6** a caietelor de sarcini care au stat la baza încheierii contractelor de reparații curente pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat, și neîntocmirea caietelor de atașament cu ocazia executării lucrărilor.

- Estimarea, în unele cazuri, a valorii contractelor de furnizare produse și servicii achiziționate direct de **Administrația Școlilor Sector 6**, fără consultarea pieței, publicarea în SEAP a unui anunț de consultare etc.

- Netransmiterea în SEAP de către **Direcția Piețe și Gestionare Activități Comerciale Sector 4**, respectiv **Spitalul Clinic Obstetrică – Ginecologie „Prof. Dr. Panait Sârbu”** a notificărilor privind achizițiile directe a căror valoare se situează peste pragurile valorice prevăzute de lege.

- Nedispunerea măsurilor legale privind lipsurile/pagubele materiale constatate în anul 2017 cu ocazia inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale **Administrației Lacuri, Parcuri și Agrement București**.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de natura celor de capital, în sumă de 488 mii lei, din creditele alocate **Administrației Lacuri, Parcuri și Agrement București** pentru cheltuieli materiale, fără a fi aprobate prin lista de investiții, precum și înregistrarea contabilă eronată a acestora, pe cheltuielile instituției.

- Neluarea la **Spitalul Clinic Colțea** a măsurilor de reîntregire a veniturilor proprii cu suma de 1.259 mii lei, reprezentând servicii medicale de spitalizare continuă și de zi prestat în anul 2017 unui număr de 2.716 pacienți, dar invalidate și nedecontate de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București.

Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității

- Nerespectarea de **Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1**, a principiilor eficienței și eficacității în angajarea și utilizarea fondurilor publice prin achiziția unor studii de fezabilitate și cheltuieli de expertiză, proiectare, consolidare, în perioada 2011-2016, în valoare totală de 921 mii lei, rămase în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, care până la data prezentului audit nu s-au concretizat în execuția unor lucrări la obiectivele de investiții programate.

- Achiziția în condiții de ineficacitate a unor servicii de dezvoltare a portalului WEB, în valoare de 62 mii lei de către **Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2**, în condițiile în care portalul nu răspunde tuturor cerințelor din caietul de sarcini.

2. Audit de conformitate (control)

În primele 7 luni ale anului, s-au efectuat 3 teme de control: *controlul modului de evaluare, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local* la 4 direcții generale ale impozitelor și taxelor locale ale sectoarelor 1, 2, 4 și 6 precum și la Primăria Sectorului 3 și la Primăria Sectorului 5, *controlul modului de administrare a patrimoniului* la două instituții publice (Administrația Străzilor și Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane) și la două societăți comerciale (S.C. Service Ciclop S.A. și S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A.), precum și *controlul datoriei publice* la Sectorul 3 și Sectorul 5.

Grupate pe principalele obiective verificate, abaterile constatate sunt următoarele:

a) Controlul modului de evaluare, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare

Veniturile suplimentare ale bugetului local al Municipiului București au fost constatate în urma misiunilor de control (audit de conformitate) efectuate concomitent la cele 6 direcții de impozite și taxe locale care funcționează în subordinea sectoarelor. Acestea totalizează **14.473 mii lei** (din care au fost încasate operativ 1.231 mii lei), după cum urmează:

mii lei

Nr. crt.	Entitatea	Impozite și taxe constatate	Accesorii	Total constat	din care: încasat
1	Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6	5.596	136	5.732	153
2	Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 4	2.283	319	2.602	672
3	Unitatea Administrativ – Teritorială Sector 5	1.904	350	2.254	326
4	Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1	2.012	151	2.163	37
5	Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3	916	130	1.046	18
6	Direcția Venituri Buget Local Sector 2	485	191	676	25
TOTAL		13.196	1.277	14.473	1.231

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

- Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, estimate la nivelul sumei de 14.473 mii lei, din care 13.196 mii lei impozite și taxe și 1.277 mii lei accesorii, astfel:

- ❖ impozit pe clădiri 5.687 mii lei datorat de 848 persoane fizice, cu accesorii aferente de 733 mii lei, ca urmare a:
 - nedeclarării clădirilor finalizate în baza autorizațiilor de construire sau dobândite prin cumpărare,
 - declarării clădirilor nerezidențiale ca rezidențiale,
 - nedeclarării suprafețelor reale ale clădirilor ridicate fără autorizații de construire,
 - nedeclarării dotării clădirilor noi cu toate cele 4 instalații (apă, canalizare, electricitate și încălzire);
- ❖ impozit pe clădiri de 6.638 mii lei datorat de 26 persoane juridice, cu accesorii aferente de 272 mii lei, ca urmare a nedeclarării clădirilor dobândite, construite sau modernizate, a suprafețelor reale sau a ascensoarelor/instalațiilor din dotare, precum și a neefectuării reevaluării imobilelor;
- ❖ taxa pe clădiri 301 mii lei, datorată de 10 persoane juridice, cu accesorii aferente de 157 mii lei, ca urmare a nedeclarării utilizării spațiilor închiriate pentru activități economice, precum și a neefectuării reevaluării spațiilor închiriate;
- ❖ impozit și taxa pe teren 28 mii lei, datorate de 33 persoane fizice și 10 persoane juridice, cu accesorii aferente de 12 mii lei, ca urmare a:
 - nedeclarării terenurilor cumpărate sau închiriate,
 - încadrării eronate în categoria de teren impozabil;
- ❖ impozit pe mijloacele de transport 71 mii lei, datorat de 15 persoane juridice, cu accesorii 30 mii lei, ca urmare a nedeclarării dobândirii acestora;
- ❖ taxa pentru folosirea afișelor în scop de reclamă și publicitate 234 mii lei, datorată de 169 persoane juridice, cu accesorii aferente de 45 mii lei, ca urmare a nedeclarării utilizării acestora;
- ❖ taxa de ocupare a domeniului public de 173 mii lei, datorată de 34 persoane juridice, cu accesorii aferente de 24 mii lei, ca urmare a nedeclarării în vederea impunerii;
- ❖ impozit pe spectacole de 64 mii lei datorat de 8 persoane juridice, cu accesorii de 3 mii lei, ca urmare a nedeclarării manifestărilor artistice desfășurate.

Alte abateri care nu au cauzat venituri suplimentare sau prejudicii

- Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită în vederea încasării creanțelor cuvenite bugetului local și stingerii creanțelor fiscale în sumă totală de 10.603 mii lei, după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației (7.998 mii lei – în cazul **Sectorului 5** și 2.605 mii lei la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6**).

- Neefectuarea analizei de risc a contribuabililor la **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 1**.

- Menținerea nejustificată în evidența contabilă și tehnic – operativă a **Sectorului 5**, la 31.12.2016 a unor:

- debite nereale în sumă totală de 1.089 mii lei, aferente unui număr de 75 de contribuabili persoane fizice, ca urmare a înstrăinării bunurilor sau schimbării domiciliului;
- a sumei totale de 5.103 mii lei, reprezentând debite din amenzi aferente unui număr de 30 de contribuabili – persoane fizice – insolvabili;
- suprasolviri în valoare de 145 mii lei reprezentând amenzi contravenționale încasate de la 556 contribuabili persoane fizice, ca urmare a neconstituirii drepturilor de creanță;
- debite în sumă totală de 46 mii lei, aferente unui număr de 22 contribuabili persoane juridice radiate din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului.

- Neînregistrarea și neraportarea la 31.12.2017 de către **Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 6**, a unor venituri ale bugetului local în sumă de 1.438 mii lei, ca urmare a necompensării unor suprasolviri în valoare de 581 mii lei cu obligații de plată ale acelorași contribuabili și ca urmare a prescrierii dreptului la restituire sau compensare pentru suprasolviri de 857 mii lei.

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

Referitor la contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală

În perioada 2016 – 2017, **Sectorul 3 al Municipiului București** a încheiat un număr de nouă contracte de finanțare rambursabilă (în calitate de împrumutat) în valoare totală de **563.044 mii lei**.

Din verificarea modului de contractare și garantare al împrumuturilor, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Sectorul 5 al Municipiului București, în perioada verificată nu a încheiat niciun contract de împrumut.

Referitor la utilizarea instrumentelor de datorie publică locală

Pentru perioada verificată, **Sectorul 3 al Municipiului București** a efectuat trageri din finanțările contractate în valoare totală de **553.511 mii lei**, din care în anul 2016 tragerile au fost în sumă de **245.283 mii lei**, iar în anul 2017 tragerile au fost în valoare de **308.227 mii lei**.

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că, sumele din tragerile efectuate atât în anul 2016, cât și în anul 2017 au fost utilizate conform clauzelor contractuale pentru obiectivele pentru care au fost accesate aceste credite.

În perioada 2016 – 2017, **Sectorul 5 al Municipiului București**, nu a efectuat trageri și utilizări (plăți) din împrumuturi contractate, tragerile și plățile efectuându-se anterior perioadei controlate.

Rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor a comisioanelor și a costurilor aferente acestora.

Din datele și documentele prezentate de **Sectorul 3 al Municipiului București**, a rezultat faptul că rambursarea sumelor din împrumuturile contractate s-a făcut din veniturile proprii ale unității administrativ-teritoriale, conform acordurilor încheiate și a graficelor de rambursare comunicate entității, iar serviciul datoriei publice (dobânzi, comisioane și alte costuri, după caz) a fost plătit din bugetul local conform notificărilor comunicate de bănci, pentru fiecare contract de credit în parte.

Valoarea totală a rambursărilor de credite a fost de **102.904 mii lei**, din care în anul 2016 suma de 40.310 mii lei și în anul 2017 suma de 62.594 mii lei, iar dobânzile plătite au fost în sumă totală de 55.088 mii lei.

În concluzie, urmare a verificărilor efectuate pe baza eşantioanelor selectate, a rambursării instrumentelor de datorie publică locală şi plata dobânzilor, comisioanelor şi a costurilor aferente acestora, a comparării datelor din balanţele de verificare încheiate la data de 31.12.2016 şi 31.12.2017, precum şi a datelor raportate în conturile de execuţie încheiate de entitate pentru anul 2016, respectiv 2017, nu s-au constatat deficiente.

În perioada verificată, respectiv 2016 -2017 **Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti nu a efectuat rambursări** privind împrumuturile contractate de la B.C.R., acordându-i-se o nouă perioadă de graţie, respectiv până la 31.08.2018.

În ceea ce priveşte dobânzile şi comisioanele achitate, acestea au fost în sumă totală de 27.385 mii lei în anul 2016, respectiv de 28.614 mii lei în anul 2017.

Referitor la înregistrarea şi raportarea datoriei publice locale

La **Sectorul 3**, în Registrul de evidenţă a datoriei publice locale au fost evidenţiate un număr de nouă împrumuturi contractate, pe total fiind înregistrate un număr de paisprezece contracte/convenţii de împrumut încheiate în anii 2008, 2012, 2014, 2015, 2016 şi 2017.

Valoarea totală a datoriei contractate a fost înscrisă în Registrul de evidenţă a datoriei publice locale, raportarea la Ministerul finanţelor Publice a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârşitul perioadei de raportare.

Conform datelor din Registru, în perioada 2008 – 2017 entitatea verificată a contractat împrumuturi în valoare de 1.390.092 mii lei, a efectuat trageri de 1.269.636 mii lei şi a rambursat suma de 160.053 mii lei, astfel că soldul împrumuturilor la 31.12.2017 a fost de 1.109.583 mii lei.

Sectorul 5 al Municipiului Bucureşti, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, a întocmit şi completat Registrul de evidenţă a datoriei publice locale.

Conform datelor din acest Registru, în perioada 2005 – 2008 entitatea verificată a contractat împrumuturi în valoare de 800.000 mii lei, a rambursat în aceeaşi perioadă suma de 22.222 mii lei, astfel că soldul împrumuturilor la 31.12.2017 a fost de 777.126 mii lei.

De asemenea, pentru împrumuturile contractate în perioada 2005 – 2017 entitatea a plătit comisioane şi dobânzi în sumă totală de 405.157 mii lei.

Din verificarea efectuată în cadrul acestui obiectiv au fost constatate trei deficienţe, după cum urmează:

- *Reflectarea nereală a tranzacţiilor privind datoria publică locală în situaţiile financiare întocmite în anul 2016, prin majorarea eronată a cheltuielilor înregistrate privind dobânzile aferente împrumuturilor contractate, cu suma de 94 mii lei.*

- *Transmiterea cu întârziere în unele cazuri, a raportării lunare către Ministerul Finanţelor Publice, referitoare la “Situaţia privind finanţarea rambursabila contractată direct, fără garanţia statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială”*

- *Neconcordanţa datelor înscrise în evidenţa contabilă analitică a contului 162 „Credite bancare pe termen lung” (soldul conturilor analitice de evidenţă a celor trei contracte de credite) şi raportate către Ministerul Finanţelor Publice, cu cele comunicate de bancă, în ceea ce priveşte tragerile efectuate, respectiv soldurile conturilor de împrumut, precum şi neconducerea evidenţei analitice a contului 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate”*

Pentru înlăturarea deficienţelor din actul de control încheiat care nu au fost remediate în timpul controlului, s-au dispus măsuri pentru intrarea în legalitate.

c) Controlul modului de administrare a patrimoniului s-a efectuat la **Administraţia Străzilor, Administraţia Cimitirelor şi Crematoriilor Umane, S.C. Amenajare Edilitară şi Salubritate S.A. şi S.C. Service Ciclop S.A..**

Abaterile constatate, grupate pe principalele obiective supuse controlului, sunt următoarele:

Elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget de venituri şi cheltuieli

- Fundamentarea nelegală a veniturilor în BVC pe anul 2017 cu 1.566.303 lei în plus, în condiţiile nerealizării în precedentii doi ani a veniturilor prevăzute în proporţie de 90% şi efectuarea de cheltuieli cu 2.243.214 lei mai mari decât limita maximă admisă de lege, faţă de

prevederile bugetului de venituri și cheltuieli, aferente anilor 2016 și 2017, la **S.C. Service Ciclop S.A.**

Exactitatea și realitatea datelor raportate în situațiile financiare

- Neorganizarea contabilității de gestiune pentru obiectul principal de activitate, la **S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A.**

- Nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea încasării de **S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A.** a unor venituri în sumă de 1.136 mii lei reprezentând contravaloarea unor prestații de amenajare edilitară și salubritate efectuate pe raza Sectorului 5 în perioada 2016 - 2017 și decontate terților prestatori.

- Neconducerea de **Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane** a evidenței angajamentelor bugetare și legale cu ajutorul conturilor în afara bilanțului, cu consecința neraportării în contul de execuție întocmit la data de 31.12.2017, a unor angajamente bugetare, legale și angajamente legale de plătit, în sumă de 1.453 mii lei.

- Neconcordanța datelor înscrise în cuprinsul listei obiectivelor de investiții, anexă a bugetului pe anul 2017, precum și între creditele de angajament înscrise în lista de investiții cu cele raportate în contul de execuție, la **Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane**.

- Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 3.919 mii lei la **Administrația Străzilor**, reprezentând contravaloarea unor lucrări de construcții finalizate și recepționate până la 31.12.2017.

- Neînregistrarea în evidența contabilă a **Administrației Străzilor** a sumei de 17.119 mii lei – terenuri și construcție, respectiv 6.566 mii lei – mijloace fixe și lucrări reabilitare sistem stradal recepționate.

- Înregistrări contabile eronate efectuate la **Administrația Străzilor** (2.618 mii lei).

Calitatea gestiunii economico – financiare

Abateri cauzatoare de prejudicii

- Plata nejustificată a sumei de 103 mii lei, efectuată de **Administrația Străzilor** aferentă eșantionului verificat în cadrul titlului II „Bunuri și servicii” - alineat bugetar 20.02 „Reparații curente”, prin decontarea unor lucrări de reparații curente ale sistemului rutier ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 2 mii lei.

- Contractarea și decontarea nelegală de **S.C. Service Ciclop S.A.** a unor prestații de pază în sumă de 363 mii lei cu societăți neacreditate potrivit legii pentru efectuarea acestor servicii, care figurează fără personal angajat și în lipsa documentelor justificative obligatorii prevăzute în contract, pentru efectuarea plăților.

- Plata nejustificată efectuată de **S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A.** a sumei totale de 154 mii lei, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neefectuate sau supradimensionate în cazul lucrărilor de amenajare a spațiilor verzi, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 28 mii lei.

Alte abateri în administrarea patrimoniului care nu au generat prejudicii

- Neîntocmirea documentației cadastrale și neînscierea în cartea funciară a unor terenuri și clădiri aflate în patrimoniul **Administrației Străzilor**.

- Nerespectarea de **S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A.** a regulilor de estimare a valorii contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție, fapt care a condus la divizarea în două achiziții directe distincte pentru bunuri destinate amenajărilor pentru sărbătorile de iarnă.

- Nediminuarea de **S.C. Service Ciclop S.A.** și neînregistrarea diminuării capitalului social ca urmare a diminuării activului net după retrocedarea unei clădiri și a terenului aferent care, la data înființării societății, reprezenta aport în natură al acționarului Consiliul General al Municipiului București.

- Nestabilirea cauzelor lipsurilor din gestiune a unor mijloace fixe în sumă de 224 mii lei și a unor obiecte de inventar în sumă de 112 mii lei, constatate cu ocazia inventarierii patrimoniului **S.C. Service Ciclop S.A.** pe anul 2017, precum și a persoanelor răspunzătoare și nedispunerea măsurilor de evidențiere și recuperare a acestora.

- Nerespectarea Hotărârii Consiliului de Administrație al **S.C. Service Ciclop S.A.** cu ocazia încheierii contractului de închiriere cu S.C. Integer Development S.R.L. prin

necuprinderea în calculul chiriei stabilite a unui teren de 2.223 mp cu destinația parcare, utilități, depozite pentru care nivelul minim al chiriei fusese stabilit la 1 euro/mp, cu consecința neîncasării chiriei în sumă de 137 mii lei.

- Neefectuarea reevaluării, cel puțin o dată la 3 ani, a activelor fixe corporale constând în clădiri și terenuri, aflate în administrarea **Administrației Cimitirelor și Crematoriilor Umane**.

- Angajarea de **Administrația Cimitirelor și Crematoriilor Umane** de cheltuieli nelegale, în sumă de 758 mii lei, prin contractarea unor lucrări de reparații curente la finele anului 2017, cu încălcarea principiilor anualității și echilibrului bugetar.

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de capital în sumă de 19 mii lei din creditele alocate **Administrației Cimitirelor și Crematoriilor Umane** pentru cheltuieli materiale, fără a fi aprobate prin lista de investiții.

3. Auditul performanței

În perioada 19.03– 27.04.2018, la nivelul Camerei de Conturi București s-a desfășurat acțiunea de documentare în vederea realizării „Auditului performanței utilizării fondurilor publice alocate în perioada 2002-2016 pentru construirea sălilor de sport, atât în mediul urban cât și în mediul rural, în vederea garantării accesului la facilitățile moderne de practicare a sporturilor”.

Acțiunea de documentare a fost efectuată la trei subdiviziuni ale unității administrativ – teritoriale respectiv, **Sectorul 2, Sectorul 4 și Sectorul 6 ale Municipiului București**, perioada verificată fiind 2002-2016, iar rezultatele au fost consemnate în Notele de constatare.

Prezentarea entităților cuprinse în acțiunea de documentare

Programul „Săli de sport” a fost demarat în anul 2002 și a vizat construirea de săli de sport atât în mediul urban cât și în mediul rural în scopul garantării accesului la facilitățile moderne de practicare a sporturilor, în conformitate cu normele și standardele europene.

Compania Națională de Investiții, prin Programul „Săli de sport”, a construit pe terenurile aparținând unităților de învățământ preuniversitar din cele trei sectoare analizate un număr de 26 de săli de sport, prezentate pe sectoare și unități școlare astfel:

Sectorul 2			Sectorul 4			Sectorul 6		
Denumire unității de învățământ	Nr. elevi	Nr. loc/ Tip Sală	Denumire unității de învățământ	Nr. elevi	Nr. loc/ Tip Sală	Denumire unității de învățământ	Nr. elevi	Nr. loc/ Tip Sală
Colegiul Național „Iulia Hașdeu”	1012	50 / B	Liceul Tehnologic Dacia	199	50 / B	Școala Gimnazială nr. 279	900	A–SS (fără locuri)
Colegiul Național „Victor Babeș”	974	102/ SS	Colegiul Național „Octav Onicescu”	827	50 / B	Școala Gimnazială nr. 157	890	50 / B
Școala Gimnazială nr. 24	596	50/B	Școala Gimnazială nr. 98	1024	50 / B	Școala Gimnazială nr. 164	485	50 / B
Școala Gimnazială nr. 32	786	50/B	Școala Gimnazială nr. 194	1673	50 / B	Școala Gimnazială nr. 169	958	102/ SS
Școala Gimnazială nr. 40	602	150 SS	Școala Gimnazială nr. 189	199	50 / B	Școala Gimnazială nr. 172.	1842	150 /SS
Școala Gimnazială nr. 49	1225	50 /B)	Școala Gimnazială nr. 79	996	50 / B	Școala Gimnazială nr.174	1509	50/B
Școala Gimnazială nr. 307	830	50/B	Școala Gimnazială nr. 129	1130	50 / B	Școala Gimnazială nr. 193	850	A–SS (fără locuri)
Școala Gimnazială „Ferdinand I”	711	102/ SS	Școala Gimnazială nr. 96	518	A–SS (fără locuri)	Școala Gimnazială nr. 205	475	150 /SS
Școala Gimnazială „Grigore Ghica Voievod”	1422	150 /SS	Școala Gimnazială nr. 99	554	50 / B			
Total = 9	8158		Total = 9	7120		Total = 8	7909	

Din datele prezentate în tabel rezultă că, în cadrul celor 26 unități de învățământ își desfășoară activitatea anual, în medie, un număr de 23.132 elevi care beneficiază de sălile de sport construite prin Programul „Săli de sport” din care: 3.012 elevi în 4 licee și colegii (2 în sectorul 2 și 2 în sectorul 4) și 20.120 elevi în 22 școli gimnaziale (7 în sectorul 2, 7 în sectorul 4 și 8 în sectorul 6).

La nivelul celor trei sectoare, prin Programul „Săli de sport” au mai fost construite încă 4 săli de sport care se află în administrarea altor instituții (cluburi sportive, Inspectoratul Școlar al Municipiului București).

În urma acțiunii de documentare au rezultat următoarele constatări și concluzii:

Constatări

Analizând documentele puse la dispoziție și din deplasarea pe teren la sălile de sport construite prin Programul „Săli de sport” din cadrul celor trei unități administrativ – teritoriale, constatările echipelor de control au fost în general asemănătoare și anume:

➤ Entitățile nu au elaborat studii de prefazabilitate privind necesitatea și oportunitatea realizării sălilor de sport, singurele considerente avute în vedere la momentul cererii fiind lipsa unei săli de sport și disponibilitatea spațiului care să permită amplasarea sălii în incinta curții unităților școlare.

Necesitatea și oportunitatea realizării sălilor de sport nu a fost stabilită printr-un studiu de prefazabilitate, promovat și finanțat de beneficiar și aprobat de consiliul local, conform art.3, alin.2 din H.G. nr. 818 din 3 iulie 2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru derularea Programului „Săli de sport” prin Compania Națională de Investiții „C.N.I.” – S.A.

➤ Nici unitățile administrativ – teritoriale și nici școlile incluse în Programul „Săli de sport” nu au avut posibilitatea de a opta pentru un tip de sală sau altul, singurul criteriu avut în vedere de către Compania Națională de Investiții „C.N.I.” S.A. la alegerea tipului de sală de sport fiind suprafața amplasamentului și alegerea proiectului – tip (elaborat de C.N.I. S.A. și aprobat de Ministerul Transporturilor, Construcțiilor și Turismului), pretabil la suprafața existentă din curtea școlii, fără a fi corelat cu numărul de elevi beneficiari estimat.

➤ Unitățile școlare beneficiare ale Programului au fost consultate numai din perspectiva necesităților, dar nu și din punct de vedere al principalilor indicatori ai investiției; deciziile în privința tipului de sală și a soluției de amplasament au fost luate în exclusivitate de C.N.I.

➤ Reprezentanții CNI SA nu au realizat urmărirea și monitorizarea corespunzătoare pe parcursul execuției a lucrărilor de construcții, având în vedere numărul relativ mare de deficiențe semnalate după finalizarea lucrărilor, precum și de încălcare a standardelor de calitate în construcții, astfel:

- conducerile unităților de învățământ preuniversitar și reprezentanții sectoarelor Municipiului București au constatat deficiențe majore privind calitatea lucrărilor realizate de CNI în cadrul Programului „Săli de Sport”, astfel că majoritatea proceselor verbale la terminarea lucrărilor conțin în anexă o listă a neregulilor constatate, unele documente nefiind semnate de reprezentanții Sectoarelor (beneficiari);

- deficiențele constatate și remediate în perioada de garanție au reapărut după recepția finală a sălilor de sport, dar nu au afectat utilizarea acestora, și nici desfășurarea activităților specifice;

- problema cea mai des semnalată se referă la calitatea scăzută a lucrărilor și materialelor utilizate pentru realizarea acoperișului și a hidroizolațiilor a instalațiilor sanitare precum și a instalațiilor electrice;

- nerespectarea tuturor standardelor de calitate în construcții a condus la apariția aceluiași probleme tehnice în mod repetat, fapt ce a avut impact asupra bugetelor sectoarelor, care, în calitate de administratori ai imobilelor, au fost nevoite să aloce fondurile necesare pentru remedierea tuturor deficiențelor apărute.

➤ Toate sălile de sport au fost înregistrate în contabilitate și au fost demarate procedurile legale pentru înscrierea lor la cartea funciară.

➤ Autoritățile locale și-au îndeplinit obligațiile asumate privind asigurarea utilităților la terminarea lucrărilor de construcție a sălilor de sport, nefiind semnalate întârzieri în acest sens.

➤ Anual au fost alocate din bugetul local fonduri pentru funcționarea sălilor de sport, atât pentru cheltuielile de personal cât și pentru cheltuielile cu utilitățile și întreținerea imobilelor.

Concluzii

În lipsa studiului de prefezabilitate, a cererilor transmise către C.N.I. S.A. și a stabilirii unor indicatori de performanță echipele de control au fost în imposibilitate de a face o evaluare a eficacității derulării programului de construcție săli de sport, prin analiza gradului de îndeplinire a obiectivelor programului și a impactului efectiv al acestuia față de cel declarat.

Totuși, în urma acțiunii de documentare au rezultat unele concluzii cu privire la îndeplinirea obiectivului declarat al programului și anume:

- ✓ în urma verificărilor pe teren realizate de echipele de control, au fost efectuate fotografii la fiecare locație, din care rezultă că toate sălile sunt în stare de funcționare și sunt utilizate de elevi pentru activități sportive;

- ✓ toate sălile de sport construite în cadrul acestui program au fost amplasate în curtea școlilor, deserving numai unitățile școlare respective, fiind utilizate pe tot parcursul anului școlar de elevi pentru orele de sport; ca urmare, se constată un nivel ridicat de îndeplinire a obiectivului programului de facilitare a practicării orelor de educație fizică în condiții corespunzătoare;

- ✓ în toate cazurile, sala de sport a fost utilizată, în medie, 20 zile pe lună pentru realizarea orelor de educație fizică. Perioadele de neutilizare au fost în toate cazurile de aproximativ 3 luni pe an, aferente vacanțelor școlare, respectiv, vacanța de vară, vacanța de iarnă și vacanța de primăvară;

- ✓ pentru maximizarea veniturilor proprii, în unele cazuri, la nivelul unităților școlare au fost încheiate contracte de închiriere a sălilor de sport după terminarea programului școlar, cu consecințe în realizarea unui important volum de venituri, urmărindu-se diminuarea efortului bugetului local de susținere a unităților școlare, fără a modifica destinația sălilor de sport și orarul activităților didactice ale unităților școlare;

- ✓ elevii sunt principalii beneficiari ai acestor investiții pentru că își realizează orele de educație fizică conform programei școlare în condiții adecvate; unitățile de învățământ preuniversitar care au beneficiat de programul „Săli de sport” al CNl au încurajat elevii să facă sport și să participe la competiții, fiind organizate echipe de sportivi în aceste școli și fiind obținute titluri naționale și locale la diverse discipline sportive;

- nu au fost semnalate situații de întârzieri majore în preluarea sălilor de sport, acestea fiind preluate de autoritatea locală la finalizarea lucrărilor pe bază de Protocol semnat de reprezentanții C.N.I. și ai sectoarelor, obiectivul principal al programului, respectiv îmbunătățirea condițiilor pentru practicarea sportului în școli, precum și asigurarea confortului termic necesar pentru practicarea activităților sportive, fiind astfel atins;

- ✓ cu toate că au fost constatate deficiențe de calitate la terminarea lucrărilor în perioada de garanție și după recepția finală (perioada de post garanție), ele nu au afectat desfășurarea activităților specifice, elevii putând să își desfășoare orele de sport într-un cadru adecvat și să obțină și performanțe sportive.

Având în vedere tipurile de săli de sport realizate, amplasamentele lor și distanța acestora față de unitățile școlare, se poate concluziona că s-a îndeplinit obiectivul principal al programului, respectiv acela de facilitare a practicării orelor de educație fizică în condiții corespunzătoare.

*

* *

În urma celor **36** de acțiuni încheiate și valorificate, s-au întocmit **20** rapoarte de audit financiar (având ca anexe **19** procese-verbale de constatare), **13** rapoarte de control și **3** note de constatare privind auditul performanței.

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

Doar în 2 cazuri, conducerea entităților verificate a formulat obiecțiuni. Urmare analizării constatărilor și obiecțiunilor (acolo unde a fost cazul), au fost emise un număr de **31** decizii cu **95** măsuri pentru intrarea în legalitate.

O decizie a fost contestată de conducerea entității verificate (pentru 1 măsură).

Rezultă că într-o proporție de peste 97% conducerile entităților și-au însușit constatările și în peste 50% din cazuri au fost luate măsuri de remediere a abaterilor încă din timpul auditului sau controlului. Recuperarea operativă, în proporție de 77%, a prejudiciilor constatate poate constitui un exemplu de bună practică.

S-a acordat un certificat de conformitate.

IV. Exemple de bună practică în activitatea Unității Administrativ – Teritoriale Municipiul București și a celor 6 Sectoare

Ca o dovadă a deschiderii instituției și a transformării Curții de Conturi a României într-un partener de dialog cu entitățile auditate, Camera de Conturi București ține să evidențieze și aspectele de bună practică constatate la Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul București și cele 6 Sectoare auditate, după cum urmează:

- La nivelul Municipiului București

■ Înființarea în anul 2016 a *Direcției de Integritate*, care prin cele 3 servicii subordonate asigură **promovarea eticii și a integrității în exercitarea demnităților și funcțiilor publice la nivelul Primăriei Municipiului București**, întreprinderea de măsuri de prevenire și combatere a corupției, exercitarea ansamblului de operațiuni de control intern și monitorizare, potrivit domeniului propriu de competență, a activității desfășurate la nivelul aparatului de specialitate al Primarului General al Municipiului București și a serviciilor și instituțiilor publice de interes local al Municipiului București (subordonate).

Direcția de Integritate își exercită atribuțiile conform modificărilor efectuate prin H.C.G.M.B. nr. 84/2018, iar obiectivul său constă în coordonarea implementării Strategiei Naționale Anticorupție 2016-2020 la nivelul Primăriei Municipiului București și al subordonatelor acesteia, în cele trei direcții: prevenire, educare și combatere

Pe parcursul primului an de existență al direcției, salariații au întreprins demersurile necesare operaționalizării *Strategiei Naționale Anticorupție (S.N.A.)* la nivelul Municipiului București și au putut fi remarcate inițiative ce pot reprezenta exemple de bună practică la nivelul administrației publice locale.

Așadar, în contextul adoptării declarației de aderare la SNA 2016-2020, la nivelul Municipiului București:

- sunt asumate valorile fundamentale promovate de SNA 2016-2020, respectiv: transparența, prioritatea interesului public, integritatea;

- sunt asumate principiile fundamentale prevăzute în SNA 2016-2020, respectiv: principiul statului de drept, principiul răspunderii, principiul gestionării responsabile a riscurilor, principiul proporționalității în elaborarea și punerea în aplicare a procedurilor anticorupție, principiul răspunderii la cel mai înalt nivel de angajament, principiul prevenirii săvârșirii faptelor de corupție și a incidentelor de integritate, principiul eficacității în combaterea corupției, principiul cooperării și coerenței, principiul parteneriatului public-privat, principiul accesului neîngrădit la informațiile de interes public și al transparenței decizionale;

- sunt sprijinite principiile și obiectivele SNA 2016-2020 și este asumată îndeplinirea măsurilor specifice ce țin de competența exclusivă a instituției.

Au fost astfel organizate evenimente care au reunit consilieri de integritate ai Primăriei Municipiului București, reprezentanți ai Direcției Generale Anticorupție și inspectorii ai Agenției Naționale de Integritate, ce au urmărit evidențierea și încurajarea unui comportament onest, responsabil și profesionist al angajaților Municipiului București.

Au fost create mecanisme de sesizare în interes public, Direcția de Integritate punând la dispoziția cetățenilor, începând cu luna mai 2018, atât adresa generală de e-mail integritate@pmb.ro, cât și formularul de integritate <http://integritate.pmb.ro/informeaza-ne>.

■ În cadrul Direcției Audit Public Intern din aparatul de specialitate al Primarului General, **a fost înființat Serviciul Audit Public Intern, Urmărire Recomandări ca structură distinctă**, având ca principal obiectiv evidența controalelor efectuate de organele de control externe (Curtea de Conturi a României, Ministerul Finanțelor Publice etc). Totodată, acest serviciu asigură evidența centralizată a structurilor/direcțiilor în cadrul cărora trebuie să se regăsească deciziile/rapoartele/procese verbale de control întocmite de instituțiile de mai sus, creând astfel plusvaloare și contribuind la realizarea obiectivelor Municipiului București și îmbunătățind eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Conștientizându-se, pe de o parte, importanța implementării măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României care creează plusvaloare și pe de altă parte, pentru a se evita pe viitor prescrierea dreptului la acțiune în vederea recuperării prejudiciilor constatate în anii precedenți, înființarea serviciului s-a realizat avându-se în vedere următoarele argumente:

- necesitatea îmbunătățirii activității de audit public intern în cadrul instituției prin efectuarea unor misiuni de audit public intern ad-hoc în baza sesizărilor primite sau la solicitarea Primarului General al Municipiului București, pentru a evalua dacă sistemele de management și control sunt transparente și conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

- necesitatea unei monitorizări mai bune a implementării recomandărilor formulate în rapoartele de audit public intern, la nivelul tuturor serviciilor din cadrul Direcției Audit Public Intern, prin centralizarea și raportarea fișelor de urmărire a implementării recomandărilor și evidențierea și raportarea recomandărilor neimplementate la termen;

- necesitatea urmăririi modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României și de alte instituții de control ale statului, de către structurile din cadrul aparatului de specialitate al Primarului General, sau de către instituțiile și serviciile publice de interes local și regiile autonome de interes local;

- stabilirea unei comunicări efective și eficiente între auditorii interni ai Direcției Audit Public Intern, structurile aparatului propriu al Primăriei Municipiului București și entitățile aflate în subordinea, coordonarea și/sau subordonarea Primăriei Municipiului București, care să conducă la transmiterea eficientă a stadiului realizării măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României;

- modul în care măsurile dispuse de Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi București sunt realizate, precum și stabilirea structurilor și persoanelor implicate;

- realizarea unei comunicări interne eficiente în cadrul Direcției Audit Public Intern și externe între Direcția Audit Public Intern și Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi București și alte instituții de control, precum și dintre auditori și entitățile auditate, fără dezvăluirea informațiilor confidențiale;

- asigurarea unui instrument adecvat pentru conducerea Municipiului București în deținerea controlului privind toate activitățile desfășurate pentru realizarea obiectivelor stabilite;

- necesitatea unei arhitecturi a controlului având la bază implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, având drept rezultat o evaluare independentă a acestuia;

- existența unui volum mare de măsuri nerealizate, dispuse de Camera de Conturi București cu ocazia acțiunilor de audit financiar și auditul performanței, efectuate în perioada 2009-2017.

Dat fiind faptul că auditul intern trebuie să furnizeze asigurări independente cu privire la sistemul de control intern managerial și la procesul de management al riscului, prin înființarea acestui serviciu se creează condițiile funcționării unui instrument adecvat și necesar conducerii Municipiului București pentru luarea deciziilor optime în realizarea obiectivelor unității administrativ - teritoriale.

- La nivelul Sectorului 3 al Municipiului București

■ Accesarea de fonduri externe nerambursabile pentru continuarea Programului de reabilitare termică a blocurilor de locuințe din Sectorul 3

Prin *Strategia de Dezvoltare Durabilă a Sectorului 3 aprobată pentru perioada 2014-2020*, prin H.C.L. nr. 136/30.05.2015, a fost stabilit ca obiectiv prioritar sprijinirea tranziției către o economie cu consum scăzut de dioxid de carbon prin creșterea eficienței energetice în rândul clădirilor rezidențiale.

Activitățile specifice realizării de investiții pentru creșterea eficienței energetice pe care Primăria Sectorului 3 le implementează sunt următoarele:

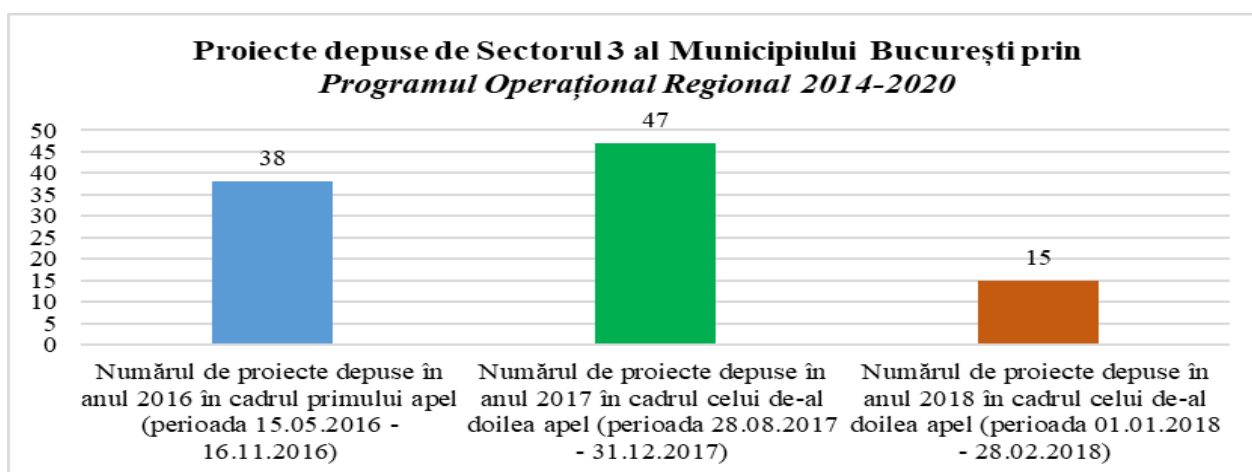
- îmbunătățirea izolației termice și hidroizolare anvelopei clădirii;
- reabilitarea și modernizarea instalației de distribuție a agentului termic;
- înlocuirea corpurilor de iluminat fluorescent și incandescent din spațiile comune cu corpuri de iluminat cu eficiență energetică ridicată și durată mare de viață;
- implementarea sistemelor de management al funcționării consumurilor energetice: achiziționarea și instalarea sistemelor inteligente pentru promovarea și gestionarea energiei electrice.

Facem precizarea că anterior implementării *Strategiei de Dezvoltare Durabilă a Sectorului 3*, în cadrul **Programului Operațional Regional 2007-2013**, Axa prioritară 1 – *Sprijinirea dezvoltării durabile a orașelor – poli urbane de creștere*, Domeniul de intervenție 1.2 – *Sprijinirea investițiilor în eficiența energetică a blocurilor de locuințe*, Primăria Sectorului 3 a semnat 15

contracte de finanțare, cuprinzând un număr de 261 de blocuri de locuințe, pentru care a primit fonduri externe nerambursabile în sumă totală de 91.811.900 lei.

Pentru implementarea obiectivului din strategie, prin „**Programul Operațional Regional 2014-2020** Axa Prioritară 3 - Sprijinirea tranziției către o economie cu emisii scăzute de carbon Prioritatea de investiții 3.1 – Sprijinirea eficienței energetice a gestionării inteligente a energiei și a utilizării energiei din surse regenerabile în infrastructurile publice, inclusiv în clădirile publice și în sectorul locuințelor, Operațiunea A Clădiri Rezidențiale, Obiectiv Specific – Creșterea eficienței energetice, clădirile publice și sistemele de iluminat publice îndeosebi a celor ce înregistrează consumuri energetice mari”, Primăria Sectorului 3 a depus începând cu anul 2016 și până în luna octombrie 2018 un număr de **100 de proiecte** în valoare de **1.596.278 mii lei**, însumând un număr de **850 blocuri**, respectiv 59.530 apartamente.

Cele mai multe proiecte au fost depuse în anul 2017, respectiv 47 proiecte. Grafic, situația proiectelor depuse în perioada 15.05.2016-28.02.2018 se prezintă astfel:



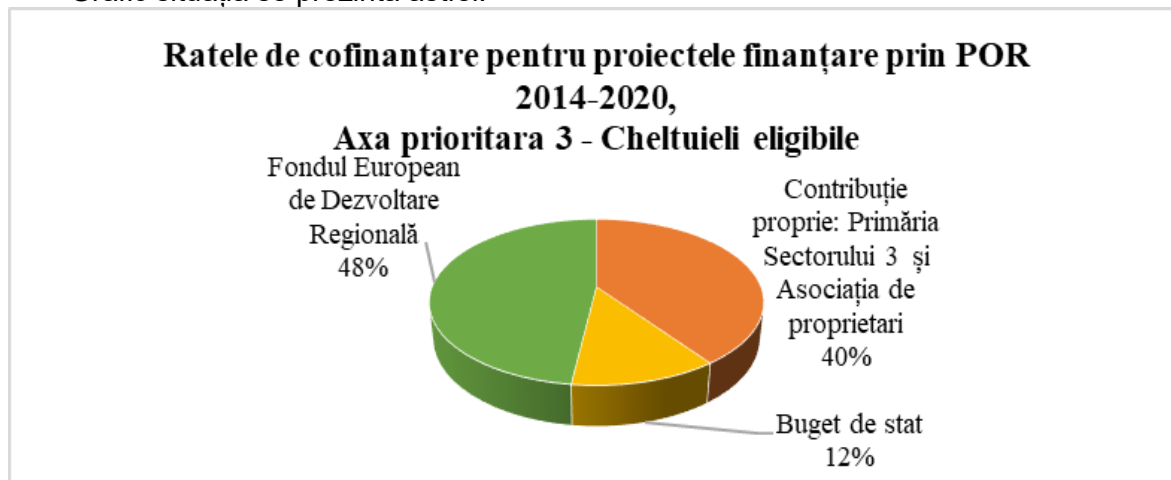
Conform ghidului solicitantului – condiții specifice de accesare a fondurilor - în cadrul apelurilor de proiecte cuprinse în *Axa prioritară 3, prioritatea de investiții 3.1, Operațiunea A – clădiri rezidențiale*, ratele de cofinanțare aplicabile pentru **cheltuielile eligibile** sunt:

- **60%** din totalul cheltuielilor eligibile ale proiectelor, din care Fondul European de Dezvoltare Regională (F.E.D.R.) – **48%** și Buget de stat – **12%**;
- **40%** din totalul cheltuielilor eligibile ale proiectelor – Primăria Sectorului 3 și Asociația de proprietari.

Cheltuielile neeligibile din cadrul proiectelor cu finanțare europeană sunt suportate de către Primăria Sectorului 3 împreună cu Asociațiile de Proprietari.

Contribuția asociațiilor de proprietari este de 25% pentru apartamentele cu destinație locuință, aflate în proprietatea persoanelor fizice. În cazul în care proprietarii beneficiază de ajutoare de natură socială, contribuția acestor proprietari este de 3,5%, iar diferența de 21,5% (25%-3,5%) este suportată de primărie.

Grafic situația se prezintă astfel:



La nivelul regiunii București-Ilfov alocarea financiară POR 2014-2020 pentru Axa Prioritară 3 este de **99.359 mii euro**, adică **454.510 mii lei**, acesta reprezentând doar contribuția Fondului European de Dezvoltare Regională (F.E.D.R.).

Având în vedere prevederile O.U.G. nr. 40/2015, privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, prin care autoritățile de management sunt autorizate să încheie contracte de finanțare a căror valoare poate determina depășirea sumelor alocate la nivelul programului din Fondul European de Dezvoltare Regională până la 200% din alocarea financiară stabilită prin POR 2014-2020, respectiv 198.719.126 euro, aproximativ 899.557.680 lei la nivelul regiunii București - Ilfov, Primăria Sectorului 3 a semnat până în prezent contracte – FEDR + Buget de Stat în valoare de **633.072 mii lei**, reprezentând un procent de **70,40 %** din valoarea totală alocată prin Axa Prioritară 3.1 A – Clădiri rezidențiale.

La nivel de POR 2014-2020, Axa Prioritară 3, Prioritatea de investiții 3.1, Operațiunea A, au fost deschise două apeluri prin care potențialii beneficiarii, așa cum sunt ei definiți în Ghidul Solicitantului, au putut depune proiecte privind creșterea eficienței energetice a clădirilor rezidențiale.

În cadrul primului apel deschis în perioada 15.05.2016 – 16.11.2016, Primăria Sectorului 3 a depus 38 de cereri de finanțare însumând un număr de 279 blocuri, respectiv 19.596 apartamente, cu o valoare totală 563.309 mii lei.

Contractele de finanțare aferente celor 38 de cereri au fost semnate în anul 2017, pentru „Creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe din Sectorul 3” -FE 16 până la FE 52 și FE 54, cu o valoare totală **481.714 mii lei**.

În anul 2017 a fost rambursată suma de **7.315 mii lei**, aferentă unui număr de 2 proiecte „Creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe din Sectorul 3” FE 22 și FE 39, ulterior în anul 2018 valoare rambursată pentru un număr de 21 de proiecte fiind de **102.869 mii lei**. Valoarea estimată de Primăria sector 3 a fi rambursată în anul 2018, pentru restul de 15 proiecte, este în valoare de **106.488 mii lei**.

În cadrul celui de-al doilea apel deschis în perioada 28.08.2017 – 28.02.2018, au mai fost depuse 62 de cereri de finanțare însumând un număr de 569 blocuri, respectiv 39.167 apartamente cu o valoare totală de 716.593 mii lei.

Contractele de finanțare aferente unui număr de 34 de cereri au fost semnate în anul 2018, cu o valoare totală **614.936 mii lei**. Cele 34 de contracte semnate până în prezent se afla în curs de implementare, astfel valoarea estimată a se rambursa pentru anul 2019 este de **290.077 mii lei**.

În prezent, se află 5 proiecte în curs de contractare în valoare totală de **104.393.368 lei**, din care valoare eligibila **94.069.227 lei**. Valoarea estimată a fi rambursată pentru cele 5 proiecte este de **47.034.614 lei**.

Restul de 23 de cereri de finanțare depuse se află în perioada de clarificări la Organismul Intermediar, Agenția pentru Dezvoltare Regională București Ilfov, urmând a fi semnate contractele de finanțare.

Primăria sectorului 3 estimează că, până în anul 2019, procesul de reabilitare termică și creșterea eficienței energetice prin Programul Operațional 2014 -2020 pentru cele 850 de blocuri de pe raza Sectorului 3 să fie încheiat.

Astfel, Sectorul 3 al Municipiului București s-a implicat direct în atingerea obiectivului național privind creșterea eficienței energetice prin reducerea consumului de energie primară, stabilit prin Memorandumul aprobat de Guvernul României cu tema *Aprobarea valorilor finale ale obiectivelor României pentru **Strategia Europa 2020***.

■ **Strategia de digitalizare a Primăriei Sectorului 3**

În anul 2017, a fost aprobată *Strategia de digitalizare a Primăriei Sectorului 3*, prin H.C.L. nr. 388/25.09.2017, document care are ca scop armonizarea dezvoltării instituției cu recomandările Agendei Digitale a României.

Strategia de digitalizare a Primăriei Sectorului 3 stabilește liniile strategice majore care trebuie urmate pentru atingerea dezideratului de digitalizare integrală a administrației locale. Conform Strategiei, aceasta se va face etapizat, pe o perioadă de 4 ani.

Astfel, Primăria Sectorului 3 intenționează să demareze un amplu proces de eficientizare a managementului de date cu care lucrează instituția, cu accent pe asigurarea interoperabilității sistemelor software și hardware achiziționate până în prezent, sau care urmează a fi achiziționate. Totodată, se are în vedere declanșarea unui proces de arhivare electronică, care este esențial pentru eficientizarea managementului de date.

În acest sens, primul pas în concretizarea demersului prezentat mai sus, l-a reprezentat diagnoza și analiza sistemelor informatice utilizate în cadrul direcțiilor Primăriei Sectorului 3, dar și în instituțiile din subordinea Consiliului Local al Sectorului 3. Astfel, au fost evidențiate punctele tari și punctele slabe ale sistemului informatic, fiind menționate, în același timp, și aspectele ce trebuie remediate. Pe baza acestora, s-au formulat recomandări privind perfecționarea structurii de procese, controale, proceduri IT existente, sisteme informatice și aplicații informatice ce pot îmbunătăți activitatea instituției și pot duce la creșterea gradului de îndeplinire a obiectivelor.

Ca urmare a analizei efectuate și a punctelor slabe identificate, a fost realizată *Strategia de digitalizare a Primăriei Sectorului 3*, document a cărui implementare va conduce la armonizarea dezvoltării instituției cu recomandările Agendei Digitale a României, dar și cu progresul tehnologic și tendința la nivel național și european de a oferi servicii digitale cetățenilor, eliminând pe cât posibil atât prezența fizică a cetățenilor la biroul de relații cu publicul, cât și volumul mare de documente fizice generate.

În elaborarea planului de informatizare și digitizare a activităților din cadrul aparatului administrativ al Sectorului 3, s-au luat în calcul procesele interne și fluxurile de lucru interdepartamentale și instituționale, dotarea tehnologică actuală, personalul calificat existent, tipurile și categoriile de servicii ce pot fi transpuse în format electronic, constrângerile privind securitatea informatică, precum și tendințele de evoluție identificate la nivel european și național.

În scopul realizării obiectivelor propuse în cadrul Strategiei de Digitalizare s-a achiziționat *Aplicația de monitorizare și semnalare incidente*, care se poate folosi atât pentru telefonul mobil, cât și pentru computer, prin care cetățenii pot semnală incidente la nivelul sectorului, sesizările urmând a fi primite și procesate printr-o interfață web conectată și la programul de registratură de către reprezentanții Primăriei Sectorului 3.

Prin aceasta achiziție s-a dorit eficientizarea monitorizării întregului sector și implicarea cetățenilor în semnalarea incidentelor care au loc pe raza sectorului (exemplu: groapa pe trotuar, bancă ruptă în parc etc.).

Modulul de raportare, prin componentele sale, s-a integrat în programul de registratură electronică, pentru a permite rezolvarea sesizărilor în mod unitar, sporind astfel eficiența instituției prin degrevarea personalului din Serviciul Consilier și Îndrumare (Registratura) de aceste activități de rutină.

Astfel, de la începutul anului și până la data de 18.10.2018, aplicația a fost instalată de 2.254 de utilizatori pe dispozitivele mobile (telefoane, tablete, etc), înregistrându-se un număr de 3.978 sesizări de la cetățeni, în medie 20 sesizări/zi:

Topul sesizărilor pe domenii		
Categorie	Direcția INFOCET	Nr. sesizări
Salubritate	Direcția Generală de Salubritate	853
Spații verzi	Direcția administrarea domeniului public	659
Străzi	Direcția administrarea domeniului public	575
Alei/trotuare	Direcția administrarea domeniului public	473
Parcări neregulamentare	Direcția Generală de Poliție	461
Topul sesizărilor pe domenii		
Categorie	Direcția INFOCET	Nr. sesizări
Altele	Direcția Comunicare	434
Parcări	Direcția Generală de Impozite și Taxe	256
Construcții/Lucrări neautorizate	Direcția Generală de Poliție	151
Organizare șantier	Direcția Generală de Poliție	60
Parcuri	Direcția Servicii Publice	41
Taxe și impozite	Direcția Generală de Impozite și Taxe	8
Trasare parcări	Direcția Servicii Publice	7
Total		3.978

Tot în cadrul Strategiei de digitalizare s-a realizat un upgrade licențelor de INFOCET pentru 480 de utilizatori și servicii de actualizare a aplicației, pentru o mai bună utilizare a infrastructurii digitale și a fluxului de documente. Dezvoltarea capacității de digitalizare a

documentației permite buna desfășurare a activității aferentă tuturor serviciilor și direcțiilor din cadrul Primăriei Sectorului 3 și mărirea numărului de utilizatori ai platformei.

Toți angajații din cadrul Primăriei Sectorului 3 pot folosi în prezent platforma de management al documentelor, INFOCET, astfel procesarea și rezolvarea sarcinilor fiind mult redusă.

În baza Strategiei de Digitalizare a Sectorului 3, Serviciul Informatică a achiziționat mai multe echipamente de infrastructură susținere și transfer date rețea, semnături digitale, a fost creată o cameră tehnică la sediul Primăriei Sectorului 3 care deservește atât serverele de stocare și back-up precum și cele de aplicații.

În cursul anului 2018 au fost create și puse la dispoziția publicului:

- aplicația pentru înscrierea on line a copiilor la creșa iar în perioada 02 – 13 iulie aplicația a fost accesată de 380 de persoane;

- platforma on line pentru asociațiile de proprietari din Sectorul 3, prin care administratorii și președinții de bloc comunică în timp real cu angajații primăriei și au actualizate toate datele necesare desfășurării activității zilnice;

- platforma on line pentru transcrierea certificatelor de stare civilă ale persoanelor care au redobândit cetățenia română;

- platforma on line pentru rezervarea datei pentru căsătorie. Platforma este accesată zilnic de 20-30 de persoane;

- platforma Punctul de Contact Unic Electronic punând la dispoziție atât persoanelor juridice cât și celor fizice posibilitatea de a obține o multitudine de acte on line (certIFICATE de urbanism, certificate de atestare fiscală, acord/aviz/autorizație de funcționare etc.).

Prin această strategie, având în vedere evoluția tehnologică și gradul ridicat de utilizare curentă a resurselor informatice, Primăria Sectorului 3 își propune să urmărească recomandările Agendei Digitale a României și să realizeze un amplu proces de digitalizare a proceselor interne și transpunere în mediul online a serviciilor oferite către cetățeni.

Strategia de digitalizare a Primăriei Sectorului 3 oferă o perspectivă practică în rezolvarea unora dintre provocările majore cu care se confruntă în prezent administrația locală, și conduce la soluții care să contribuie la creșterea gradului de eficiență și eficacitate a activităților realizate de instituția publică.

- La nivelul Sectorului 5 al Municipiului București

■ Strategia de regenerare urbană Ferentari

În data de 30.09.2016, Sectorul 5 al Municipiului București, prin Hotărârea Consiliului Local nr. 76, a aprobat demararea realizării primei strategii de regenerare urbană din România – Strategia de regenerare urbană Ferentari.

În baza protocolului de colaborare cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, pentru îndeplinirea obiectivului nr. 2 al Planului de acțiuni semnat în anul 2013 de MDRAP și Ambasada Franței, în perioada octombrie 2016 – ianuarie 2017 aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 5 a elaborat Strategia de regenerare urbană Ferentari.

Aceasta a fost supusă dezbaterii publice, conform legislației în vigoare la momentul elaborării. Ulterior finalizării consultării publice, aceasta a fost aprobată de către Consiliul Local al Sectorului 5 prin H.C.L nr. 33 / 30.03.2017.

Principalele direcții de acțiune, stabilite prin intermediul Strategiei, sunt:

- Rezolvarea problemei de accesibilitate, considerată principala disfuncție a zonei, pe care o regăsim sub diverse forme: fundături de străzi, lipsă de continuitate datorată ocupării abuzive a domeniului public, dimensionarea incorectă a căilor de acces etc. - problemă ce afectează nu doar sfera mobilității ci și contextul social, economic, sanitar.

- Dezvoltarea tramei stradale este realizată în strânsă legătură cu etapizarea regenerării fondului construit, atât de locuințe colective, cât și cel de locuințe individuale, acolo unde este cazul (intervenții de creare de punți de legătură între artere ce prezintă potențial de continuitate acolo unde raportul efect/efort se preconizează a fi supraunitar).

- Creionarea unor potențiale spații publice vii care să devină expresii ale opiniei publice (spații de manifestare a locatarilor, suficient de flexibile astfel încât modul de utilizare să nu fie îngrădit de constrângeri fizice care nu sunt necesare, recreionarea identității colective locale).

- Potențarea unor spații precum platforma Rocar, baza R.A.T.B. sau platforma Tricolorul în sensul de puncte de inflexiune pentru zonele adiacente. Ele devin teritorii colectoare ce activează zonele adiacente, cu un grad de dispersie mai mic sau mai mare în funcție de gabaritul intervenției etc.

- Realizarea unui scenariu flexibil care să permită adaptări pe parcurs, odată cu adunarea de feedback din proiectele implementate în fazele incipiente de regenerare, fără a pierde din vedere viziunea de ansamblu, cea a unui cartier permeabil, transparent, unde siguranța locatarilor nu mai reprezintă un punct nevralgic; un cadru urban logic, ușor de parcurs, adresat atât pietonului cât și mijloacelor diverse de transport, ce reușește să susțină și să încurajeze dezvoltări economice.

Pentru îndeplinirea obiectivelor asumate în Strategia de Regenerare Urbană Ferentari, Sectorul 5 a demarat proiecte pe trei direcții de dezvoltare:

- Intervenții integrate prin intermediul Grupului de Acțiune Locală, constituit la inițiativa Sectorului 5, G.A.L. "Împreună dezvoltăm Sectorul 5". Prin intermediul G.A.L.-ului se vor finanța proiecte prin intermediul Programului Operațional Regional și Programului Operațional Capital Uman, programe finanțate prin intermediul fondurilor europene nerambursabile.

- Proiectul a fost întocmit în conformitate cu necesitățile rezultate din Strategia pentru Regenerare Urbană Ferentari și cu direcțiile de acțiune asumate prin strategie.
- La începutul anului 2018, Sectorul 5 a primit finanțare de 4 milioane de euro, fonduri europene nerambursabile, pentru G.A.L. "Împreună dezvoltăm Sectorul 5".
- Pe data de 04.10.2018 a fost semnat primul contract de finanțare pentru G.A.L. "Împreună dezvoltăm Sectorul 5".

- Intervenții de tip hard – crearea de noi căi de acces, bulevarde și recompartimentări ale spațiului public.

- **Sectorul 5 a inițiat în 2017, după aprobarea Strategiei de Regenerare Urbană Ferentari, demersuri către Ministerul Transporturilor pentru preluarea unei șine de cale ferată (dezafectată) care traversează Sectorul 5 – în mare parte prin cartierul Ferentari.**
- Obiectivul autorității locale este de a crea un nou bulevard, o nouă cale de acces în București și de a îmbunătăți accesibilitatea în cartierul Ferentari – zona Livezilor, zona Iacob Andrei și zona Zăbrăuți.
- În momentul de față, Ministerul Transporturilor este în etapa de inițiere a unei Hotărâri de Guvern, pentru trecerea șinei dezafectate Cotroceni – Progresu în administrarea Sectorului 5.

- Intervenții de tip soft: incluziune socială și prevenirea abandonului școlar:

- **În acest moment Sectorul 5 implementează două proiecte, în 10 școli din Sectorul 5, prin intermediul Programului Operațional Capital Uman.**
- Totodată, prin Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 5, autoritatea locală a demarat 4 proiecte de importanță zonală, pentru a încuraja incluziunea socială în cartierul Ferentari: baia publică Ferentari, spălătoria publică Ferentari, centrul de zi pentru copii și centrul mobil de intervenție Ferentari.

Pe termen mediu și lung, se impune adoptarea unei legislații specifice în domeniul regenerării urbane și crearea unor mecanisme de finanțare a proiectelor de regenerare urbană – fie prin includerea în programele operaționale pentru exercițiul bugetar al Uniunii Europene 2021 – 2027, fie prin crearea unui program guvernamental de finanțare sau a unui fond de intervenție pentru regenerare urbană.

Strategia – pilot – pentru Regenerare Urbană Ferentari reprezintă un exemplu de bună practică de fundamentare a unui act normativ specific, care poate fi extins la nivel național.

- La nivelul Sectorului 4 al Municipiului București

■ **Smart City (Sector Inteligent) pentru comunitatea Sectorului 4 al Municipiului București**

Prin Hotărârea nr. 171/17.07.2017, Consiliul Local al Sectorului 4 al Municipiului București a aprobat direcțiile de acțiune în vederea implementării Smart City (Sector Inteligent) pentru comunitatea Sectorului 4 al Municipiului București.

Conceptul „Smart City” reprezintă un set de măsuri bazate pe tehnologia inteligentă implementate sau în curs de implementare pentru îmbunătățirea modului de viață al locuitorilor, având în vedere permanent reducerea costurilor cu folosirea fondurilor publice pe termen lung și eficientizarea serviciilor publice.

Prin această strategie sunt propuse soluții de digitalizare a sectorului. Conceptul de Smart City al Sectorului 4 va pune bazele unei mai bune dezvoltări a centrelor de cartier-identificarea vulnerabilităților implementării programelor necesare comunităților locale, crearea de canale necesare pentru prezentarea industriei Smart City, promovarea intereselor comunităților locale în raport cu organismele centrale.

Smart City Sector 4 este un proces continuu care se desfășoară pentru cetățean și împreună cu acesta și care își propune să transforme sectorul într-o comunitate cu un nivel de trai cât mai ridicat din toate punctele de vedere.

Sectorul 4 își propune stimularea utilizării tehnologiilor inovative cu impact pozitiv asupra calității vieții cetățenilor, protejării mediului, dezvoltării mediului de afaceri și dezvoltării durabile.

În conceptul de Sector Inteligent (Smart City Sector 4) există mai multe domenii de activitate integrate și anume industrie, educație, participare, infrastructură tehnică, „factori soft”, putând fi identificate șase caracteristici:

- Smart Economy (productivitate, interconectivitate, antreprenoriat&inovare),
- Smart Governance (creare de politici locale, transparență, tehnologii TIC și EGuvernare),
- Smart Mobility (sisteme integrate TIC pentru supraveghere video și siguranța cetățenilor, parcuri inteligente, reducerea emisiilor de CO₂ prin promovarea utilizării de vehicule Euro 6, electrice și hibride, sistem inteligent de inspecție și monitorizare a calității infrastructurii rutiere și mentenanță proactivă),
- Smart Environment (promovarea construcției clădirilor verzi, planificare urbană, promovarea folosirii energiei regenerabile, managementul adecvat și inovator al deșeurilor),
- Smart People (E-Educație, creativitate, societate incluzivă),
- Smart Living (Sănătate, Siguranță, Cultură).

Prin această strategie s-a propus realizarea mai multor obiective, printre care asigurarea securității și siguranței publice a cetățenilor și a bunurilor acestora, a clădirilor și terenurilor unde își desfășoară activitățile unitățile de învățământ preuniversitar de stat (grădinițe, școli gimnaziale, licee, colegii, școli profesionale) în Sectorul 4.

Pentru realizarea obiectivului SIGURANȚĂ la nivelul unităților de învățământ preuniversitar de stat, prin strategia elaborată s-a stabilit introducerea unui sistem video conectat la un dispecerat (centru de comandă) care să permită intervenția în timp real în situațiile de criză și să asigure creșterea gradului de protecție a obiectivelor și bunurilor din cadrul unităților de învățământ.

La nivelul sectorului 4, în perioada 2016-2017 au fost achiziționate, pentru unitățile de învățământ camere de supraveghere video și senzori antiefracție, care au fost conectate la dispeceratul Poliției Locale Sector 4 (centru de comandă).

Pentru siguranța cetățenilor și pentru micșorarea pagubelor datorate vandalizării mobilierului urban al locurilor de joacă, au fost montate camere de supraveghere, conectate la un centru de comandă și înprejmuirea locurilor de joacă.

Beneficiile implementării conceptului Smart City Sector 4 au fost sintetizate astfel:

- gestiunea optimă a informației,
- control sporit asupra modului de gestiune al utilităților,
- economia de resurse energetice primare, financiare și de timp,
- reducerea emisiilor de CO₂, a cantității de deșeuri, a nivelului de poluare al apei și solului prin implementarea tehnologiilor verzi și utilizarea surselor regenerabile de energie,
- reducerea facturilor la întreținere prin creșterea eficienței energetice și utilizarea sustenabilă a resurselor,
- sincronizarea și rapiditatea în reacție a serviciilor de intervenție, în caz de urgență,
- un sector mai sigur și mai curat,
- dezvoltarea de noi modele de afaceri, crearea de locuri de muncă,
- creșterea calității vieții, a nivelului de educare și informare al populației,
- accentuarea fluxului de cooperare și relaționare între municipalități europene, industrie, institutele de cercetare și firmele de consultanță, noi oportunități de înfrățire,
- șanse sporite de accesare a viitoarelor surse de finanțare europene pentru actuala perioadă de programare.

Rezultatele preconizate vor fi:

- creșterea eficienței energetice,
- utilizarea durabilă a resurselor,

- reducerea emisiilor de CO₂,
- responsabilizarea și implicarea cetățenilor,
- standardul de viață mai ridicat și creșterea nivelului de informare-educare a cetățenilor,
- creșterea gradului de cooperare între municipalitate, industrie, învățământ și firmele de consultanță, apariția de noi clustere, platforme și rețele de colaborare,
- noi oportunități de înfrățire cu alte centre urbane.

Rezultatul final va fi un **sector inteligent**, mai sigur și mai curat, cu un consum redus de resurse primare și neutru din punct de vedere al emisiilor de CO₂.

- La nivelul Sectorului 6 al Municipiului București

■ **Colectarea separată a deșeurilor, atingerea țintei de reciclare impuse de Uniunea Europeană.**

Începând din luna septembrie 2017, a fost aprobat în Consiliul Local al Sectorului 6 *Regulamentul de organizare și funcționare a serviciului public de salubritate a Sectorului 6 al Municipiului București*, care stabilește modalitatea de lucru dintre administrația locală, operatorul de salubritate autorizat și beneficiarii (cetățenii și asociațiile de proprietari), **ținând cont de prevederile naționale și europene privind impactul activităților asupra mediului și prevenirea poluării**, cu scopul de a trăi într-o comunitate curată, verde.

Astfel, **Sectorul 6 a reușit**, prin măsurile propuse în Regulamentul de organizare și funcționare a serviciului public de salubritate a Sectorului 6 al Municipiului București, **să atingă țintele de reciclare impuse de Uniunea Europeană**. Dacă în anul 2016, cantitatea de deșuri depozitată la groapa de gunoi a fost redusă cu doar 15%, în anul 2017 Sectorul 6 a atins procentul de 27% (față de ținta de 25%).

■ **Modul de abordare a constatărilor de abateri de către echipele de auditori publici externi ai Camerei de Conturi București**, a determinat conducerea entității să depună toate diligențele în vederea remedierii operative (în timpul auditului) a acestora, inclusiv a recuperării operative a prejudiciilor constatate, de la furnizorii respectivi.

Același mod responsabil, operativ și eficient de abordare s-a remarcat și în privința măsurilor dispuse prin deciziile anterioare emise de Camera de Conturi București, fapt care a condus la raportarea doar a trei măsuri (din două decizii anterioare) ca fiind în curs de ducere la îndeplinire, restul măsurilor fiind implementate.

- La nivelul Sectorului 2 al Municipiului București

■ **Organizarea activității de urmărire a implementării măsurilor dispuse de Camera de Conturi București**, prin emiterea Dispoziției de primar nr. 978/10.05.2018 prin care s-au împuternicit compartimente din cadrul instituției (Direcția Economică, Direcția Audit Public Intern) să gestioneze documentele emise de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi București, respectiv să monitorizeze modul de implementare a măsurilor dispuse prin deciziile Curții de Conturi. Prin aceasta s-a urmărit reducerea riscului cu privire la neinformarea structurilor responsabile de implementarea măsurilor dispuse de Camera de Conturi București cu privire la constatările auditorilor publici externi.

Ca urmare și a acestor măsuri organizatorice luate, dar și a unei atitudini pozitive a conducerii Sectorului 2 față de constatările și măsurile dispuse, s-a redus simțitor numărul deciziilor și măsurilor transmise în anii precedenți rămase doar parțial implementate, la numai 4.

V. Concluzii și recomandări

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

Pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, în conformitate cu prevederile art. 33 și art. 43 din Legea nr. 94/1992 republicată, au fost emise un număr de **31** decizii cu un număr total de **95** măsuri privind, în principal:

- Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local
- Inventarierea corectă a masei impozabile în vederea estimării realiste a veniturilor cuprinse în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli – ca obligație legală și managerială pentru evitarea înregistrării de arierate

- Dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, în vederea organizării la nivelul entității a sistemului de control intern, care să poată detecta la timp neregularitățile și să le semnaleze managementului entităților publice
- Organizarea și efectuarea inventarierii unor elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- Evaluarea/reevaluarea activelor fixe și înregistrarea la valoarea justă la data întocmirii situațiilor financiare, în conformitate cu prevederile legale
- Înscrierea în cartea funciară a imobilelor (construcții și terenuri) aflate în proprietatea/administrarea instituțiilor auditate, în vederea protejării proprietății unităților administrativ-teritoriale, aceste nereguli fiind semnalate cu mulți ani în urmă, rămânând în continuare neremediate. Trebuie subliniat că **nici la acest moment patrimoniul Municipiului București nu este în totalitate inventariat, evaluat și aprobat potrivit Legii nr. 213/1998**, termenul prorogat prin lege, de 31.12.2017, neputând fi respectat
- Respectarea prevederilor legale specifice, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, în atribuirea contractelor de achiziții publice și întocmirea programului anual al achizițiilor
- Corectarea evidenței contabile referitoare la activele fixe și modul de calcul a amortizării acestora
- Organizarea și conducerea corectă a evidenței și raportării angajamentelor bugetare și legale, în vederea reducerii ponderii plăților restante
- Înregistrarea și raportarea corectă a datelor patrimoniale în situațiile financiare
- Stabilirea întinderii, înregistrarea și recuperarea prejudiciilor constatate
- Analizarea cheltuielilor sub aspectul respectării principiilor economicității, eficienței și eficacității și luarea măsurilor legale ce se impun pentru îndeplinirea condițiilor bunei gestiuni economico-financiare.

Impactul estimat al îndeplinirii acestor măsuri constă în îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entităților, îmbunătățirea evidenței financiar-contabile și fiscale, precum și obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin reducerea cheltuielilor și creșterea economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului.

*

* *

Scăderea valorii veniturilor suplimentare cât și a prejudiciilor constatate, constituie o dovadă a creșterii eficienței activității auditului public extern al Camerei de Conturi București, astfel încât pe viitor, pe lângă verificarea respectării legalității și regularității, în programul de activitate pe anul 2019, trebuie majorată ponderea și importanța auditului performanței care, prin recomandările formulate, conduce la creșterea economicității, eficienței și eficacității utilizării banului public și aduce valoare adăugată.