

15-LSA

NR 12 / 31 87 / 08.12.2020 cetăţean, pentru bunăstare



MUNICIPIUL BUCUREȘTI SECTORUL 1

www.primariasector1.ro

COMPARTIMENTUL CORP CONTROL

Nr. O/427/08.12.2020

MS.
- pti. div. Ozi.
red. into. CCSI.
08.12.2020

Către: Serviciul Tehnică Legislativă, Secretariat și Arhivă
În atenția: Doamnei Georgeta Raportaru - Șef Serviciu

Referitor la: Decizia nr. 63/27.11.2020 emisă de CCR-CCB, înregistrată la SIMB nr. 54559 /04.12.2020 pentru înlăturarea deficiențelor constatate în Raporul de audit financiar înregistrat sub nr. 50803/10.12.2020

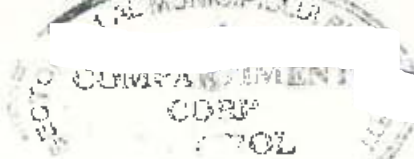
Prin prezenta, vă transmitem adresa Curții de Conturi a României - Camera de Conturi București nr. 4367/27.11.2020, înregistrată la Sectorul 1 al Municipiului București sub nr. 54559 /04.12.2020, adresată Consiliului Local al Sectorului 1, prin care se înaintează, Decizia nr. 63/27.11.2020 pentru înlăturarea deficiențelor constatate în Raporul de audit financiar înregistrat sub nr. 50803/10.12.2020.

Prezentăm structurile responsabile cu implementarea măsurilor dispuse și termenul de implementare:

Nr. crt	Număr măsură	Structura responsabilă implementare măsură	Termen implementare
1	1	Direcția Management Economic	29.01.2021
2	2	Direcția Investiții- Serviciul Reabilitare Termică și Energii Alternative	25.06.2021
3	3	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 1	25.06.2021
4	4	Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1	25.06.2021
5	5	Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1	25.06.2021
6	6	Complexul Multifuncțional Caraiman	29.01.2021
7	7	Direcția Investiții - Serviciul Reabilitare Termică și Energii Alternative	25.06.2021

Cu stimă,

Coordonator Compartiment,
Valentina MURESEANU



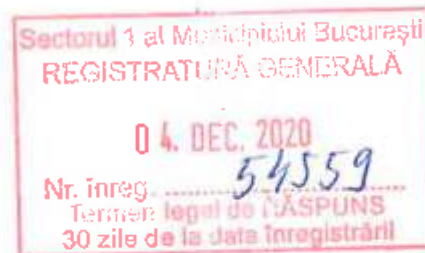
În conformitate cu prevederile Regulamentului European nr. 679/2016 și a Legii nr. 190 din 18 iulie 2018 privind măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date, vă informăm că personalul Primăriei Sectorului 1 cunoaște și respectă legislația în domeniul securității datelor cu caracter personal.

Bd. Banu Manta nr. 9, Sectorul 1, București; Cod 011222
Tel: +40-21-319.10.13; Fax: +40-21-319.10.06
Email: registratura@primariasector1.ro
<http://www.primariasector1.ro>



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

CCC nr. 0/420/08.12.2020 **CCRP CONTROL**
07. DEC. 2020



Nr. 4367/27.11.2020

Consiliul Local al Sectorului 1

Doamnei/Domnului președinte de ședință

În conformitate cu prevederile pct. 183-184 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm anexat Decizia nr. 63/27.11.2020 emisă către Sectorul 1 al Municipiului București, prin care s-au dispus măsuri de remediere a abaterilor consemnate în Raportul de audit financiar nr. 4131/Ds.103/10.11.2020 (la entitate nr. 50803/10.11.2020), încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019.

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

Data
27 Noiembrie 2020

Director,
Bogdan Platoș





CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

DECIZIA

nr. 63 din 27.11.2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu completările și modificările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu completările și modificările ulterioare, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar și Procesul - verbal de constatare nr. 4131/Ds.103/10.11.2020 (la entitate nr. 50803/10.11.2020), încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019, efectuate la **Sectorul 1 al Municipiului București**

SE CONSTATĂ:

1. Neevaluarea și neregistrarea corectă în evidența contabilă a imobilului – apartament - din strada Nicolae Iorga nr. 22, etaj 3 ap. 15, sector 1, preluat în administrare din anul 2001.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 8 alin (2) și art. 9 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2[^]1 și art. 2[^]2 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin (1), (2), (4), (5) și art. 2 (1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin O.M.E.F. nr. 3471/2008.

Abaterea este prezentată la pct. I.1 din procesul - verbal de constatare.

2. Încheierea contractelor de mandat cu asociațiile de proprietari care au beneficiat de reabilitarea termică a imobilelor, cu preluarea obligației de finanțare de la bugetul local și a cotei de 10% din valoarea lucrărilor care trebuia suportată de asociații, în baza H.C.L. Sector 1 nr. 3/31.01.2008, abrogată de drept, ca urmare a publicării O.U.G. nr. 18/2009.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 13 alin (1) – (3) din O.U.G. nr. 18/2009 privind creșterea performanței energiei în locurile de locuințe, cu modificările și completările ulterioare.

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

3. Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea Sectorului 1, precum și a altor elemente patrimoniale a căror valoare se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului principal de credite, în conformitate cu prevederile pct. 260 din regulament, s-a constatat necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării unor penalități de către D.G.A.S.P.C. Sector 1 în sumă totală de 38.765 lei pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere față de termenul stipulat în contractele de închiriere, a chiriei și a utilităților și/sau serviciilor datorate de locatari.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 și art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 68 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 1796 lit. b din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și clauzele art. 9 alin (1) și (2) din contractele de închiriere.

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

4. Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea Sectorului 1, precum și a altor elemente patrimoniale a căror valoare se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului principal de credite, în conformitate cu prevederile pct. 260 din regulament, s-a constatat nerespectarea de către A.U.I.P.U.S.P. Sector 1 a principiului transparenței prin încheierea unui act adițional de modificare a termenului de livrare prevăzut prin contractul de furnizare dispozitive mobile de calcul (tablete) în condițiile în care acesta a reprezentat unul din criteriile avute în vedere la evaluarea ofertelor.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare și art. 2 alin (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

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

5. Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea Sectorului 1, precum și a altor elemente patrimoniale a căror valoare se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului principal de credite, în conformitate cu prevederile pct. 260 din regulament, s-a constatat angajarea și plata de către A.U.I.P.U.S.P. Sector 1 a unor cheltuieli curente (achiziția unor obiecte de inventar), în valoare de 102.200.175 lei din credite aprobate la Secțiunea dezvoltare – cheltuieli de capital și înregistrarea eronată a unor obiecte de inventar (tablete), ca mijloace fixe.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin (3) și (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1.2.1. și 2.1.2.3. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005 , art. 1 din H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

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

6. Din auditarea fondurilor publice alocate către entitățile din subordinea Sectorului 1, precum și a altor elemente patrimoniale a căror valoare se centralizează în situațiile financiare ale ordonatorului principal de credite, în conformitate cu prevederile pct. 260 din regulament, s-a constatat prezentarea de către Complexul Multifuncțional Caraiman a unor date incomplete

cu ocazia fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020, în vederea aprobării de către Consiliul Local al Sectorului 1 a fondurilor necesare achiziției Containerului Mobil CT pentru depistarea COVID 19.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare și art. 5 alin.(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

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

7. Plata nejustificată a sumei totale de 159.105 lei efectuată de la art. bugetar 71 „Active nefinanciare”, aferentă eşantioanelor verificate, ca urmare a acceptării la plată în situațiile de lucrări de reabilitare termică a blocurilor, a unor cantități sau articole de deviz neexecutate de 19.391 lei, respectiv nededucerii din plățile efectuate a unor penalități de întârziere de 139.714 lei, aferent cărora s-au calculat accesorii în sumă totală de 2.141 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, executarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, prezentarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, precum și clauzele art. 7.1 și art. 18.2 din Contractul subsecvent (1) nr. J-AC 31/27.05.2019 la Acordul-Cadru nr. J-AC 5/14.02.2019, art. 1 din Actul adițional nr. 5/29.04.2020 la Contractul subsecvent (1) nr. J-AC 31/27.05.2019, art. 7.1 și art. 18.2 din Contractul subsecvent (1) nr. J-AC 30/27.05.2019 la Acordul-Cadru nr. J-AC 4/14.02.2019.

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

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

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

DECIDE:

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

1. Evaluarea imobilului (apartament) din strada Nicolae Iorga nr. 22, ap. 15, sector 1, aflat în administrarea entității și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatului acestei operațiuni, în conformitate cu prevederile legale.

Termen de realizare: 29.01.2021

2. Supunerea spre dezbateri și eventuala aprobare de către Consiliul Local Sector 1 a cotei ce revine asociațiilor de locatari din contravaloarea lucrărilor de reabilitare termică a blocurilor, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 18/2009 cu modificările și completările ulterioare și, după caz, cuantificarea, înregistrarea în evidența contabilă și urmărirea încasării acestei creanțe.

Termen de realizare: 25.06.2021

3. Dispunerea și urmărirea îndeplinirii de conducerea D.G.A.S.P.C. Sector 1 a măsurii privind calcularea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării penalităților pentru plata

cu întârziere a chiriei, a utilităților și /sau serviciilor aferente locuințelor sociale, inclusiv a sumei de 38.765 lei stabilite în timpul auditului.

Termen de realizare: 25.06.2021

4. Dispunerea și urmărirea îndeplinirii de conducerea Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 a măsurii privind elaborarea și implementarea unei proceduri interne privind modul de derulare a achizițiilor publice, cu respectarea tuturor prevederilor legale, inclusiv cele referitoare la respectarea principiilor stabilite prin Legea nr. 98/2016.

Termen de realizare: 25.06.2021

5. Dispunerea și urmărirea îndeplinirii de conducerea Administrației Unităților de Învățământ Preuniversitar și a Unităților Sanitare Publice Sector 1 a măsurii privind angajarea și plata cheltuielilor curente din sursele aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli cu această destinație. Înregistrarea corectă în evidența contabilă a tabletelor achiziționate ca obiecte de inventar.

Termen de realizare: 25.06.2021

6. Dispunerea și urmărirea îndeplinirii de conducerea Complexului Multifuncțional „Caraiman” a măsurii privind fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli în concordanță cu atribuțiile ce îi revin și cu prioritățile stabilite, în vederea funcționării în interesul colectivității locale.

Termen de realizare: 29.01.2021

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia:

7. Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări de reabilitare termică a blocurilor decontate în anul 2019, în cadrul art. bugetar de cheltuieli „Active nefinanciare”, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități de lucrări neexecutate, și/sau prin nededucerea penalităților de întârziere ca urmare a nerespectării termenelor de execuție, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora, potrivit legii, inclusiv a sumei de 139.714 lei determinată în timpul auditului, precum și a accesoriilor aferente actualizate la data plății și virarea contravalorii acestora în contul „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți aferente secțiunii de dezvoltare”.

Termen de realizare: 25.06.2021

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

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

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

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația de a prezenta Consiliului Local al Sectorului 1, o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii.

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

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

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

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

Data emiterii
27 noiembrie 2020

Director,
Bogdan Platoș

