

Primăria Sectorului 3 - București

GP EC



18-265968-PS3

Nr.inreg.: 265968

Data inreg.: 03.12.2018

Ora inreg.: 14:28:05

Provenienta: CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI

Telefon:

Adresant: Primăria Sectorului 3 - București

Cuprins: Adresa

Adresa: Bucuresti, strada

Adresa Lucrare: Bucuresti, strada

Observatii: AR09400633366, DECIZIA NR. 67/27.11.2018

Nr. File: 4

Termen de rezolvare: 30 zile

Program de lucru

luni, marti, miercuri, vineri: 8:30 - 16:30,

joi: 8:30 - 18:30

Telefon

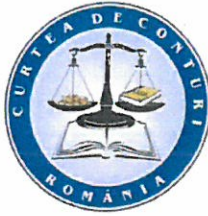
Biroul Relatii cu Publicul Calea Duesti nr. 191: 021/318 0324; 021/318 0711

Directia Generala Impozite si Taxe Locale Sector 3

-Sediul Sfanta Vineri nr. 32: 021/ 327 5145

-Sediul Campia Libertatii nr. 36: 021/ 3247 195; 021/3247 196

-Sediul Lucretiu Patrascanu nr. 3-5: 021/ 3411 760



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



Nr. 1927/27.11.2018

EP

Consiliul Local al Sectorului 3

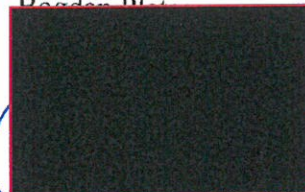
Doamnei/Domnului președinte de ședință

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 Plenumului Curții de Conturi nr. 155/29.5.2014, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm anexat **Decizia nr. 67/27.11.2018** emisă către Sectorul 3 al Municipiului București, prin care s-au dispus măsuri de remediere a abaterilor consemnate în Raportul de audit financiar nr. 3000/Ds.90/08.11.2018 (la entitate nr. 245779/08.11.2018), încheiat în urma în urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2017.

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

DIRECTOR,

Boader, D...





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



DECIZIA

nr. 67 din 27.11.2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar și Procesul – verbal de constatare nr. 3000/Ds.90/08.11.2018 (la entitate nr. 245779/08.11.2018), încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2017, efectuate la **Sectorul 3 al Municipiului București**,

SE CONSTATĂ:

1. Existența unor neconcordanțe între suprafețele de teren înregistrate în evidența contabilă și suprafețele de teren deținute în realitate de 4 unități de învățământ, urmare lucrărilor de amenajare peisagistică efectuate de către Sectorul 3.

Au fost încălcate prevederile Regulamentului de avizare, recepție și înscriere în evidențele de cadastru și carte funciară elaborat în aplicarea dispozițiilor Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin Ordinul directorului general al Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară nr. 700/2014.

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

2. Scăderea din evidența contabilă a sumei de 63.947.733 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.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 6 alin.1 și art.9 alin.1 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare; pct. 23 și 25 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale aprobate prin HG 909/1997, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.4 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1177/2018.

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

3. Plata nejustificată a sumei de 725.458 lei, reprezentând lucrări de salubritate și lucrări de întreținere spații verzi prin decontarea unor situații de plată ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 84.549 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 14 alin (3), art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și alin (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1 792/2002.

În timpul misiunii de audit, suma de 725.458 lei, dobânzile și penalitățile de întârziere în valoare de 84.549 lei au fost recuperate de la prestatori și au fost virate la bugetul local în contul 85.01.02 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent, aferente secțiunii de dezvoltare”.

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

4. Plata nejustificată de la art. bugetar 71 „Active nefinanciare” a sumei de 1.018.511 lei, aferente eșantionului auditat, prin decontarea unor cantități de materiale și manoperă nejustificate la un articol de deviz aferent lucrărilor de realizare structuri din beton armat diverse culori, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 172.830 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 14, alin. (3), art. 51, alin (3) și art. 54, alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și ale pct. 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002.

În timpul misiunii de audit, suma de 1.018.511 lei, dobânzile și penalitățile de întârziere în valoare de 172.830 lei au fost recuperate de la prestatori și au fost virate la bugetul local în contul 85.01.02 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent, aferente secțiunii de dezvoltare”.

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

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

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

DECIDE:

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

1. Transmiterea către cele 4 unități de învățământ preuniversitar din subordine, a documentației privind realizarea lucrărilor de amenajare edilitare și împrejmuiți în vederea actualizării de către acestea a informațiilor înregistrate în evidența cadastrală și a evidențierii în contabilitate a investițiilor realizate.

Termen de realizare: 30.04.2019

2. Reanalizarea și aprobarea listelor cu mijloacele fixe și obiectele de inventar propuse la casare în anul 2017 și realizarea operațiunii de casare și scoatere din funcțiune a celor aprobate în acest sens, potrivit normelor tehnice în vigoare, stabilirea eventualelor părți componente, piese și materiale care pot fi recuperate/valorificate, precum și înregistrarea în evidențele contabile a rezultatelor acestei operațiuni și a veniturilor obținute, după caz.

Termen de realizare: 28.06.2019

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

3. Extinderea verificării asupra tuturor plăților efectuate în anul 2017 de la articolul și aliniatul bugetar 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” pentru lucrări de întreținere și amenajare spații verzi și servicii de salubritate în vederea identificării situațiilor similare, cuantificarea tuturor eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități de lucrări/servicii neexecutate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora, potrivit legii.

Termen de realizare: 28.06.2019

4. Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2017 la articolul bugetar 71 „Active nefinanciare”, în vederea identificării situațiilor similare de decontare a unor cantități de lucrări neexecutate, cuantificarea tuturor eventualelor prejudicii astfel produse, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora, potrivit legii.

Termen de realizare: 28.06.2019

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

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a 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 a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația de a prezenta Consiliului Local Sector 3, o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii.

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

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

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

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

DIRECTOR,

Dr. [Redacted]

Data emiterii: 27 noiembrie 2018

