



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

DECIZIA

nr. 61 din 23.11.2021

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. 50482/Da.70/05.11.2021 (la entitate nr. 209807/05.11.2021), încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2020, efectuate la Sectorul 3 al Municipiului București,

SE CONSTATĂ:

1. Neevidențierea unor bunuri de natura activelor imobilizate aflate în custodia executantului, în valoare de 11.303.910 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 7 alin. (1) și (3), art. 9 alin. (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Cap. VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

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

2. Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în anul 2020 (active fixe de natura imobilizărilor corporale și necorporale, creanțe) și nevalorificarea rezultatelor conform legii.

Au fost încălcate prevederile art. 7 alin. (1) și (3), art. 9 alin. (1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 1, pct. 11, pct. 12, pct. 13, pct. 14, pct. 32, pct. 42, pct. 45 și pct. 46 (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

Abaterea este prezentată la pct. A.2. 6. din procesul - verbal de constatare.

3. Neevaluarea și nefregistrația în evidența contabilă a unui număr de 808 străzi, aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București și neîntreprinderea demersurilor legale pentru înscrierea acestora în cartea funciară.

Au fost încălcate prevederile art. 8 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 12 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 27 din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată la pct. A.2. 7. din procesul - verbal de constatare.

4. Efectuarea unor lucrări în valoare de 4.742.239 lei pentru amenajarea și modernizarea unor parcuri de reședință pe artere de circulație care nu se află în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București.

Au fost încălcate prevederile art. 81 alin. (2) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și art. 1, art. 2 și art. 7 din HCGMB nr. 254/29.05.2008 privind administrarea rețelei stradale.

Abaterea este prezentată la pct. A.2. 8. din procesul - verbal de constatare.

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

L. 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. Evidențierea corespunzătoare în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a tuturor cheltuielilor aferente obiectivului de investiții „*Amenajare parc tematic în Parcul Pantelimon*”, până la terminarea, punerea în funcțiune și recepționarea finală a lucrărilor.

Înregistrarea în evidența tehnico-operativă a bunurilor aflate în custodia executantului obiectivului de investiții și inventarierea acestora pe liste speciale. Urmărirea punerii în funcțiune a acestora, fără costuri suplimentare, cu excepția montajului, ca parte integrantă a obiectivului de investiții „*Amenajare parc tematic în Parcul Pantelimon*”.

Termen de realizare: 30.08.2022

2. Organizarea și efectuarea inventarierii anuale a tuturor elementelor patrimoniale în conformitate cu prevederile legale, inclusiv a bunurilor lăsate în custodie, a conturilor de immobilizări, dispoibilități și alte valori, precum și solicitarea de confirmări ale soldurilor debitoare și creditoare pentru conturile de creanțe și datorii și valorificarea rezultatelor acestor operațiuni, astfel încât datele înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2021 să reflecte o imagine fidelă, clară, completă și reală a patrimoniului.

Termen de realizare: 31.01.2022

3. Evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a celor 808 străzi aflate în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București.

Luarea tuturor măsurilor în vederea întocmirii documentației cadastrale și înscrierii celor 808 de străzi administrate de Sectorul 3 al Municipiului București în cartea funciară, potrivit prevederilor Legii cadastrului nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 30.08.2022

4. Analizarea oportunității și necesității efectuării unor lucrări de amenajare și modernizare la obiective aflate în administrarea altor entități, în raport de prevederile legale precum și atribuțiile și sarcinile prevăzute în ROF.

Luarea măsurilor ce se impun, pentru derularea de lucrări de amenajare și modernizare pentru rețeaua stradală numai după obținerea aprobării din partea autorității deliberative a administratorului de drept al acesteia.

Comunicarea contravalorii cheltuielilor efectuate în vederea înregistrării în evidența contabilă și tehnico operativă a acestora de către administratorul legal (Administrația Străzilor).

De la data constatării abaterii și până la obținerea acordului administratorului de drept, virarea veniturilor obținute din valorificarea parcărilor amenajate fără acordul administratorului de drept (Administrația Străzilor) în contul bugetului local al Municipiului București.

Termen de realizare: 30.08.2022

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.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația de a prezenta Consiliului Local al Sectorului 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 măsurilor din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi București cu sediul în strada Georges Clemenceau nr. 3, sector 1.

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

Data
23 Noiembrie 2021



