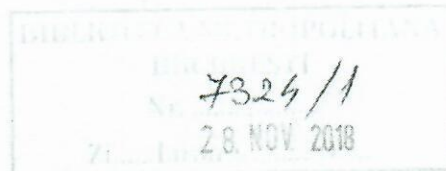




CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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 modul de ducere la îndeplinire a măsurilor
dispute prin Decizia nr. 101 din 22.08.2014
(Raport de follow-up)
București, 28.11.2018**

Subsemnata Ioana Tipsie, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegației nr. 1906 din data de 19.11.2018 și al legitimației de serviciu nr. 2948/2014, am efectuat în perioada 26.11 – 28.11.2018 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 101 din 22.08.2014, la **Biblioteca Metropolitană București**, cod fiscal 4505405, București, str. Tache Ionescu nr. 4, sector 1, ca urmare a acțiunii de „**audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale, pentru anul 2013**”, pentru care s-au întocmit Raportul de audit financiar și Procesul – verbal de constatare nr. 1634/Ds. 84/29.07.2014 (la unitate nr. 3470/29.07.2014).

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi București, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului economic al entității verificate au fost asigurate de:

- Ioana Ramona Mezei – Manager (director general);
- Ovidiu Drăgulescu – Director economic;
- Adriana Gabriela Constantinescu – Contabil șef.

I. Abaterile care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 101 din 22.08.2014:

1. Neelaborarea, neaprobarea și neimplementarea în totalitate a standardelor 1 și 24 de control intern din cadrul componentelor „Mediul de control” și „Auditarea și evaluarea”, fiind astfel încălcate prevederile art. 2 alin. 1 și 2 și art. 3 alin 2 din O.M.F.P. nr. 946/4.07.2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.

81

2. Decontarea unor lucrări de reparații curente și servicii de medicina muncii în valoare estimată de 209.749 lei, fără ca toate documentele justificative întocmite să confirme exactitatea și realitatea lucrărilor efectuate și serviciilor prestate.

3. Decontarea eronată a sumei de 157.237 lei din fondurile aprobate pentru art. 20.02 „Reparații curente”, pentru amenajarea unui centru de date, lucrări care prin destinația lor sunt de natura investițiilor, care trebuiau înregistrate ca cheltuieli de capital, aprobate de ordonatorul principal de credite prin lista de investiții, anexă la bugetul aprobat pe anul 2013.

4. Efectuarea unei plăți pentru servicii de medicina muncii pe bază de factură proformă în loc de factură fiscală, situație în care nu s-au calculat, evidențiat, pretins și urmărit încasarea penalităților și dobânzilor pentru perioada cuprinsă între data plății și data primirii facturii fiscale.

În timpul misiunii de audit, instituția a calculat și solicitat furnizorilor de servicii medicale suma totală de 4.427 lei reprezentând dobânzi și penalități de la data plății la data primirii facturii fiscale.

5. Plata nejustificată a sumei estimate de 6.111 lei, prin acceptarea la decontare a contravalorii unor servicii de medicina muncii pentru un număr de salariați mai mare decât cel real, precum și a unor lucrări de reparații curente supradimensionate urmarea unei erori de calcul, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 927 lei.

Modul de ducere la îndeplinire a celor 5 măsuri a fost verificat în anul 2016, ocazie cu care s-a întocmit Raportul de follow-up nr. 2450/84 din 29.07.2016 (la entitate nr. 4090/29.07.2016), constatându-se că **măsurile nr. 1, nr. 3 și nr. 4 au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar măsurile nr. 2 și nr. 5 au fost parțial duse la îndeplinire.**

Prin Decizia nr. 101/4 din data de 16.08.2016 și la solicitarea entității prin Deciziile nr. 101/5 din 17.01.2017, nr. 101/6 din 13.07.2017, 101/7 din 19.01.2018, nr. 101/8 din 04.04.2018 și nr. 101/9 din 03.07.2018 directorul adjunct al Camerei de Conturi București a acordat prelungirea termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. 2 și nr. 5 dispuse conducerii Bibliotecii Metropolitane București prin Decizia nr. 101/22.08.2014.

Despre modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 101/22.08.2014, **Biblioteca Metropolitană București** a înștiințat Camera de Conturi București, prin adrese scrise.

II. Prezentarea abaterilor și a măsurilor dispuse prin decizie, precum și aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestor măsuri:

2.a) Abaterea:

Decontarea unor lucrări de reparații curente și servicii de medicina muncii în valoare estimată de 209.749 lei, fără ca toate documentele justificative întocmite să confirme exactitatea și realitatea lucrărilor efectuate și serviciilor prestate.

Au fost încălcate prevederile art. 6 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și O.M.E.F. nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

2.b) Măsura dispusă pentru remedierea abaterii, în baza prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată:

Cuprinderea în contractele de prestări servicii încheiate a obligațiilor concrete ale prestatorilor privitoare la individualizarea locațiilor și obiectivelor, detalierea documentelor justificative legal întocmite care să confirme executarea și recepționarea serviciilor.



30

2.c) Aspecte rezultate din verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri:

Pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a prezentei măsuri, auditorul public extern a procedat la verificarea prin sondaj a ordinului de plată nr. 1483 din 22.12.2016 în valoare de 61.966 lei. Plata a fost efectuată de la Titlul II „Bunuri și servicii”, art. bug. 20.02 „Reparații curente” (**anexa nr. 1**).

Plata a fost efectuată în baza următoarelor documente justificative (**anexa nr. 2**):

- Factura fiscală nr. 62/20.12.2016 emisă de SC Concept Construct Plating SRL în valoare de 61.966 lei;
- Proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 9148/19.12.2016;
- Raportul de activitate nr. 9035/16.12.2016 întocmit de dirigintele de șantier privind lucrările de igienizare și renovare la Biblioteca Vasile Alecsandri;
- Situația de lucrări/Oferta preț;
- Contractul nr. 61/24.11.2016 încheiat de Biblioteca Metropolitană București cu SC Concept Construct Plating SRL având ca obiect „lucrări de igienizare și renovare la Biblioteca Vasile Alecsandri, situată în București, Calea Ferentari, 72”;
- Ordinul de începere a lucrărilor nr. 8352/24.11.2016 și Procesul verbal de predare-primire amplasament încheiat în data de 25.11.2016;
- Formular ofertă preț estimativă nr. 7990/15.11.2016;
- Caietul de sarcini nr. 5864/1 din 28.10.2016.

În concluzie, având în vedere cele de mai sus, se constată că entitatea a procedat la individualizarea locațiilor și obiectivelor, iar documentele justificative întocmite confirmă executarea și recepționarea serviciilor potrivit măsurii transmise de Camera de Conturi București.

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, **măsura nr. 2 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.**

Impactul efectiv al măsurilor luate constau în activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar contabile.

5.a) Abaterea:

Plata nejustificată a sumei estimate de 6.111 lei, prin acceptarea la decontare a contravalorii unor servicii de medicina muncii pentru un număr de salariați mai mare decât cel real, precum și a unor lucrări de reparații curente supradimensionate urmarea unei erori de calcul, aferent căreia s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 927 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, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Anexa 1 a O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul auditului a fost încasată suma totală de 1.454 lei și virată pe destinațiile legale.

5.b) Măsura dispusă pentru remedierea abaterii, în baza prevederilor art. 33 alin. 3 din Legea nr. 94/1992, republicată:

Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2013 de la Titlului II „Bunuri și servicii”, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități, lucrări sau prestații neefectuate, sau în cantități mai mari decât cele real executate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora, potrivit legii.

Urmărirea recuperării sumei de 4.871 lei reprezentând plățile nejustificate efectuate de entitatea auditată precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, de 713 lei, actualizate până la data încasării efective a sumelor datorate.



5.c) Aspecte rezultate din verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri:

Urmare verificării anterioare, potrivit Raportul de follow-up nr. 2450/Ds.84 din 29.07.2016 (la entitate nr. 4090/29.07.2016), a rezultat faptul că:

În data de 26.06.2015 conducerea BMB a încheiat Nota de constatare nr.4571, prin care suma totală de 5.584 lei (4871 lei debit + 713 lei accesorii), a fost împărțită în cote individuale în sarcina următoarelor persoane: David Ioana – bibliotecar, Gogoneață Ioana – contabil șef în perioada supusă verificării și Iliescu Nicolae – director general în perioada supusă verificării.

În scopul recuperării sumei de la cele trei persoane nominalizate în nota de constatare, entitatea a formulat cerere de chemare în judecată după cum urmează:

- Pentru David Ioana – cererea de chemare în judecată înregistrată la Judecătoria Sectorului 1 sub nr. 28182/28.06.2016;
- Pentru Iliescu Nicolae - cererea de chemare în judecată înregistrată la Judecătoria Sectorului 2 în data de 28.06.2016;
- Pentru Gogoneață Ioana – cererea de chemare în judecată s-a transmis Judecătoriei Giurgiu în data de 26.07.2016.

În timpul prezentei verificări, s-au constatat următoarele:

Cele 3 acțiuni înregistrate pe rolul instanțelor de judecată au fost soluționate potrivit portalului instanțelor de judecată, astfel:

➤ Pentru David Ioana – în dosarul nr. 28182/299/2016 prin Hotărârea nr. 19948/2016 Judecătoria Sector 1 București respinge cererea de chemare în judecată ca neîntemeiată, obligă reclamanta (BMB) să plătească pârâtei suma de 1.000 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, cu drept de apel în termen de 30 zile de la comunicare. Biblioteca Metropolitană București nu a formulat apel în termenul legal și nu a prezentat auditorului public extern hotărârea instanței de judecată pentru a se putea lua act de motivarea instanței **(anexa nr. 3)**.

➤ Pentru Iliescu Nicolae – în dosarul nr. 46044/3/2016 Tribunalul București a suspendat judecata în ședința din 02.03.2017 pentru neîndeplinirea de către reclamantă (BMB) a obligațiilor stabilite de instanță, iar prin Hotărârea nr. 8591 din 28.11.2017 Tribunalul București constată primirea cererii, cu recurs în termen de 5 zile de la pronunțare. Biblioteca Metropolitană București nu a formulat recurs **(anexa nr. 4)**.

➤ Pentru Gogoneață Ioana – în dosarul nr. 12488/236/2016 prin Hotărârea nr. 7456/2016 Judecătoria Giurgiu declină competența de soluționare a cauzei în favoarea Tribunalului București. Prin Sentința civilă nr. 501 din 30.01.2017 **(anexa nr. 5)** Tribunalul București respinge acțiunea formulată de BMB ca neîntemeiată, cu drept de apel în 10 zile de la comunicare. Biblioteca Metropolitană București nu a formulat apel. În motivarea instanței se arată faptul că „între reclamantă și SC Medical City Blue SRL a fost încheiat contractul de prestări servicii medicale de medicina muncii cu nr. 39 din data de 18 septembrie 2013 prin care angajații reclamantei erau obligați să facă investigații medicale specifice muncii prestate, contract ce a fost semnat de către administratorul cabinetului medical, iar din partea reclamantei de către Directorul General și Contabila șefă, respectiv pârâta din prezenta cauză.

Instanța apreciază că, în ce privește legalitatea acestui contract de prestare servicii medicale de medicina muncii, aceasta este asigurată de către conducătorul unității reclamantei, contabila șefă nu are atribuții de legalitate a acestui contract, ci asigură doar plata serviciului medical prestat, ca urmare a încheierii contractului de către directorul unității reclamantei.

Potrivit art. 255 alin. 1 din CM când paguba a fost produsă de mai mulți salariați, cuantumul răspunderii fiecăruia se stabilește în raport cu măsura în care a contribuit la producerea ei. Din înscrisurile de la dosarul cauzei, reclamanta nu a demonstrat care este proporția în care pârâta a contribuit la producerea acestui prejudiciu, ci efectiv a împărțit acest prejudiciu la 1/3 în funcție de persoanele care au participat la încheierea contractului respectiv.

(....) iar dacă nu putea stabili acest aspect, atunci trebuia să facă aplicarea prevederilor art. 255 alin.2 din CM, adică în raport cu salariul net avut la data constatării pagubei (...). ”

Referitor la componenta măsurii dispuse prin decizie privind „Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2013 de la Titlului II „Bunuri și servicii”, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități, lucrări sau prestații neefectuate, sau în cantități mai mari decât cele real executate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora, potrivit legii” menționez faptul că deși conducătorul Bibliotecii Metropolitane București a emis Decizia nr. 73/27.07.2016 (**anexa nr. 6**) prin care a fost numită Comisia pentru verificări interne care urma să efectueze toate verificările necesare, acestea nu au fost finalizate, membrii comisiei încetându-și succesiv raporturile de muncă cu BMB. Potrivit Adresei nr. 7277/27.11.2018 la nivelul entității verificate „urmează a se constitui o altă comisie” pentru continuarea verificărilor cu privire la acest aspect. (**anexa nr. 7**).

În vederea clarificării cauzelor care au determinat neimplementarea în totalitate măsurii nr. 5 (dispusă prin Decizia nr. 101/22.08.2014), cu Adresa nr. 7274/27.11.2018 (**anexa nr. 8**) au fost solicitate note de relații doamnei Ileana Zvetlana Preoteasa – manager (director general) în perioada 03.01.2018 – 23.09.2018 și doamnei Anca Cristina Râpeanu – manager (director general) în perioada 09.01.2014 - 31.12.2017.

Având în vedere faptul că cele două persoane nu mai lucrează în cadrul Bibliotecii Metropolitane București, până la data încheierii prezentului Raport de follow-up auditorului public extern nu i-au fost prezentate răspunsurile.

Sintetic, la data prezentă, situația se prezintă astfel:

	Inițial în PVC	Ulterior (verificările precedente ale deciziei)	Prezenta verificare	TOTAL
1. Constatat	7.038	0	0	7.038
a) bază	6.111	0	0	6.111
b) accesorii	927	0	0	927
2. Recuperat	1.454	0	0	1.454
a) bază	1.240	0	0	1.240
b) accesorii	214	0	0	214

Având în vedere aspectele prezentate, rezultă că **măsura nr. 5 a fost dusă parțial la îndeplinire.**

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 101 din 22.08.2014:

- a) măsura nr. 2 a fost dusă la îndeplinire în totalitate;
- b) măsura nr. 5 a fost dusă la îndeplinire parțial.

*

*

*

*

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 101 din 22.08.2014, care conține împreună cu anexele, un număr de 21... pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 4324... din data de 28.11.2018 la Biblioteca Metropolitană București. Entitatea nu deține registrul unic de control.

[Signature]

Din acestea, un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorului public extern în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la **Biblioteca Metropolitană București**.

Prin semnarea Raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 101 din 22.08.2014 pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitate.

Camera de Conturi București

Auditor public extern,

Ioana Tipse



Biblioteca Metropolitană București

Reprezentanții legali ai entității verificate,

Manager (director general),

Ioana Ramona Mezei



Direcția Economică,

Director economic

Ovidiu Drăgulescu



Contabil șef

Adriana Gabriela Constantinescu

