



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Clemenceau nr.3, Sector 1, Cod 010295

Telefon: +(40) 21.312.1464, Fax: +(40) 21.312.3278

www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbucuresti@rcc.ro

Nr. 101/11.01.2019



Biblioteca Metropolitană București

Doamnei Ramona Ioana Mezei - Manager

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 180 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. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 14/11.01.2019 emisă de directorul adjunct al Camerei de Conturi București, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr. 3316/Ds.111/14.12.2018 (la entitate nr. 7977/14.12.2018).

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea fie de a solicita, motivat, prelungirea termenelor înainte de împlinirea acestora, conform prevederilor pct. 235 din regulamentul, fie de a solicita analiza acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

DIRECTOR,

Bogdan Platoș





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 21.312.32.78

www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbucuresti@rcc.ro



DECIZIA

nr. 14 din 11.01.2019

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. 3316/Ds.111/14.12.2018 (la entitate nr. 7977/14.12.2018), încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2017, efectuate la **Biblioteca Metropolitană București**

SE CONSTATĂ:

1. Neorganizarea evidenței contabile analitice a mijloacelor fixe de natura bunurilor culturale de patrimoniu, existența unor necorelări în valoare de 2.412.897 lei între evidența contabilă și cea tehnico-operativă, neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 383.874 lei reprezentând diferențe pozitive din reevaluarea bunurilor culturale de patrimoniu, precum și neidentificarea cauzelor care au determinat diferențele negative din reevaluarea acestora, în sumă totală de 2.455.048 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 2 alin (3), art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2¹ și art. 14 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (1) și (2) și art. 2 alin. (1) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 3.471/2008 și ale 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 OMFP nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

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

2. Înregistrarea eronată direct pe cheltuielile instituției, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, a sumei de 273.845 lei reprezentând despăgubiri civile și cheltuieli de judecată câștigate în instanță de o persoană ca urmare a concedierii nelegale, fără efectuarea unei cercetări administrative.

Au fost încălcate prevederile art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (2) și alin. (4), art. 22 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 2.7.1.1 și pct. 3.1.8 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. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit, suma de 273.845 lei a fost înregistrată în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

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

3. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului în exercițiul financiar al anului 2017, contrar prevederilor art. 7 alin. (1) și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 1 alin. (2) și pct. 4 alin. (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2.861/2009.

Abaterea este prezentată la pct. 3 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 adjunct al Camerei de Conturi București,

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 controlată, astfel:

1. Organizarea evidenței analitice a bunurilor culturale de patrimoniu și punerea de acord a evidenței analitice cu evidența contabilă sintetică. Efectuarea unei cercetări administrative în vederea analizării cauzelor care au determinat diferențele din reevaluare în minus, stabilirea eventualelor prejudicii produse prin achiziționarea unor cărți de patrimoniu la valori supraevaluate, fără a se apela la experți autorizați, luarea măsurilor de recuperare și, după caz, de sesizare a organelor abilitate, conform legii.

Termen de realizare: 31.05.2019

2. Efectuarea unei cercetări administrative în vederea stabilirii eventualelor persoane răspunzătoare pentru plata despăgubirilor și cheltuielilor de judecată stabilite de instanța de apel, înregistrarea corectă a respectivelor debite și recuperarea, după caz, a acestora, potrivit legii.

Termen de realizare: 31.05.2019

3. Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului aferentă anului 2018, prin inventarierea tuturor bunurilor și valorilor materiale deținute de entitate (cu excepțiile prevăzute de lege pentru bunurile culturale), precum și înregistrarea rezultatelor inventarierii, conform prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 să reflecte realitatea patrimonială.

Termen de realizare: 28.02.2019

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.

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 ordonatorului principal de credite al Municipiului București, 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 ADJUNCT,
Ovidiu Mitroi



Data emiterii: 11 ianuarie 2019