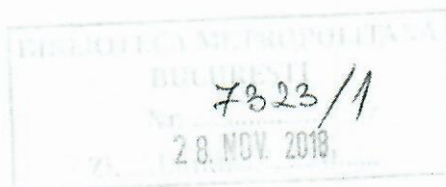




CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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@ccc.ro



RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 26 din 21.01.2013
(Raport de follow-up)
București, 28.11.2018

Subsemnata Silvia Pasnicu, 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. 1905 din data de 19.11.2018 și al legitimației de serviciu nr. 841/1993, am efectuat în perioada 26.11 – 28.11.2018 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26 din 21.01.2013, la **Biblioteca Metropolitană București**, cod fiscal 4505405, București, str. Tache Ionescu nr. 4, sector 1, ca urmare a acțiunii de „control al modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 4 din 17.01.2011”, pentru care s-a întocmit Raportul de control nr. 1773/Ds. 112/2010 din 21.12.2012 (la entitate nr. 6722/21.12.2012).

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. 26 din 21.01.2013:

1. Nefinalizarea îndeplinirii măsurii nr. 1 din Decizia nr. 4/17.01.2011, referitoare la „Evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a tuturor terenurilor și construcțiilor aflate în administrarea Bibliotecii Metropolitane București, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, O.G. nr. 81/2003, H.G. nr. 1031/1999 și Legii nr. 213/1998”.

2. Neîndeplinirea în totalitate a măsurii nr. 2 din Decizia nr. 4/17.01.2011, referitoare la „Întocmirea documentației cadastrale în vederea intabulării tuturor clădirilor și terenurilor aflate

în administrarea entității în Cartea funciară specială conform prevederilor Legii nr. 7/1996 și raportarea acestora ordonatorului principal de credite în vederea înscrierii în inventarul bunurilor din domeniul public al statului și al unităților administrativ - teritoriale, potrivit prevederilor Legii nr. 213/1998”.

3. Neîndeplinirea în totalitate a măsurii nr. 3 din Decizia nr. 4/17.01.2011, referitoare la „Efectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003, cu modificările ulterioare”.

Modul de ducere la îndeplinire a celor 3 măsuri a fost verificat în anul 2016, ocazie cu care s-a întocmit Raportul de follow-up nr. 1912/Ds.112 din 03.06.2016 (la entitate nr. 3074/03.06.2016), constatându-se că **măsurile nr. 1, nr. 2 și nr. 3 au fost parțial duse la îndeplinire.**

Prin Decizia nr. 26/1 din data de 22.06.2016 și la solicitarea entității prin Deciziile nr. 26/2 din 23.12.2016, nr. 26/3 din 13.07.2017, nr.26/4 din 19.01.2018, nr. 26/5 din 04.04.2018 și nr. 26/6 din 03.07.2018 directorul adjunct al Camerei de Conturi București a acordat prelungirea termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr 1, 2 și 3 dispuse conducerii Bibliotecii Metropolitane București prin Decizia nr. 26/21.01.2013.

Despre modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/21.01.2013, 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:

1.a) Abaterea:

Nefinalizarea îndeplinirii măsurii nr. 1 din Decizia nr. 4/17.01.2011, referitoare la abaterea: „Neînregistrarea în evidența contabilă și nereflectarea în bilanțul încheiat la 31.12.2009 a unui număr de 8 terenuri și 8 construcții aflate în administrarea Bibliotecii Metropolitane București.”

Din verificare a rezultat că instituția a procedat la evaluarea și înregistrarea unui număr de 12 clădiri, rămânând însă de evaluat 7 clădiri și 19 terenuri care sunt înregistrate în evidența contabilă la valoarea nominală de 1 leu.

Prin neîndeplinirea integrală la termen a măsurii dispuse au fost încălcate prevederile pct. 32 lit. „d” din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități coroborate cu ale art. 44 din Legea 94/1992, republicată.

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

Finalizarea efectuării evaluării la valoarea justă a tuturor clădirilor și terenurilor aflate în administrare, înregistrarea rezultatelor acestei operațiuni în evidența contabilă și reflectarea în situațiile financiare, în conformitate cu prevederile legale.

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

Potrivit Raportului de follow-up nr. 1912/Ds.112 din 03.06.2016 (la entitate nr. 3074/03.06.2016) mai rămăseseră de evaluat:

- 3 clădiri:
 - Casa memorială Anton Pann
 - Clădire bibliotecă George Enescu
 - Clădire depozit din București, Sect.2, Pepiniera Toboc, Sos. Petricani.
- 16 terenuri aferente următoarelor biblioteci: Alexandru Odobescu, Nicolae Labiș, Gheorghe Lazăr, Otilia Cazimir, Alexandru Macedonski, George Topârceanu, Mihai Eminescu, Casa Memorială Anton Pann, George Călinescu, Ion Neculce, Vasile Alecsandri, Lucian Blaga, Petre Ispirescu, Costache Negruzzi, Nicolae Bălcescu și Centru Studii Orientale.

În data de 01.04.2015 toate clădirile și terenurile aflate în administrarea entității verificate au fost scoase din conturile contabile 211, 212, 103 și înregistrate în afara bilanțului în contul 803.00.00. „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință”.

În nota de relații solicitată cu adresa nr.7307/28.11.2018 directorului economic Ovidiu Drăgulinescu referitor la modul de implementare a măsurilor din Decizia nr.26/2013 au fost date următoarele explicații:

”Terenurile și clădirile aflate în administrarea BMB au fost trecute în conturi în afara bilanțului, în baza prevederilor:

- OMFP nr. 1802/ 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situații anuale financiare consolidate, secțiunea 4.7, pct. 355(1), respectiv: *”Bunurile luate în administrare, concesiune sau cu chirie se reflecta în conturi în afara bilanțului (contul 8038-bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie)”*
- Ordinului nr. 845/2014 privind modificarea și completarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP 1917/ 2005, cap. VII – Instrucțiuni de utilizare a conturilor, secțiunea 8 – Conturi speciale, clasa 8 – conturi în afara bilanțului.

Totodată Primaria Municipiului București a precizat prin Adresa nr. 490/18.01.2016 (Anexata în copie la prezenta) către Biblioteca Metropolitană București următoarele:

„- față de cele 12 imobile evidențiate în patrimoniul PMB, în baza documentelor de proprietate primite de DFC, vă informăm că valoarea de inventar corectă este cea din evidențele patrimoniale ale PMB, deoarece respectă întru totul prevederile Ordonanței 81/2003 („Reevaluarea se efectuează, în condițiile prevăzute la art. 2¹, de o comisie numită de conducătorul instituției publice titulare a dreptului de proprietate sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitatea instituției titulare a dreptului de proprietate până la finele anului 2008”).

- Pentru punerea de acord a evidenței extrabilanțiere pe care BMB o deține, și evidența patrimonială a PMB, vă rugăm respectuos să ne transmiteți cu celeritate documentele care au stat la baza înregistrării în evidența extrabilanțieră a dvs., pentru imobilele și terenurile care nu sunt trecute în lista de inventariere, în vederea înregistrării acestora în evidențele patrimoniale ale PMB.”

Față de cele prezentate efectuarea evaluării la valoarea justă a tuturor clădirilor și terenurilor aflate în administrare, înregistrarea rezultatelor acestei operațiuni în evidența contabilă și reflectarea în situațiile financiare, se face la Municipiul București astfel că **măsura nr. 1 a rămas fără obiect.**

2.a) Abaterea:

Neintabularea tuturor clădirilor și terenurilor în Cartea funciară specială și în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, în conformitate cu prevederile Legii nr. 7/1996, respectiv ale Legii nr. 213/1998.

Din verificare a rezultat că din cele 31 de biblioteci (construcții și terenuri), pentru care trebuiau întreprinse demersuri în vederea înscrierii dreptului de proprietate al unității administrativ - teritoriale asupra acestora, s-a finalizat acțiunea de înscriere în Cartea funciară specială a 12 biblioteci (construcții și terenuri).

Prin neîndeplinirea integrală la termen a măsurii dispuse au fost încălcate prevederile pct. 32 lit. „d” din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de

Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități coroborate cu ale art. 44 din Legea 94/1992, republicată.

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

Întocmirea documentației cadastrale și înscrierea în Cartea funciară, la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară al Municipiului București, a tuturor clădirilor și terenurilor aparținând domeniului public în care își desfășoară activitatea entitatea și care se află în administrarea sa.

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

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat faptul că din cele 35 de imobile care se aflau în administrarea Bibliotecii Metropolitane București, au fost înscrise în Cartea funciară un număr de 32, situația imobilelor fiind prezentată în **anexa nr. 5**, pentru restul de 3 imobile situația fiind următoarea:

- imobilul din str. Anton Pann nr. 20 sector 1 București a fost predat Muzeului Național al Literaturii Române prin Protocolul nr. 6205/20.09.2017 (**anexa nr. 6**), urmare HCGMB nr. 263/30.06.2017 prin care imobilul se transmite integral din administrarea Bibliotecii Metropolitane București în administrarea Muzeului Național al Literaturii Române.
- Imobilul din bd. Gh. Duca nr. 13 sector 1 București a fost restituit în natură prin hotărâre judecătorească irevocabilă potrivit Adresei nr. 3066/29.05.2015 aprobată de primarul general al Municipiului București (**anexa nr. 7**), prin care BMB solicită un alt spațiu pentru desfășurarea activităților specifice de către Filiala Cezar Petrescu care funcționa până la acel moment în imobilul din bd. Gh. Duca nr. 13 sector 1, restituit în natură.
- Imobilul din str. Radului nr. 38-40 sector 4 București, dosar respins de OCPI în data de 16.10.2018 datorită lipsei actelor de proprietate și administrare pentru teren. Urmare acestei noi respingeri BMB a solicitat acte justificative de proprietate pentru teren Direcției Patrimoniu din cadrul Municipiului București prin Adresa nr. 6485/22.10.2018 înregistrată la PMB sub nr. 1673301/23.10.2018 (**anexa nr. 8**).

În concluzie, la data prezentei verificări entitatea a întocmit documentația cadastrală și a înscris în Cartea funciară, la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară al Municipiului București, terenurile și clădirile aflate în administrarea sa, cu excepția imobilului situat în str. Radului nr. 38-40 sector 4 București datorită lipsei actelor de proprietate a terenului.

În nota de relații solicitată cu adresa nr.7307/28.11.2018 directorului economic Ovidiu Drăgulinescu referitor la modul de implementare a măsurilor din Decizia nr.26/2013 au fost date următoarele explicații:

"La data prezentei note de relații, pentru două clădiri aflate în administrarea BMB, nu a fost finalizată înscrierea acestora la OCPI al Municipiului București, având ca motivare următoarele aspecte:

- Imobilele clădiri și teren situate la adresa str. Gura Lotrului, nr. 9, sector 5, București (Centrul cultural O. Goga) au fost parțial intabulate, respectiv una dintre clădiri nu a fost intabulată deoarece nu exista acte de finalizare a construcției (referința 234944-C2 – construcții administrative și social culturale), așa cum reiese din încheierea nr.11646/08.03.2018, anexa nr.1 la partea I – Date referitoare la construcții;*
- Imobile clădiri plus teren situate la adresa Str.Radului nr.38-40, Sector 4 – neintabulate, având ca motiv de respingere a intabularii „Lipsa acte administrative de proprietate și de administrare pentru teren”. Prin adresa 6485/22.10.2018, BMB a solicitat către PMB acte justificative de proprietate pentru terenul pe care sunt situate clădirile (cu nr.de înregistrare la PMB 1673301/23.10.2018) pentru care , pana la data prezentei note, BMB nu a transmis raspuns”.*

Având în vedere aspectele prezentate, rezultă că **măsura nr. 2 a fost dusă parțial la îndeplinire.**

3.a) Abaterea:

„Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor.”

Din verificare a rezultat că din cele 31 de construcții pe care le are în administrare, entitatea a reevaluat numai 12, diferența din reevaluare înregistrată în contabilitate fiind de 1.809.255 lei.

Prin neîndeplinirea integrală la termen a măsurii dispuse au fost încălcate prevederile pct. 32 lit. „d” din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități coroborate cu ale art. 44 din Legea 94/1992, republicată.

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

Finalizarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor administrate de entitate și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă, în conformitate cu prevederile legale.

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

Din anul 2015 Biblioteca Metropolitană București ține evidența terenurilor și clădirilor aflate în administrarea sa doar extrabilanțier, în contul 803.00.00. „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință” acestea fiind înregistrate în contabilitate la nivelul Municipiului București care transmite anual listele sale de inventariere Bibliotecii Metropolitane în vederea efectuării punctajului reciproc.

Prin Adresa nr. 490 din 18.01.2016 Municipiul București transmite Bibliotecii Metropolitane București faptul că „valoarea de inventar corectă este cea din evidențele patrimoniale ale PMB” (anexa nr. 4).

Având în vedere aspectele prezentate și la pct.1, rezultă că **măsura nr. 3 a rămas fără obiect.**

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26 din 21.01.2013:

- a) măsurile nr. 1 și 3 au rămas fără obiect;
- b) măsura nr. 2 a fost dusă la îndeplinire parțial.

*

* * *

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26 din 21.01.2013, care conține împreună cu anexele, un număr de pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. ¹³²³ din data de 28.11.2018 la Biblioteca Metropolitană București. Entitatea nu deține registrul unic de control.

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. 26 din 21.01.2013 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,

Silvia Pasnicu



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

