



Consiliul General al Municipiului București

HOTĂRÂRE

privind contractarea unor servicii conexe în baza Standardelor Internaționale de Servicii Conexe ISRS 4400, cu privire la analiza modulului în care au fost utilizate resursele financiare, precum și cu privire la eficiența utilizării resurselor umane pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2020 de către aparatul de specialitate și entitățile din subordinea Primarului General al Municipiului București, precum și de către entitățile din subordinea Consiliului General al Municipiului București

Având în vedere referatul de aprobare al Primarului General al Municipiului București nr. 1156/19.02.2021 și raportul de specialitate comun al Direcției Generale Achiziții Publice și al Corpului de Control al Primarului General nr. 942/02.04.2021, întocmit ca urmare a solicitării doamnei consilier general Anamaria Gram, înregistrată la Cabinet Secretar General cu nr. 1301/31.03.2021;

Văzând avizul Comisiei economice, buget, finanțe și credite externe nr. 51/23.04.2021 și avizul Comisiei juridice și de disciplină nr. 150/26.04.2021 din cadrul Consiliului General al Municipiului București;

În conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului Ministerului finanțelor publice nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30.12.2014;

În temeiul prevederilor art. 129 și art. 139 alin. (3) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI HOTĂRĂȘTE:

Art.1 (1) Municipiul București va contracta servicii conexe în baza Standardelor Internaționale de Servicii Conexe ISRS 4400, cu privire la analiza modulului în care au fost utilizate resursele financiare, precum și cu privire la eficiența utilizării resurselor umane pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2020 de către aparatul de specialitate și entitățile din subordinea Primarului General al Municipiului București, precum și de către entitățile din subordinea Consiliului General al Municipiului București.

(2) Prestatorii serviciilor menționate la alin. (1), vor utiliza proceduri agreeate care vor avea ca scop cunoașterea realității economice și verificarea respectării reglementărilor legale privind patrimoniul Municipiului București. Principalele obiective care vor fi urmărite de către prestatori vor fi următoarele:

a) Modul de aducere la îndeplinire a recomandărilor și a măsurilor constatate prin actele de control precedente încheiate de către organele abilitate, inclusiv de către Direcția de Audit Public Intern din aparatul de specialitate, în perioada auditată.

b) Analizarea datelor din activul și pasivul bilanțului din punct de vedere al realității, legalității și conformității cu normele legale în vigoare.



c) Analizarea cheltuielilor înregistrate în perioada auditată (inclusiv cele angajate în perioade precedente dar derulate în perioada auditată). Verificarea legalității documentelor care stau la baza efectuării cheltuielilor și respectarea condiției necesității în vederea desfășurării activității. Cheltuielile vor fi verificate prin procedee de eșantionare specifice activității de audit. Firmele de audit vor stabili pragul de semnificație.

d) Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada analizată: analiza modului în care au fost identificate și fundamentate sumele prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli, analiza veniturilor și încadrării cheltuielilor efectuate în limita creditelor bugetare aprobate pentru activitatea proprie a instituției, evidențiate în contul de execuție bugetară.

e) Modul de respectare a prevederilor legale cu privire la inventarierea anuală a patrimoniului, verificarea respectării condiției de confirmare de către beneficiarii serviciilor și furnizori a soldurilor privind datoriile și creanțele.

f) Aplicarea corectă a procedurilor de achiziție publică – se vor verifica următoarele aspecte:

- (i) dacă există proceduri proprii de achiziție publică;
- (ii) dacă achizițiile au la bază referate de necesitate și documente legale de achiziție;
- (iii) dacă au fost achiziționate la prețul de piață;
- (iv) dacă au viza de control financiar preventiv.

g) Verificarea modului de constituire a veniturilor obținute. Firmele de audit vor stabili pragul de semnificație.

h) Analizarea eficienței utilizării resurselor umane (grad de ocupare pe fiecare post dar și organizațional), dacă se impune diminuarea respectiv creșterea resurselor umane pentru fiecare direcție/serviciu din structura aparatului de specialitate, respectiv din structura organizatorică a societăților menționate la alin. (3) sau a oricăror alte entități din subordinea Primarului General sau a Consiliului General al Municipiului București;

i) Evaluarea sistemului informatic la nivelul aparatului de specialitate (sistem de management, soft de contabilitate integrat în sistemul de management, registratura electronică, alte sisteme informatice existente și operaționale etc.)

j) Verificarea respectării procedurilor legale la emitere a certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire, verificarea respectării procedurilor legale și verificarea conformării cu strategiile de dezvoltare naționale și locale la emiterea documentațiilor de urbanism.

(3) Serviciile menționate la alin. (1) se vor contracta și pentru societățile în care unitatea administrativ-teritorială Municipiul București este acționar unic sau majoritar pentru anii în care societatea a înregistrat pierderi. În plus, față de obiectivele menționate la alin. (2), se vor stabili următoarele obiective suplimentare:

(i) capacitatea fiecărei societăți de a presta locuitorilor din Municipiul București serviciile de interes local stabilite prin actul constitutiv, la standarde de calitate adecvate, cu respectarea unui raport calitate – preț optim;

(ii) rentabilitatea financiară a societății.

(4) Firmele de audit vor putea agreea împreună cu unitatea administrativ – teritorială Municipiul București prin Primarul General și alte obiective decât cele menționate la alin. (2) și alin. (3).

(5) La final, firmele de audit vor întocmi un raport care va conține:

(i) Concluziile referitoare la obiectivele menționate la alin. (2), respectiv alin. (3);

(ii) recomandări cu privire la eficientizarea utilizării resurselor umane;

(iii) dacă va fi cazul, informarea cu privire la existența unor indicii referitoare la săvârșirea unor infracțiuni de corupție (ex. luare de mită, trafic de influență), infracțiuni de serviciu (ex. delapidare, abuz în serviciu, deturnarea de fonduri, uzurparea funcției, folosirea funcției pentru favorizarea unor persoane) sau alt tip de infracțiuni prevăzute de Codul penal, urmând să fie sesizate organele judiciare competente.

(6) În cazul în care firmele de audit nu vor putea sau nu vor dori să își asume realizarea unora dintre obiectivele menționate la alin. (2) sau alin. (3) sau dintre obiectivele suplimentare ce se vor stabili ulterior, urmează a fi identificate alte firme de consultantă (ex. firme de consultantă din domeniul resurselor umane, firme de consultantă în afaceri, etc.) care își vor putea asuma realizarea obiectivelor menționate mai sus.)



(7) Prima perioadă care va fi analizată este 01.01.2017 – 31.12.2017, urmând ca, în cazul în care din raportul de audit, întocmit la finalizarea misiunii de audit, vor rezulta deficiențe semnificative, să se continue cu analizarea perioadei 01.01.2018 – 31.12.2018, apoi 01.01.2019 – 31.12.2019, iar la final va fi analizată perioada 01.01.2020 – 31.12.2020.

(8) Firmele de audit nu vor audita secțiunile care au fost deja auditate de Curtea de Conturi prin Camera de Conturi a Municipiului București.

(9) Firmele de audit vor avea dreptul de a extinde cercetarea pentru orice altă perioadă sau la orice entitate din subordinea Consiliului General al Municipiului București sau a Primarului General, dacă va fi necesar pentru a clarifica anumite aspecte, fără a fi plătită o sumă suplimentară.

Art.2 (1) Se împuternicește Primarul General să stabilească calendarul acțiunilor de audit pe direcții/servicii din aparatul de specialitate și instituții subordonate, în limitele bugetului propriu al Municipiului București, valoarea maximă în vederea ducerii la îndeplinire a serviciilor contractate este de 1.000.000 RON (unmilionlei) pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2017. În cazul în care se vor aplica dispozițiile art. 1 alin. (7) și se va continua cu analizarea perioadei 01.01.2018 – 31.12.2018, 01.01.2019 – 31.12.2019 și 01.01.2020 – 31.12.2020, bugetul maxim va fi același de 1.000.000 RON (unmilionlei) pentru fiecare an care va fi supus analizei. Termenul de aducere la îndeplinire este de 1 (un) an calendaristic, începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri. Pentru anumite verificări de specialitate (ex. construcții, instalații, IT etc) firma de audit va informa beneficiarul și vor stabili împreună oportunitatea, necesitatea și costul prestației care nu este inclus în valoarea maximă menționată mai sus. Pentru aceste servicii care au ca obiect verificări de specialitate, urmează a se încheia un contract separat de cel pentru serviciile menționate la art. 1 alin. (1) cu firmele specializate pe aceste domenii, cu respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice.

(2) Pentru entitățile subordonate Primarului General și Consiliului General al Municipiului București, Primarul General va solicita includerea în Planul anual de audit intern pentru anul 2021 a următoarelor tematici:

- a) eficiența utilizării resurselor financiare;
- b) verificarea legalității și realității lucrărilor de investiții.

(3) Primarul General va informa Consiliul General al Municipiului București cu privire la stadiul implementării proiectului.

(4) Serviciile menționate la art. 1 alin. (1) se vor contracta cu respectarea procedurilor de achiziție publică conform Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare. Serviciile menționate la art. 1 alin. (1) se vor putea lotiza, urmând să fie semnate contracte cu mai multe firme de audit, respectiv firme de consultanță, pentru a putea fi respectat termenul de maxim 1 (un) an menționat la alin. (1).

Art.3 Direcțiile din cadrul aparatului de specialitate al Primarului General al Municipiului București vor aduce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Această hotărâre a fost adoptată în ședința ordinară Consiliului General al Municipiului București din data de 27.04.2021.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Sorin Purcărea



SECRETAR GENERAL
AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI,
Georgiana Zamfir

București, 27.04.2021
Nr. 111