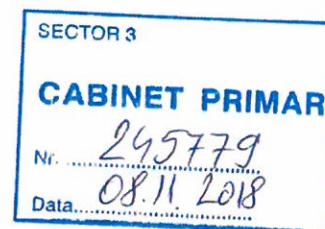




CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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 DE AUDIT FINANCIAR

București, 8 noiembrie 2018

Subsemnatele Luiza Stoica, Paula Stanciu, Veronica Micu, Mihaela Babu și Mariana Necula, având funcția de auditori publici externi 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 delegațiilor nr. 1475 – 1479/29.08.2018 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2052/1996, 2947/2014, 2491/2003, 2476/2003 și 3081/2016 am efectuat în perioada 04.09 – 08.11.2018 misiunea de „audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2017” la **Sectorul 3 al Municipiului București**, având sediul în București, str. Calea Dudești nr. 191, sector 3, Cod Unic de Înregistrare 4420465, pentru perioada 01.01 – 31.12.2017.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității verificate au fost asigurate de:

- Robert Sorin Negoită, primar din data de 19.06.2012 și în prezent;
- Octavian Ghețu, director executiv Direcția Economică din data de 15.04.2013 și în prezent, ordonator principal de credite cu delegare din 01.01.2016 și în prezent.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu sunt afectate de existența unor erori/abateri semnificative.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;

- planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateții și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori semnificative;

- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției;
- f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea și aplicarea politicilor și procedurilor contabile specifice;
- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

1. Situațiile financiare auditate:

Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 supuse auditului financiar sunt următoarele:

- bilanțul contabil;
- conturile de execuție bugetară.
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

2. Obiectivele auditului financiar

Potrivit prevederilor 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 de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține asigurarea rezonabilă că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

► **Obiectivele principale** ale auditului efectuat sunt următoarele:

- a) elaborarea, fundamentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli;
- b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- e) calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

► **Obiective de verificat în baza prevederilor pct. 260 din Regulament**

Au fost supuse auditării fondurile publice alocate către următoarele entități din subordine (care nu au fost cuprinse în Programul de activitate a Curții de Conturi în anul 2018): Colegiul Tehnic „Mihai Bravu”, Școala Gimnazială nr. 87 „Mihai Botez”, Școala Gimnazială nr. 92, Școala Gimnazială nr. 84, Școala Gimnazială nr. 195, Școala Gimnazială nr. 149, Școala Gimnazială nr. 196, Școala Gimnazială nr. 16 „Voievod Neagoe Basarab”, Școala Gimnazială nr. 20 și Școala Gimnazială nr. 5, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

► **Obiectivele acțiunii de verificare privind aspectele cuprinse în Nota de constatare nr. 2922/Ds.110/2017 încheiată la Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”.**

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia:

3.1 Contextul instituțional

Primăria Sectorului 3 a Municipiului București este organizată și funcționează potrivit prevederilor Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu hotărârile Consiliului Local Sector 3, privind aprobarea organigramei, a numărului de posturi și a statului de funcții ale aparatului propriu de specialitate.

Primăria Sectorului 3 este principala autoritate executivă a administrației publice locale din cadrul sectorului 3 al Capitalei și are sediul în București în str. Calea Dudești nr.191, sector 3.

Consiliul Local al Sectorului 3, ca organ legislativ și Primăria, ca organ executiv, sunt cele două organisme cu atribuții în organizarea și funcționarea autorității administrației publice locale de pe raza Sectorului 3 al municipiului București.

Primarul conduce activitatea Primăriei Sectorului 3 și a instituțiilor de interes local aflate sub autoritatea Consiliului Local.

Autonomia locală se realizează prin autoritățile administrației publice locale, respectiv consiliile locale în calitate de autorități deliberative și primarii ca autorități executive. Consiliile locale și primarii se aleg și funcționează ca autorități ale administrației publice locale și rezolvă treburile publice ale comunităților în condițiile legii. Aleșii locali sunt primarul și consilierii locali.

Autonomia locală este administrativă și financiară fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege. Autonomia locală privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile precum și gestionarea resurselor care potrivit legii aparțin sectorului. Competențele și atribuțiile administrației publice locale se stabilesc numai prin lege.

Primarul reprezintă autoritatea executivă în realizarea autonomiei locale, în relațiile cu autoritățile publice, cu persoanele publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție și are calitatea de ordonator principal de credite.

Sectorul 3 al Municipiului București are sediul în Calea Dudești nr.191, Sector 3, București, Cod Fiscal 4420465, număr de telefon: 021-318.03.23-28, Fax : 021-318.03.04, adresa de internet: www.primarie3.ro, E-mail: cabinetprimar@primarie3.ro.

3.2 Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Obiectivul activității Primăriei este administrația publică locală respectiv soluționarea problemelor curente ale colectivității locale și ducerea la îndeplinire a Hotărârilor Consiliului Local al Sectorului 3.

Potrivit Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: Consiliul Local al Sectorului 3 ca autoritate deliberativă și Primarul ca autoritate executivă, care se aleg în condițiile legii.

Relațiile de autoritate funcțională se stabilesc între compartimentele din structura organizatorică a Sectorului 3, între acestea și serviciile publice din subordinea consiliului local, în conformitate cu atribuțiile specifice fiecărui compartiment, obiectul de activitate sau competențele acestora.

Primarul Sectorului 3, ca autoritate executivă are în subordine personalul din cadrul serviciilor functionale ale Primăriei, organizează și conduce activitatea de servicii publice în scopul soluționării hotărârilor Consiliului Local al Sectorului 3 și în baza dispozițiilor legale în vigoare.

Atribuțiile primarului sunt cele prevăzute în art. 63 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, și sunt exercitate prin dispoziții care devin executorii după ce sunt aduse la cunoștința persoanelor interesate, conform art. 68 din Legea nr. 215/2001.

Primarul Sectorului 3 este șeful administrației publice locale din sectorul 3 și al aparatului de specialitate, pe care îl conduce și îl controlează și are următoarele categorii principale de atribuții:

- a) atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului
- b) atribuții referitoare la relația cu consiliul local
- c) atribuții referitoare la bugetul local
- d) atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor
- e) alte atribuții stabilite de lege.

Primarul îndeplinește atribuții în calitate de reprezentant al statului, printre acestea enumerând: funcția de ofițer de stare civilă și de autoritate tutelară, organizarea și desfășurarea alegerilor, referendumului și a recensământului.

Printre atribuțiile Primarului referitoare la relația cu consiliul local menționăm elaborarea proiectelor de strategii privind starea economică, socială și de mediu a Sectorului 3.

Primarul Sectorului 3 exercită de asemenea, atribuții referitoare la bugetul local. Pe lângă aceea de ordonator principal de credite, întocmește proiectul bugetului local și contul de încheiere a exercițiului bugetar; inițiază, în condițiile legii, negocieri pentru contractarea de împrumuturi și emiterea de titluri de valoare în numele Sectorului 3; verifică, prin compartimentele de specialitate, corecta înregistrare fiscală a contribuabililor la organul fiscal teritorial, atât a sediului social principal, cât și a sediului secundar.

Totodată, în exercitarea atribuțiilor privind serviciile publice asigurate cetățenilor, Primarul ia măsuri pentru prevenirea și, după caz, gestionarea situațiilor de urgență; numește, sancționează și

dispune suspendarea, modificarea și încetarea raporturilor de serviciu sau, după caz, a raporturilor de muncă, în condițiile legii, pentru personalul din cadrul aparatului de specialitate, precum și pentru conducătorii instituțiilor și serviciilor publice de interes local (numirea se face prin dispoziția primarului, având anexat contractul de management); asigură elaborarea planurilor urbanistice prevăzute de lege și acționează pentru respectarea prevederilor acestora; emite avizele, acordurile și autorizațiile date în competența sa prin lege și alte acte normative; asigură realizarea lucrărilor și ia măsurile necesare conformării cu prevederile angajamentelor asumate în procesul de integrare europeană în domeniul protecției mediului și gospodăririi apelor pentru serviciile furnizate cetățenilor.

Primarul conduce și controlează realizarea serviciilor publice de interes local.

3.2.2. Modul de organizare și funcționare a entității precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate sau care primesc fonduri publice prin bugetul entității auditate

Structura organizatorică a Primăriei Sectorului 3 este în conformitate cu Legea nr. 215/2001 republicată, privind administrația publică locală și a fost elaborată și aprobată prin Hotărâre a Consiliului Local privind aprobarea organigramei și a numărului de posturi ale aparatului de specialitate.

Regulamentul de organizare și funcționare al Primăriei Sectorului 3 valabil în anul 2017 a fost aprobat inițial prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr. 5/26.01.2017, modificat ulterior prin hotărârile nr. 169/27.04.2017 și nr. 343/10.08.2017. Regulamentul intern potrivit căruia în anul 2017 își desfășoară activitatea aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 3 a fost aprobat prin Dispoziția Primarului Sectorului 3 nr. 2260/22.02.2010.

Organigrama, numărul de personal din aparatul propriu, precum și din serviciile publice de specialitate au fost aprobate prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr. 5/26.01.2017, modificate ulterior prin hotărârile nr. 169/27.04.2017 și nr. 343/10.08.2017.

Astfel, la finele anului 2017, potrivit Anexei nr. 1 la H.C.L. Sector 3 nr. 343/08.08.2017, entitatea a avut următoarea structură: 14 direcții, 55 servicii, 15 birouri și 6 compartimente subordonate primarului, viceprimarului și administratorului public, cu un număr total de 1.177 posturi aprobate, din care: 2 demnitari; 1088 funcții publice (de conducere 94 și de execuție 994); 87 personal contractual (de conducere 4 și de execuție 83).

Relațiile de autoritate funcțională se stabilesc între compartimentele din structura organizatorică a Sectorului 3, între acestea și serviciile publice din subordinea consiliului local, în conformitate cu atribuțiile specifice fiecărui compartiment, obiectul de activitate sau competențele acestora.

Sectorul 3 al Municipiului București asigură prin compartimentele și structurile sale aducerea la îndeplinire a hotărârilor adoptate de Consiliul Local al sectorului 3, a hotărârilor emise de Consiliul General al Municipiului București, precum și a atribuțiilor ce îi revin potrivit legilor în vigoare, în subordinea sa aflându-se un ordonator secundar, respectiv Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului și 71 de ordonatori terțiari de credite (unități de învățământ, centre culturale, direcții de specialitate) – **Anexa nr. 1.**

Astfel, în anul 2017, în subordinea Consiliului Local al Sectorului 3 au funcționat, împreună cu Primăria Sectorului 3, următoarele entități:

- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3;
- Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3;
- Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3;
- Direcția Generală de Poliție Locală Sector 3
- Complexul Multifuncțional "Tabita";
- Centrul Cultural "Casa Artelor";

- 66 unități de învățământ preuniversitar de stat ordonați terțiari de credite (unități de învățământ, centre culturale, direcții de specialitate).

În tabelul de mai jos sunt prezentate entitățile aflate în subordine/coordonare Sectorului 3 și principalele date din contul de execuție bugetară încheiat de acestea pentru anul 2017, structurate astfel:

Ordonator de credite		Buget initial	Buget final	Plati	
Principal	Primaria Sector 3	TOTAL, din care:	637.094.670	1.205.026.293	801.852.729
		Buget local	583.772.890	782.240.003	560.688.826
		Buget credite interne	53.321.780	422.786.290	241.163.903
		Venituri proprii	0	0	0
		Buget stat	0	0	0
Secundar	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3	TOTAL, din care:	160.582.000	170.593.850	166.498.545
		Buget local	159.372.000	169.383.850	165.637.553
		Venituri proprii	1.210.000	1.210.000	860.992
		FEN	1.780.000	1.780.000	924.436
Tertiar	66 de unitati de invatamant preuniversitar de stat	TOTAL, din care:	211.500.110	240.467.920	214.949.778
		Buget local	189.654.110	218.577.260	204.083.611
		Venituri proprii	21.846.000	21.890.660	10.866.167
		Buget stat			1.156.917
	Direcția Impozite și Taxe Locale Sector 3	TOTAL, din care:	20.500.000	19.714.000	17.515.480
		Buget local	20.500.000	19.714.000	17.515.480
		Venituri proprii	0	0	0
		Buget stat	0	0	0
	Direcția de Evidența a Persoanelor Sector 3	TOTAL, din care:	3.206.000	3.772.000	3.637.745
		Buget local	2.856.000	3.382.000	3.254.597
		Venituri proprii	350.000	390.000	383.148
		Buget stat			0
	Direcția Generală de Poliție Locală Sector 3	TOTAL, din care:	22.901.000	0	0
		Buget local	22.901.000	0	0
		Venituri proprii	0	0	0
		Buget stat	0	0	0
	Centru Cultural "Casa Artelor"	TOTAL, din care:	3.030.000	0	0
		Buget local	3.000.000	0	0
		Venituri proprii	30.000	0	0
		Buget stat	0	0	0
	Complexul multifuncțional "Tabita"	TOTAL, din care:	5.104.000	0	0
		Buget local	5.104.000	0	0
		Venituri proprii	0	0	0
		Buget stat	0	0	0
TOTAL GENERAL	TOTAL, din care:	1.065.697.780	1.641.354.063	1.206.535.630	
	Buget local	987.160.000	1.193.297.113	951.180.067	
	Buget credite interne	53.321.780	422.786.290	241.163.903	
	Venituri proprii	23.436.000	23.490.660	12.110.307	
	Buget stat	0	0	1.156.917	
	FEN	1.780.000	1.780.000	924.436	

Tabel nr. 1

Precizăm că în suma totală de 1.206.535.630 lei sunt incluse și plățile efectuate de unitățile de învățământ din sursa – buget de stat (1.156.917 lei), diferența de 1.205.378.713 lei (1.206.535.630 lei - 1.156.917 lei) reprezentând plățile efective ale consiliului local.

Suma de **1.205.378.713** lei (total plăți consiliu local) este formată din următoarele surse:

- 951.180.067 lei – (947.925.470 lei buget local + 3.254.597 lei transferuri);
- 12.110.307 lei – plăți din venituri proprii;
- 241.163.903 lei – plăți din credite;
- 924.436 lei – plăți din FEN.

Facem precizarea că, față de suma de 12.110.307 lei, reprezentând plăți din venituri proprii, evidențiată în tabelul anterior, în contul de execuție al Consiliului Local sector 3, pentru partea de venituri, sunt cuprinse și subvențiile, astfel că total plăți din venituri proprii sunt în sumă de **15.364.904** lei compuse din:

Titlul 65.10 – 10.866.167 lei (unități de învățământ)

Titlul 68.10 – 860.992 lei (D.G.A.S.P.C. Sector 3)

Titlul 54.10 – 3.637.745 lei (Directia de Evidență a Persoanelor), din care : 3.254.597 lei subvenție primită de la bugetul local și 383.148 lei plăți din venituri proprii ale direcției)

Menționăm faptul că în cursul anului 2017, activitatea a 3 terțiari a fost preluată de aparatul de specialitate al Sectorului 3, după cum urmează:

- Centrul Multifuncțional „Tabita” prin H.C.L. nr. 445/28.09.2017;
- Direcția Generală de Poliție Locală Sector 3 și Centrul Cultural „Casa Artelor” prin H.C.L. nr. 343/10.08.2017.

3.2.3. Participarea entității supusă auditării la capitalul social al altor entități

Consiliul Local al Sectorului 3 participă la capitalul social al următoarelor entități:

Nr. crt.	Denumirea societății la care Sectorul 3 deține acțiuni	Capitalul social al societății -lei-	Număr de acțiuni	Număr de acțiuni deținute de Consiliul Local Sector 3	Pondere deținută de Consiliul Local Sector 3
1	S.C. A.D.P.B. S.A.	14.390.920	84.553	81.722	96,65%
2	S.C. ADMINISTRARE ACTIVE SECTOR 3 S.R.L.	48.020.000	48.020	48.010	99,98%
3	S.C. ALGORITHM RESIDENTIAL S3 S.R.L.	32.000.000	6.400	6.380	99,69%
4	OPS3 ORDINE ȘI PROTECTIE S3 S.R.L.	2.500.000	500	499	99,80%
5	INVESTITII SPATII VERZI S3 S.R.L.	2.000.000	100	99	99%
6	INTERNET ȘI TEHNOLOGIE S3 S.R.L.	10.000.000	500	499	99,8%
7	AS3 ADMINISTRARE STRAZI S3 S.R.L.	4.500.000	900	898	99,78%
8	SD3 SALUBRITATE ȘI DESZAPEZIRE S3 S.R.L.	41.000.000	8.200	8.198	99,98%

Tabelul nr. 2

3.2.4 Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

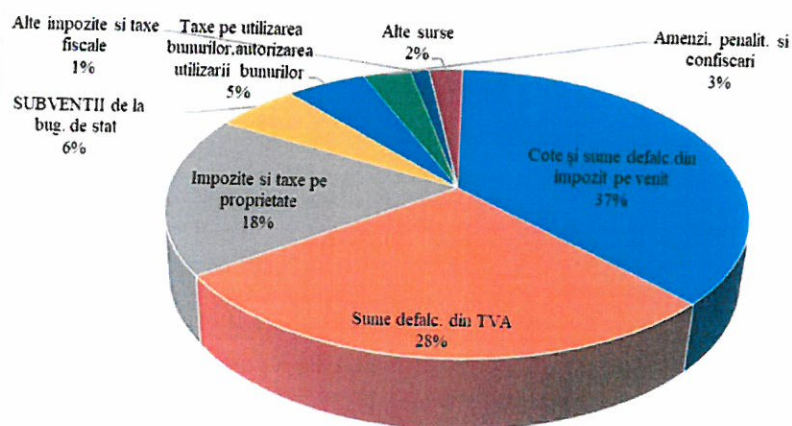
Primarul Sectorului 3 al Municipiului București este ordonator principal de credite și a avut în subordine în anul 2017 un număr de 71 de ordonatori terțiari de credite și 1 ordonator secundar de credite.

Situația privind veniturile realizate la nivelul Consiliului Local în anul 2017, se prezintă sintetic astfel:

Denumire indicatori	Prevederi Definitive (lei)	Drepturi constatate (lei)			Încasări * realizate (lei)	Drepturi constatate de încasat (lei)
		Total din care:	din anii precedenți	din anul curent		
Total venituri	1.132.915.110	1.260.501.533	362.717.160	897.784.373	893.418.044	367.083.489
Cote și sume defalc. din impozit pe venit	415.220.000	331.761.727	-	331.761.727	331.761.727	-
Impozite și taxe pe proprietate	156.120.000	298.113.194	135.436.291	162.676.903	159.236.054	138.877.140
Sume defalc. din TVA	251.078.500	246.423.653	-	246.423.653	246.423.653	-
Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	630.000	1.016.060	245.176	770.884	706.494	309.566
Taxe pe servicii specifice	480.000	591.099	69.059	522.040	516.265	74.834
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor	44.400.000	150.302.890	102.657.169	47.645.721	46.786.529	103.516.361
Alte impozite și taxe fiscale	10.350.000	12.994.082	2.222.923	10.771.159	10.739.323	2.254.759
Venituri din proprietate	4.120.000	4.367.351	-	4.367.351	4.367.351	-
Venit. din prest. serv. și alte activit.	1.540.000	1.849.156	139.191	1.709.965	1.727.684	121.472
Venit. din taxe admin., elib. permise	200.000	182.823	-	182.823	182.823	-
Amenzi, penalit. și confiscări	27.070.000	150.477.156	121.947.351	28.529.805	28.547.799	121.929.357
Diverse venituri	90.000	136.878	-	136.878	136.878	-
Venituri din valorific. unor bun.	315.020	6.799.941	-	6.799.941	6.799.941	-
SUBVENȚII de la bug. de stat	109.255.500	49.834.105	-	49.834.105	49.834.105	-
SUBVENȚII de la alte administrații	246.000	10.856	-	10.856	10.856	-
<i>Sume FEN postaderare</i>	<i>111.800.000</i>	<i>5.640.562</i>	<i>-</i>	<i>5.640.562</i>	<i>5.640.562</i>	<i>-</i>

*Coloana de încasări nu cuprinde excedentul anului 2016 în sumă de 54.507.426 lei, utilizat în timpul anului 2017 pentru secțiunea de dezvoltare, conform Hotărârilor Consiliului Local Sector 3. Astfel, încasări totale buget local sunt în sumă de 947.925.470 lei (893.418.044 lei + 54.507.426 lei)

Tabel nr.3



Grafic nr. 1

Pentru îndeplinirea atribuțiilor ce-i revin conform prevederilor legale, Consiliului Local Sector 3 a avut aprobat în anul 2017 un buget inițial în sumă de 1.065.697.780 lei, aprobat prin H.C.L. Sector 3 nr. 94/29.03.2017, din următoarele surse:

- bugetul local al sectorului 3	958.403.000 lei
- venituri proprii și subvenții	52.193.000 lei
- bugetul împrumuturilor	53.321.780 lei
- bugetul fondurilor externe nerambursabile	1.780.000 lei
Total	1.065.697.780 lei

Bugetului inițial a suportat 15 modificări pe parcursul anului 2017, care s-au făcut în baza H.C.L. nr. 187/16.05.2017, nr. 239/12.06.2017, nr. 251/27.06.2017, nr. 293/30.06.2017, nr. 294/11.07.2017, nr. 311/27.07.2017, nr. 362/25.08.2017, nr. 415/11.09.2017, nr. 471/28.09.2017, nr. 518/31.10.2017, nr. 554/07.11.2017, nr. 556/20.11.2017, nr. 605/27.11.2017, nr. 632/07.12.2017 și nr. 650/19.12.2017.

Prevederile definitive (aprobate prin H.C.L. Sector 3 nr. 650/19.12.2018) înscrise în contul de execuție la 31.12.2017 au fost în sumă de 1.641.354.063 lei, în următoarea structură:

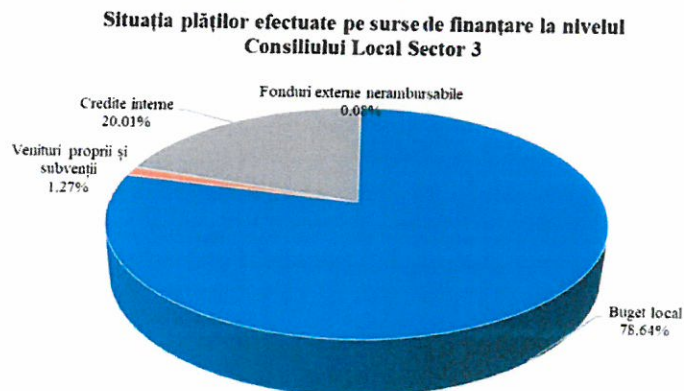
- bugetul local al sectorului 3	1.189.915.113 lei
- venituri proprii și subvenții	26.872.660 lei
- bugetul împrumuturilor	422.786.290 lei
- bugetul fondurilor externe nerambursabile	1.780.000 lei
Total	1.641.354.063 lei.

Potrivit datelor înscrise în conturile de execuție întocmite pe fiecare sursă de finanțare (buget local, venituri proprii, credit intern și FEN) pentru Consiliul Local Sector 3, situația prevederilor bugetare inițiale, finale și a plăților efectuate, pe surse de finanțare se prezintă astfel :

Lei			
Sursa	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Plăți efectuate
Buget local	958.403.000	1.189.915.113	947.925.470
Venituri proprii și subvenții	52.193.000	26.872.660	15.364.904
Credite interne	53.321.780	422.786.290	241.163.903
Fonduri externe nerambursabile	1.780.000	1.780.000	924.436
TOTAL consolidat	1.065.697.780	1.641.354.063	1.205.378.713

Tabel nr.4

Din cele de mai sus se constată că cea mai mare pondere în totalul plăților efectuate la nivelul consiliului au fost de la bugetul local, respectiv 79%, astfel:



Grafic nr. 2

Astfel, față de prevederile inițiale în sumă de 1.065.697.780 lei, bugetul final în urma rectificărilor a fost suplimentat cu suma de 576.656.283 lei, în principal datorită creșterii sumelor alocate secțiunii de dezvoltare, respectiv pentru cheltuieli de capital. O influență asupra prevederilor bugetare definitive a avut-o și suplimentarea sumelor alocate la titlul „Cheltuieli de personal”, datorită preluării activității Direcției Generale de Poliție Locală, pe de o parte, precum și a Legii nr. 153/2017, pe de altă parte.

3.3 Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani

Potrivit datelor înscrise în conturile de execuție întocmite pe fiecare sursă de finanțare (buget local, venituri proprii și subvenții, credit intern și fonduri externe nerambursabile) pentru Consiliul Local Sector 3, volumul plăților efectuate în anul 2017 (plățile nete de casă) au fost în sumă totală de 1.205.378.713 lei.

Detaliat, conturile de execuție ale Consiliului Local Sector 3 la 31.12.2017, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

Buget local :

DENUMIREA INDICATORILOR	Credite bugetare (lei)		Angajam. Bugetare (lei)	Angajam. Legale (lei)	Plati efectuate (lei)	Angajam. legale de platit (lei)	Cheltuieli efective (lei)
	Initiale	Finale					
	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	958.403.000	1.189.915.113	1.029.999.113	1.027.760.958	947.925.470	79.835.488	824.676.574
SECTIUNEA FUNCTIONARE	714.320.600	778.207.283	724.315.450	722.423.384	704.715.351	17.708.033	635.308.147
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	253.176.000	285.960.043	281.131.905	281.000.853	279.780.276	1.220.577	246.811.365
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	256.416.530	309.423.590	265.861.467	264.100.453	248.360.934	15.739.519	250.317.850
TITLUL III DOBANZI	24.820.400	31.139.400	31.111.821	31.111.821	31.111.821	0	32.223.866
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	500.000	500.000	0	0	0	0	0
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	28.257.000	3.315.000	3.207.004	3.207.004	3.207.004	0	3.207.004
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	11.586.000	11.586.500	11.535.759	11.535.759	11.535.759	0	11.537.880
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA	82.306.100	81.109.950	80.045.069	80.045.069	79.572.179	472.890	73.811.682
TITLUL XI ALTE CHELTUIELI	15.697.570	21.676.520	18.266.553	18.266.553	17.991.506	275.047	17.398.500
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	41.561.000	37.990.000	37.768.791	37.768.791	37.768.791	0	0
TITLUL XVII PLAȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE	0	-4.493.720	-4.612.919	-4.612.919	-4.612.919	0	0
SECTIUNEA DEZVOLTARE	244.082.400	411.707.830	305.683.663	305.337.574	243.210.119	62.127.455	189.368.427
TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	500.000	67.000	47.593	47.593	47.593		47.593
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	1.504.350	456.350	153.135	153.135	102.482	50.653	32.503
TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRUL FINANCIAR 2014-2020	0	171.630	158.945	158.945	158.945	0	136.850
CHELTUIELI DE CAPITAL	219.763.050	386.527.810	280.846.184	280.500.095	218.423.293	62.076.802	189.151.481
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	22.315.000	24.833.000	24.825.781	24.825.781	24.825.781	0	0
TITLUL XVII PLAȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE	0	-347.960	-347.975	-347.975	-347.975	0	0

Tabel nr. 5

✚ Venituri proprii și subvenții:

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale (lei)	Prevederi definitive (lei)	Angajamente bugetare (lei)	Angajamente legale (lei)	Plati efectuate (lei)	Angajamente legale de plătit (lei)	Cheltuieli efective (lei)
Total	52.193.000	26.872.660	15.431.866	15.431.866	15.364.904	66.962	15.476.190
Titlul I - Cheltuieli de personal	21.934.000	3.164.000	3.042.957	3.042.957	3.042.957	-	3.229.322
Titlul II - Bunuri și servicii	29.759.000	23.643.240	12.341.316	12.341.316	12.274.354	66.962	12.206.135
Titlul XIII - Cheltuieli de capital	500.000	67.000	47.593	47.593	47.593	-	40.733
Titlul XIX - Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-1.580	0	0	0	-	-

Tabel nr.6

✚ Cont de execuție credite interne:

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale (lei)	Prevederi definitive (lei)	Angajamente bugetare (lei)	Angajamente legale (lei)	Plati efectuate (lei)	Angajamente legale de plătit (lei)	Cheltuieli efective (lei)
Total	53.321.780	422.786.290	287.363.373	287.363.373	241.163.903	46.199.470	257.491.201
TITLUL VIII Proiecte cu finanțare din FEN postaderare	9.213.670	9.213.670	8.836.669	8.836.669	8.504.494	332.175	30.752
TITLUL X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	0	320.821.200	198.161.137	198.161.137	159.875.138	38.285.999	36.479.985
TITLUL XIII Active nefinanciare	44.108.110	92.751.420	80.365.567	80.365.567	72.784.271	7.581.296	220.980.464

Tabel nr.7

✚ Fonduri externe nerambursabile

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale (lei)	Prevederi definitive (lei)	Angajamente bugetare (lei)	Angajamente legale (lei)	Plati efectuate (lei)	Cheltuieli efective (lei)
Total	1.780.000	1.780.000	924.436	924.436	924.436	1.072.549
Sectiunea de dezvoltare	1.780.000	1.780.000	924.436	924.436	924.436	1.072.549
TITLUL X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.780.000	1.780.000	924.436	924.436	924.436	1.072.549

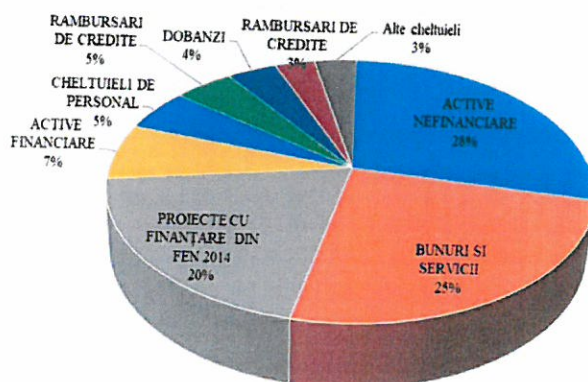
Tabel nr.8

Pentru activitatea proprie (buget local - 560.688.826 lei, credit intern -241.163.903 lei), volumul plăților totale efectuate în anul 2017, a fost în sumă totală de 801.852.729 lei, în următoarea structură:

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Credite bugetare (lei)		Angajam. Bugetare (lei)	Angajam. Legale (lei)	Plati efectuate (lei)	Angajam. legale de platit (lei)	Cheltuieli efective (lei)
	Initiale	definitive					
A	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	637.094.670	1.205.026.293	923.685.856	923.685.856	801.852.729	121.831.764	717.485.665
SECTIUNEA FUNCȚIONARE	352.912.190	380.255.870	338.657.344	338.657.344	326.209.708	12.446.273	285.401.273
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	25.000.000	44.295.000	43.367.656	43.367.656	42.147.079	1.220.577	29.720.246
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	211.990.290	250.806.150	211.323.749	211.323.749	200.705.440	10.616.948	204.720.500
TITLUL III DOBANZI	24.820.400	31.139.400	31.111.821	31.111.821	31.111.821	0	32.223.866
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	500.000	500.000	0	0	0	0	0
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	28.257.000	3.315.000	3.207.004	3.207.004	3.207.004	0	3.207.004
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	11.586.000	11.586.500	11.535.759	11.535.759	11.535.759	0	11.535.758
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA	6.697.500	4.013.500	3.763.792	3.763.792	3.430.091	333.701	3.430.092
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	2.500.000	870.000	838.854	838.854	563.807	275.047	563.807
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	41.561.000	37.990.000	37.768.795	37.768.795	37.768.793	0	0
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	0	- 4.259.680	- 4.260.086	- 4.260.086	- 4.260.086	0	0
SECTIUNEA DEZVOLTARE	284.182.480	824.770.423	585.028.512	585.028.512	475.643.021	109.385.491	432.084.392
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	500.000	67.000	47.593	47.593	47.593	0	47.593
TITLUL VIII PROIECTE CU (FEN) POSTADERARE	9.670.020	9.670.020	8.989.804	8.989.804	8.606.976	382.828	141.044
TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FEN 2014	0	320.821.200	198.161.137	198.161.137	159.875.138	38.285.999	36.479.985
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	211.197.460	376.101.190	297.358.056	297.358.056	226.641.392	70.716.664	395.278.920
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE	40.500.000	93.454.340	55.835.170	55.835.170	55.835.170	0	0
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	22.315.000	24.833.000	24.825.781	24.825.781	24.825.781	0	0
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUP.	0	- 347.957	- 347.975	- 347.975	- 347.975	0	0

Tabelul nr. 9



Grafic nr. 3

Astfel, pentru activitatea proprie (buget local), contul de execuție aferent anului 2017, se prezintă astfel :

DENUMIREA INDICATORILOR	Credite bugetare (lei)		Angajam. Bugetare (lei)	Angajam. Legale (lei)	Plati efectuate (lei)	Angajam. legale de platit (lei)	Cheltuieli efective (lei)
	Initiale	definitive					
A	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	583.772.890	782.240.003	636.322.483	636.322.483	560.688.826	75.632.294	459.994.464
SECTIUNEA FUNCȚIONARE	352.911.690	380.255.870	338.657.344	338.657.344	326.209.708	12.446.273	285.401.273
CHELTUIELI CURENTE	311.350.690	346.525.550	305.148.635	305.148.635	292.701.001	12.446.273	285.401.273
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	25.000.000	44.295.000	43.367.656	43.367.656	42.147.079	1.220.577	29.720.246
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	211.990.290	250.806.150	211.323.749	211.323.749	200.705.440	10.616.948	204.720.500
TITLUL III DOBANZI	24.820.400	31.139.400	31.111.821	31.111.821	31.111.821	0	32.223.866
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	500.000	500.000	0	0	0	0	0
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	28.257.000	3.315.000	3.207.004	3.207.004	3.207.004	0	3.207.004
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	11.586.000	11.586.500	11.535.759	11.535.759	11.535.759		11.535.758
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA	6.697.000	4.013.500	3.763.792	3.763.792	3.430.091	333.701	3.430.092
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	2.500.000	870.000	838.854	838.854	563.807	275.047	563.807
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	41.561.000	37.990.000	37.768.795	37.768.795	37.768.793		
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE		-4.259.680	-4.260.086	-4.260.086	-4.260.086		
SECTIUNEA DEZVOLTARE	230.860.700	401.984.133	297.665.139	297.665.139	234.479.118	63.186.021	174.593.191
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	500.000	67.000	47.593	47.593	47.593		47.593
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE (FEN)	456.350	456.350	153.135	153.135	102.482	50.653	110.292
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	167.089.350	283.349.770	216.992.489	216.992.489	153.857.121	63.135.368	174.298.456
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE (cod 72.01)	40.500.000	93.454.340	55.835.170	55.835.170	55.835.170	0	0
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	22.315.000	24.833.000	24.825.781	24.825.781	24.825.781	0	0
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI	0	-347.975	-347.975	-347.975	-347.975	0	0

Tabel nr. 10

Bilanțului contabil încheiat la 31.12.2017 de către Sectorul 3 al Municipiului București- aparat propriu, se prezintă astfel:

Indicatori	Sold la începutul perioadei (lei)	Sold la sfârșitul perioadei (lei)
I. Active necurente	2.276.995.106	2.395.849.072
1. Active fixe necorporale	1.232.975	1.136.858
2. Active fixe corporale	84.203.410	63.876.305
3. Terenuri si cladiri	2.177.639.637	2.066.998.093
4. Titluri de participare	13.919.084	153.764.084

II. Active curente	172.487.594	225.222.867
1. Stocuri	22.302.134	17.009.030
2. Creante curente	67.233.568	118.794.139
3. Conturi la trezorerie si banci	76.053.965	88.726.651
4. Conturi la institutii de credit, casa, avansuri de trezorerie	685.776	578.443
5. Cheltuieli in avans	49.136	114.429
TOTAL ACTIVE	2.449.482.700	2.621.071.939
I. Datorii necurente	863.950.339	1.110.360.456
1. Imprumuturi pe termen lung	863.950.339	1.109.583.105
II. Datorii curente	474.362.425	608.951.852
1. Datorii comerciale si avansuri	471.768.645	602.708.993
2. Datorii catre bugete	1.797.561	2.404.183
TOTAL DATORII	1.338.312.764	1.719.312.308
ACTIVE NETE (Active - Datorii)	1.111.169.936	901.759.631
1. Rezerve, fonduri	1.831.122.054	1.818.667.476
Rezultatul reportat (ct.117- sold debitor)	111.879.063	260.981.719
Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold debitor)	608.073.055	655.926.126
C. TOTAL CAPITALURI PROPRII	1.111.169.936	901.759.631

Tabel nr.11

Din analiza bilanțului contabil încheiat la 31.12.2017, rezultă următoarele aspecte:

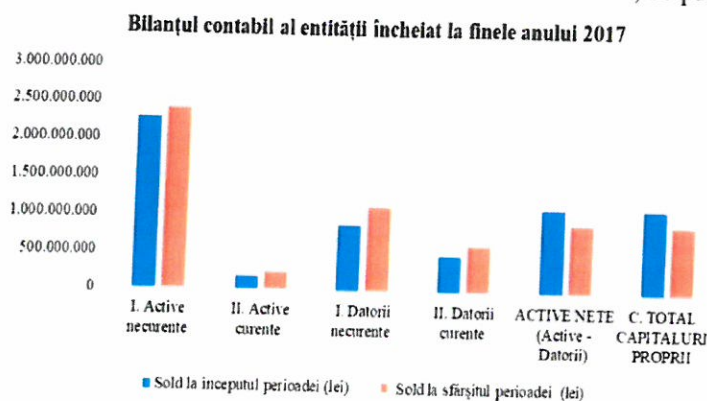
1. Totalul activelor este în sumă de lei 2.621.071.939 lei din care cea mai mare pondere, de 92,96% o reprezintă activele necurente în valoare 2.395.849.072 lei, iar activele curente dețin o pondere de 7,04%, în valoare de 225.222.867 lei.

În cadrul activelor necurente ponderea semnificativă de 95,64% o reprezintă terenurile și clădirile în valoare de 2.066.998.093 lei, iar în cadrul activelor curente 44% reprezintă conturile de disponibilități la trezorerie si banci comerciale în valoare de 88.726.651 lei.

2. În pasiv ponderea cea mai mare o reprezintă următoarele posturi bilanțiere: împrumuturi pe termen lung (împrumuturi interne contractate de administrația publică locală), în sumă totală de 1.109.583.105 lei și datorii comerciale, avansuri și alte decontări, în sumă totală de 602.708.993 lei.

Din analiza datelor prezentate în bilanțul contabil se constată că, față de începutul perioadei de raportare, entitatea înregistrează la 31.12.2017 o creștere a totalului datoriilor respectiv de la 1.338.312.764 lei la 1.719.312.308 lei, în principal, urmare contractării unui credit și atragerii de fonduri externe nerambursabile.

Grafic, evoluția comparativă a elementelor din bilant, se prezintă astfel:



Grafic nr. 4

Entitatea a încheiat exercițiul financiar al anului 2017 cu un deficit în sumă de **655.926.126 lei (activitate proprie)**, înregistrat în soldul debitor al contului 121 – Rezultatul patrimonial, astfel :

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	31.12.2016 (lei)	31.12.2017 (lei)
I.	VENITURI OPERAȚIONALE	1		
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	2		
2.	Venituri din activități economice	3	5.635.045	20.251.845
3.	Finanțări, subvenții, transferuri, alocatii bugetare cu destinație specială	4	51.562.085	112.630.540
	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	6	57.197.130	132.882.385
II.	CHELTUIELI OPERAȚIONALE	7		
1.	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților	8	15.345.292	29.725.406
2.	Subvenții și transferuri	9	35.262.372	32.371.485
3.	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	10	235.544.930	208.216.125
4.	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	11	93.699.776	82.090.185
5.	Alte cheltuieli operaționale	12	261.374.125	400.977.999
	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	13	641.226.495	753.381.200
III.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14		
	- DEFICIT	16	584.029.365	620.498.815
IV.	VENITURI FINANCIARE	17	263	557
V.	CHELTUIELI FINANCIARE	18	24.043.953	32.225.312
VI.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19		
	- DEFICIT	21	24.043.690	32.224.755
VII.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	22		
	- DEFICIT	24	608.073.055	652.723.570
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE	25		3.128.650
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26		6.331.206
X.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27		
	- DEFICIT	29		3.202.556
XI.	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30		
	- EXCEDENT	31		
	- DEFICIT	32	608.073.055	655.926.126

Tabelul nr. 12

Pentru activitatea proprie se observă că față de anul 2016 când entitatea a înregistrat un deficit în sumă de 608.073.055 lei, în anul 2017 s-a înregistrat un deficit în sumă 655.926.126 lei, în creștere cu 7,8%, atât din activitatea operațională, cât și din activitatea financiară.

Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe perioada 2015-2017:

În comparație cu perioada anterioară, principalii indicatori din bilanț se prezintă astfel:

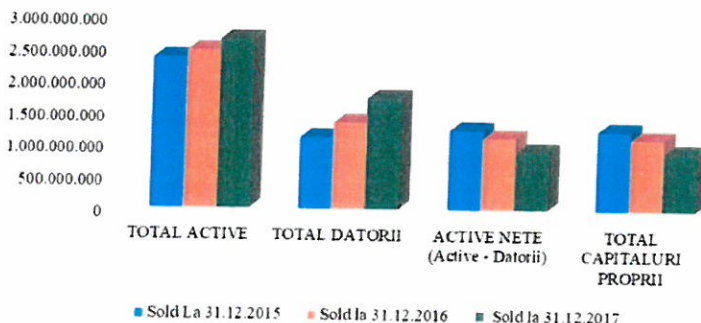
Indicatori	Sold La 31.12.2015 (lei)	Sold la 31.12.2016 (lei)	Sold la 31.12.2017 (lei)	Dinamica 2016/2015 (%)	Dinamica 2017/2016 (%)
I. Active necurente	2.111.490.314	2.276.995.106	2.395.849.072	8%	5%
1. Active fixe necorporale	662.889	1.232.975	1.136.858	86%	-8%
2. Active fixe corporale	103.434.986	84.203.410	63.876.305	-19%	-24%
3. Terenuri si cladiri	1.993.473.355	2.177.639.637	2.066.998.093	9%	-5%
4. Titluri de participare	13.919.084	13.919.084	153.764.084	0%	1005%
II. Active curente	226.901.389	172.487.594	225.222.867	-24%	31%
1. Stocuri	16.937.599	22.302.134	17.009.030	32%	-24%
2. Creante curente	20.007.884	67.233.568	118.794.139	236%	77%
3. Conturi la trezorerie si banci	144.587.554	76.053.965	88.726.651	-47%	17%
4. Conturi la institutii de credit, casa, avansuri de trezorerie	675.869	685.776	578.443	1%	-16%
5. Cheltuieli in avans	54.086	49.136	114.429	-9%	133%
TOTAL ACTIVE	2.338.391.703	2.449.482.700	2.621.071.939	5%	7%
I. Datorii necurente	658.976.811	863.950.339	1.110.360.456	31%	29%
1. Imprumuturi pe termen lung	658.976.811	863.950.339	1.109.583.105	31%	28%
II. Datorii curente	446.162.955	474.362.425	608.951.852	6%	28%
1. Datorii comerciale si avansuri	444.359.134	471.768.645	602.708.993	6%	28%
2. Datorii catre bugete	1.070.870	1.797.561	2.404.183	68%	34%
TOTAL DATORII	1.105.139.766	1.338.312.764	1.719.312.308	21%	28%
ACTIVE NETE (Active - Datorii)	1.233.251.937	1.111.169.936	901.759.631	-10%	-19%
1. Rezerve, fonduri	1.783.980.969	1.831.122.054	1.818.667.476	3%	-1%
Rezultatul reportat (ct.117- sold debitor)	27.223.899	111.879.063	260.981.719	311%	133%
Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold debitor)	523.505.133	608.073.055	655.926.126	16%	8%
C. TOTAL CAPITALURI PROPRII	1.233.251.937	1.111.169.936	901.759.631	-10%	-19%

Tabelul nr. 13

Astfel, capitalurile proprii au înregistrat o scădere de 10% în anul 2016, față de anul precedent și de 19% în anul 2017 față de 2016, în principal din cauza creșterii împrumuturilor pe termen lung (împrumuturi interne contractate de administrația publică locală).

Grafic, evoluția activelor și pasivelor entității, în perioada 2015-2017 se prezintă astfel:

Principalii indicatori din bilanțul contabil în perioada 2015-2017



Grafic nr.5

Situația plăților efectuate în perioada 2015-2017 pentru activitatea proprie, inclusiv dinamica acestora, se prezintă astfel:

DENUMIREA INDICATORILOR	Plăți 2015 (lei)	Plăți 2016 (lei)	Plăți 2017 (lei)	Dinamica 2016/2015	Dinamica 2017/2016
TOTAL CHELTUIELI	665.555.888	808.266.896	801.852.729	21%	-1%
SECTIUNEA FUNCȚIONARE	355.936.507	350.761.967	326.209.708	-1%	-7%
CHELTUIELI CURENTE	337.920.776	326.954.469	292.701.001	-3%	-10%
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	12.552.885	15.318.198	42.147.079	22%	175%
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	278.888.436	249.419.520	200.705.440	-11%	-20%
TITLUL III DOBANZI	18.936.350	23.976.647	31.111.821	27%	30%
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	22.249.743	27.437.443	3.207.004	23%	-88%
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	0	6.238.405	11.535.759	0%	85%
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA	4.138.362	4.085.721	3.430.091	-1%	-16%
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	1.155.000	478.535	563.807	-59%	18%
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	36.341.903	23.807.498	37.768.793	-34%	59%
TITLUL XVII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	-18.416.712	0	-4.260.086	-100%	-
SECTIUNEA DEZVOLTARE	309.619.381	457.504.929	475.643.021	48%	4%
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	3.075.477	1.099.438	47.593	-64%	-96%
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	164.821.091	166.849.735	8.606.976	1%	-95%
TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRUL FINANCIAR 2014	-	-	159.875.138	-	-
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	141.835.043	273.053.090	226.641.392	93%	-17%
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	0	16.502.666	24.825.781	-	50%
ACTIVE FINANCIARE	0	0	55.835.170	-	-
TITLUL XVII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	-112.230	0	-347.975	-100%	-

Tabelul nr. 14

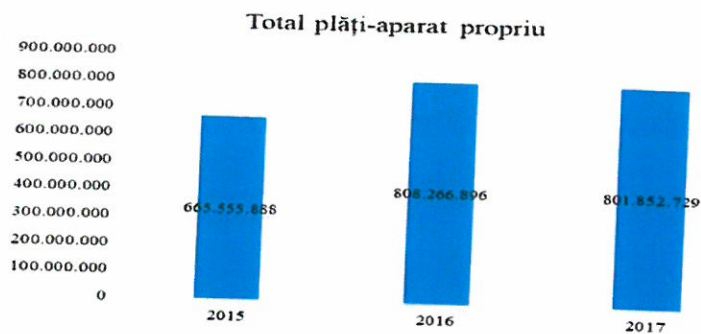
La nivelul plăților totale efectuate de Sectorul 3 în perioada 2015-2017, se observă o creștere de 21% în anul 2016 față de anul 2015 și o scădere cu 1% în anul 2017 față de anul 2016.

Astfel, deși plățile totale au înregistrat o scădere de 1% în anul auditat față de anul precedent, în structură, plățile efectuate pentru cheltuieli de personal au înregistrat o creștere de 175% urmare majorării numărului de posturi ocupate datorită preluării Direcției Generale de Poliție Locală Sector

3, prin HCL Sector 3 nr. 343/10.08.2017, pe de o parte, iar pe de altă parte urmare aplicării prevederilor Legii cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Mai mult, tot în anul 2017 entitatea a înregistrat plăți la Titlul XIII "Active nefinanciare" în sumă totală de 55.835.170 lei reprezentând aportul Sectorului 3 la capitalul social al unui număr de șase societăți comerciale înființate în cursul anului auditat.

Grafic, evoluția plăților pentru aparatul propriu, în perioada 2015-2017, se prezintă astfel:



Grafic nr.6

Evoluția numărului de posturi, în perioada 2015-2017, se prezintă astfel :

Nr. Posturi/an	2015	2016	2017
1. Demnitari	2	2	2
2. Funcții publice, din care:	521	518	1.088
2.1. Conducere	76	77	94
2.2. Execuție	445	441	994
3. Funcții contractuale, din care:	154	157	87
3.1. Conducere	9	9	4
3.2. Execuție	145	148	83
Total	677	677	1.177

Tabel nr. 15

Creșterea numărului de posturi în cadrul aparatului de specialitate în anul 2017 față de perioada anterioară, se datorează preluării Direcției Generale de Poliție Locală sector 3, prin H.C.L. Sector 3 nr. 343/10.08.2017. Astfel, de la un număr de 443 de posturi ocupate la începutul anului 2017, în luna decembrie erau ocupate un număr de 726 de posturi, astfel că numărul mediu de salariați a fost de 475.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, fiind compuse din: Bilanț, Contul de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

Entitatea auditată a întocmit situațiile financiare la data de 31.12.2017 în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3.244/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2017 și a O.M.F.P nr. 1177/2018, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017.

3.4 Modul de organizare a sistemului contabil și a sistemului IT

La nivelul entității auditate sistemul contabil este organizat pe baza Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice privind

organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005.

Evaluarea sistemului contabil al entității a condus la concluzia că acesta este bine reglementat și organizat.

În urma evaluării, în etapa de execuție a auditului sistemelor contabil și informatic efectuate pe baza răspunsurilor date de entitate în "Chestionarul privind evaluarea sistemului contabil" și "Chestionarul pentru evaluarea sistemului IT" echipa de audit a concluzionat că sistemul contabil și cel informatic sunt organizate și reglementate corespunzător și funcționează **corespunzător**.

3.5 Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi, au examinat în conformitate cu prevederile de la Cap. VI din regulament, următoarele:

- a) mediul de control intern al entității;
- b) performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- c) sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- d) activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- e) auditarea și evaluarea.

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat respectarea cerințelor impuse de Codul controlului intern, cuprinzând standardele de management control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial aprobat prin O.S.G.G. nr. 400/2015, în sensul elaborării procedurilor operaționale.

Din verificarea virărilor de credite bugetare către un număr de 10 ordonatori terțiari de credite - în baza prevederilor art.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități - nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, fapt ce a condus la concluzia că s-au aplicat corespunzător procedurile de control intern.

3.6. Evaluarea riscurilor

Pentru obținerea unei asigurări rezonabile asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare a fost determinat riscul de audit prin cele două componente principale: riscul de denaturare semnificativă și riscul de nedetectare.

Având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, echipa de audit a evaluat și identificat zonele de risc, pe fiecare categorie de operațiuni economice și pe fiecare categorie de risc, astfel:

Nr. crt.	Categoria auditată	Evaluare risc inerent	Evaluare risc de control
1.	Cheltuieli de personal (art. 10)	Mediu	Mediu
2.	Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional (art. 20.01.09)	Mediu	Mediu
3.	Reparații curente (art. 20.02)	Mediu	Mediu
4.	Transferuri interne (55.01)	Mediu	Mediu
5.	Active fixe (art. 71.01.)	Mediu	Mediu
6.	Active necurente (rd. 15 din bilanț)	Mediu	Mediu
Nivel risc		Mediu	Mediu

Tabloul nr. 16

Ca urmare, echipa de audit a evaluat nivelul de risc pentru fiecare din cele 6 categorii economice auditate, stabilindu-se atât pentru riscul inerent, cât și pentru riscul de control un *nivel mediu*. Având în vedere că riscul inerent și cel de control au fost evaluate ca fiind medii, rezultă că riscul de nedetectare este de 20%.

4. Metodologia de audit aplicată

4.1. Stabilirea pragului de semnificatie

Echipa de auditori decide ca fiind adecvat un nivel al materialității de 2% din volumul plăților efectuate de Sectorul 3 în anul 2017 și stabilește materialitatea la **24.089.086 lei** ($2\% \times 1.204.454.277 \text{ lei} = 24.089.086 \text{ lei}$), pentru toate categoriile de operațiuni economice, baza materialității, fiind volumul plăților efectuate de Consiliul Local al Sectorului 3 în sumă de 1.204.454.277 lei în anul 2017.

4.2. Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Pe parcursul desfășurării auditului financiar, activitatea auditorilor nu a fost influențată de factori interni (cum ar fi: lipsa înregistrărilor contabile, neprezentarea documentelor justificative, lipsa de colaborare a conducerii și a celorlalți reprezentanți ai entității) sau externi, astfel încât obiectivele auditului financiar au fost atinse în etapa de execuție, potrivit planificării, iar probele de audit obținute au oferit o bază rezonabilă pentru susținerea opiniei de audit formulate.

În desfășurarea misiunii de audit s-a ținut seama de factorii interni și externi în măsură să influențeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unității, după cum urmează:

■ Factorii externi care au influențat activitatea desfășurată de entitatea auditată includ factori legislativi, factori economici și sociali:

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări și completări frecvente, inclusiv în exercițiul bugetar supus auditării;

- realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare.

■ Factorii interni care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor includ sistemul de management, sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, rapoartele precedente de audit intern, performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic, deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, structura organizatorică a instituției, numărul de locații.

Mediul economic este relativ instabil și incert din punct de vedere politic, juridic, fiscal și legislativ.

În auditare s-a avut în vedere bugetul de venituri și cheltuieli anual care a fost aprobat de Consiliul Local al Sectorului 3, contul de execuție încheiat la 31.12.2017, rapoartele de audit public intern, rapoartele de audit public extern întocmite de Camera de Conturi București (pentru exercițiile bugetare anterioare), dispozițiile emise de primar privind organizarea formelor de control intern (control intern, control financiar preventiv propriu, activitatea de recepții, inventarieri etc.).

4.3 Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Divizarea situațiilor financiare în categorii de operațiuni economice și stabilirea acelor categorii care vor fi auditate, are ca scop adoptarea unei abordări corespunzătoare a auditului pentru fiecare categorie de operațiuni economice.

În vederea efectuării auditului, situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 au fost divizate în următoarele șase categorii de operațiuni economice:

1. Cheltuieli de personal – art. 10;
2. Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional – art. 20.01.09;
3. Reparații curente – art. 20.02;
4. Transferuri interne (finanțarea învățământului particular) – art. 55.01;
5. Active nefinanciare – art. 71;
6. Total active necurente – rând 15 din bilanț).

Selectarea celor 5 categorii de operațiuni economice din contul de execuție – cheltuieli a avut ca bază criteriul valoric, plățile aferente acestora reprezentând o pondere de 39% din totalul plăților efectuate de Sectorul 3 (1.204.454.277 lei).

Având în vedere faptul că în cadrul misiunii de audit financiar se analizează activitatea derulată de autoritatea executivă (activitatea proprie Primăriei sectorului 3) în sumă de 801.852.729 lei, rezultă că cele 5 categorii de operațiuni economice selectate a fi auditate reprezintă o pondere de 59,01% din plățile aferente activității primăriei, situație prezentată în cele ce urmează:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Plăți (lei)	Pondere în total plăți aparat propriu (%)
1	Cheltuieli de personal (art. 10)	42.147.079	5,26
2	Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional (art 20.01.09)	187.018.776	23,32
3	Reparații curente (art. 20.02)	5.843.579	0,73
4	Transferuri interne (55.01)	11.535.759	1,44
5	Active nefinanciare (art. 71)	226.641.392	28,26
	Total plăți aferente categoriilor de operațiuni economice selectate	473.186.585	59,01

Tabel nr. 17

Selectarea categoriei de operațiuni economice "Total active necurente" din bilanțul contabil încheiat la 31.12.2017 (în valoare de 2.395.849.072 lei) s-a făcut având în vedere ponderea acestuia, de 91,41% în totalul activelor entității (în valoare de 2.621.071.939 lei).

Pe lângă categoriile de operațiuni economice selectate, au fost testate sub aspect global și obiectivele principale de audit prevăzute în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 155/2014.

• Estimarea erorilor și calculul preciziei

Pentru categoriile de operațiuni economice echipa de audit a estimat erorile pentru categoriile de operațiuni economice la nivelul de 4.817.817 lei, reprezentând 20% din nivelul materialității.

Prin aplicarea procentului de 80% asupra diferenței dintre nivelul materialității și valoarea estimată a erorii, rezultă că precizia pentru toate categoriile de operațiuni economice este de 15.417.015 lei.

• Stabilirea mărimii eșantioanelor

Având în vedere resursele umane și timpul alocat prezentei misiuni de audit, pe baza bunei practici în domeniu, auditorii publici externi au optat ca pentru stabilirea dimensiunii eșantioanelor să utilizeze metoda statistică, în funcție de elementele specifice fiecărei categorii iar pe baza raționamentului profesional, au stabilit dimensiunea finală a acestora.

Utilizarea metodei statistice pentru stabilirea mărimii eșantioanelor se realizează pe baza următoarei formule:

$$\text{Nr. de elemente din eșantion} = (\text{valoarea populației (în lei)} / \text{precizia (în lei)}) \times \text{nivelul de risc}$$

Determinarea mărimii eşantioanelor s-a realizat pe baza raționamentului profesional, mărimea acestora fiind prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Categoria de operatiuni	Populatia (Valoarea) lei	Populatia (Numar)	Metoda de esantionare	Dimensiunea esantionului	Valoare eşantion	Pondere numerică (%)	Pondere valorică (%)
1	Cheltuieli de personal	42.147.079	475	Rationament profesional	100	10.755.213	21%	26%
2	Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional (art. 20.01.09)	187.018.776	586		100	125.984.343	17%	67%
3	Reparatii curente (art. 20.02)	5.843.579	382		382	5.843.579	100%	100%
4	Transferuri interne (art. 55.01)	11.535.759	117		117	11.535.759	100%	100%
5	Active nefinanciare (art. 71)	226.641.392	3.927		182	30.984.114	7%	14%
6	Active necurente (rd.15 din bilanț)	2.395.849.072	22.736		311	266.940.544	1%	11%

Tabelul nr. 18

4.4. Obținerea și examinarea probelor de audit

Pentru obținerea de probe de audit pe baza cărora să fie prezentate constatările, să se formuleze concluziile, recomandările și opinia de audit, echipa de audit a decis ca abordarea auditului să fie bazată cu preponderență pe teste ale controalelor dar și pe proceduri de fond și a stabilit controalele cheie care au fost testate și procedurile de fond care au fost aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserțiunile pentru contul de execuție și bilanț pe eşantioanele selectate în faza de execuție.

Procedurile de fond, aplicate în etapa de execuție a misiunii de audit financiar au fost proceduri analitice și teste de detaliu.

În vederea identificării modificărilor intervenite în activitățile și operațiunile economice ale entității, care pot afecta situațiile financiare ale acesteia, auditorii publici externi au utilizat următoarele proceduri analitice: analiza evoluției indicatorilor care au stat la baza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli; analiza gradului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat; studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere, analize ale proporțiilor, tendințe și fluctuații ale informațiilor.

Tehnicile specifice ce au fost utilizate de echipa de audit ca teste de detaliu au inclus: inspectia (numai în cazurile posibile), investigarea/intervievarea, confirmarea, recalcularea, reefectuarea și observarea tranzacțiilor, în funcție de natura categoriei de operațiuni, comparații.

Procedurile de fond aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserțiunile pentru contul de execuție și bilanț pe eşantioanele selectate în faza de execuție, au fost stabilite în funcție de zonele de risc specifice fiecărei categorii economice.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

În urma verificării efectuate nu s-au constatat abateri de la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

Din verificarea efectuată a rezultat că instituția utilizează registrele de contabilitate obligatorii, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată.

Înregistrarea în conturile bilanțiere și în execuția bugetară a veniturilor s-a efectuat pe naturi și surse de proveniență, iar a cheltuielilor efectuate s-a făcut, de regulă, pe categorii, după natura și destinația acestora, pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Din verificarea efectuată privind obiectivul „exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare” întocmite la 31.12.2017, pe baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-au constatat:

5.1.1. Menținerea eronată în soldul conturilor 212 „Construcții” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” a sumei totale de 17.965.440 lei, reprezentând contravaloarea a 3 blocuri de locuințe, care ulterior au fost dezmembrate în 152 de apartamente și a căror valoare rezultată în urma reevaluării a fost evidențiată distinct.

Valoarea abaterii este 17.965.440 lei și reprezintă valoarea blocurilor menținută eronat în soldul conturilor 212 „Construcții” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”.

Cauza care a condus la apariția acestei abateri a fost aplicarea necorespunzătoare a normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în denaturarea soldurilor conturilor 212 și 103, precum și raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2017, (bilanț contabil) a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiența este prezentată la pct. 1 din procesul – verbal de constatare.

5.1.2 Neevidențierea în conturile 212 „Construcții” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” a sumei totale de 6.426.165 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de modernizare și extindere la obiectivul de investiții „Cinema Gloria” precum și a sumei de 4.022.115 lei, reprezentând contravaloarea terenului aferent, în conturile 211 „Terenuri” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”.

Valoarea abaterii este de 10.448.280 lei, reprezentând valoarea imobilelor (teren și construcție) care nu a fost reflectată în evidențele contabile.

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri au constat în neverificarea concordanței soldului contului 231 „Active fixe necorporale în curs de execuție” cu soldurile conturilor 212 „Construcții” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-

teritoriale”, în nepunerea în aplicare a prevederilor H.C.G.M.B. nr. 216 din 08.06.2017, precum și neexercitarea unui control intern managerial riguros.

Consecințele economico – financiare a abaterii constau în denaturarea soldurilor conturilor 211, 212 și 103 precum și raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2017 (bilanț) a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiența este prezentată la pct. 2 din procesul – verbal de constatare.

5.1.3. Netransmiterea către Școala gimnazială nr. 195 a sumei de 18.408.412 lei, reprezentând valoarea lucrărilor de investiții finalizate și recepționate la obiectivul Complex sportiv, ca urmare a neevidențierii acestora în conturile 212 „Construcții” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale.

Valoarea estimativă a abaterii este de 18.408.412 lei și reprezintă diferența netransmisă Școlii gimnaziale nr. 195 pentru investiția „Complex sportiv”.

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri sunt neanalizarea realității sumelor transmise unităților de învățământ reprezentând investiții, precum și neexercitarea unui control intern managerial riguros.

Consecința economico – financiară a abaterii constatate, o reprezintă denaturarea soldurilor conturilor 212 și 103 și faptul că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2017, nu conțin date reale și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiența este prezentată la pct. 3 în procesul – verbal de constatare.

c) calitatea gestiunii economico-financiare.

În urma verificării efectuate s-au constatat:

5.1.4 Existența unor neconcordanțe între suprafețele de teren înregistrate în evidența contabilă și suprafețele de teren deținute în realitate de 4 unități de învățământ, urmare lucrărilor de amenajare peisagistică efectuate de către Sectorul 3.

Valoarea estimată a abaterii: această abatere nu are valoare asociată.

Cauza care a condus la această deficiență, constă în neaplicarea prevederilor legale privind actualizarea informațiilor cadastrale.

Consecința economico-financiară constă în reflectarea nereală a patrimoniului aflat în administrarea celor 4 unități de învățământ.

Abaterea nu afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 și prin urmare nu influențează opinia de audit.

Deficiența este prezentată la pct. 4 din procesul – verbal de constatare.

5.1.5. Plata nejustificată a sumei de 725.458 lei, reprezentând lucrări de salubritate și lucrări de întreținere spații verzi prin decontarea unor situații de plată ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 84.549 lei.

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra plăților cuprinse în eșantionul constituit la Titlul II “Bunuri și servicii”, art. bugetar 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”, s-a constatat plata nejustificată a sumei de 725.458 lei, efectuată de Sectorul 3 din alocații bugetare, prin achitarea integrală a unor situații de lucrări a căror valoare a fost majorată nejustificat de executanții acestora, astfel:

- Plata nejustificată a sumei de 400.528 lei către S.C. Rosal Grup S.A., reprezentând contravaloarea unor lucrări de salubritate (măturat manual și mecanizat) neefectuate, aferente unor străzi și bulevarde, în perioadele în care pe arterele respective s-au executat lucrări de reparații/reabilitare a sistemului rutier, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 48.183 lei;

- Plata dublă a sumei de 156.162 lei prin decontarea către S.C. A.D.P.B. S.A a contravalorii manoperei aferentă operațiunii de încercare și verificare a programatoarelor pentru sistemele de irigații, prevăzută în două articole de deviz distincte, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 21.316 lei;

- Plata nejustificată a sumei de 168.768 lei prin decontarea către S.C. Geva Construct Ambient S.R.L a unor cantități de lucrări întreținere spații verzi neefectuate la 4 articole de deviz, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 15.050 lei.

Valoarea abaterilor prezentate la pct.5.1.5 este de 725.458 lei și reprezintă plățile nejustificate efectuate de entitatea auditată, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 84.549 lei, în total 810.007 lei.

Cauzele referitoare la abaterile prezentate la punctul 5.1.5 care totalizează plăți nejustificate de 725.458 lei și accesorii aferente de 84.549 lei sunt:

-Verificarea necorespunzătoare de către reprezentanții Direcției Administrației Domeniului Public a realității, legalității și regularității sumelor înscrise în facturi precum și acordarea vizei "Bun de plată", fără verificarea exactității sumelor înscrise în situațiile de plată întocmite pentru lucrările de salubritate, condiție impusă de O.M.F.P. nr. 1792/2002 cu modificările și completările ulterioare,

- Neefectuarea unui control riguros prin compartimentul de control financiar preventiv, ce trebuia să se desfășoare conform cerințelor O.G. nr.119/1999 cu modificările și completările ulterioare, situație în care, abaterile de la legalitate și regularitate ar fi putut fi depistate în cazul lucrărilor de salubritate.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate la pct. 5.1.5 este prejudicierea bugetului entității cu suma totală de 725.458 lei prin plata unor situații de lucrări în care au fost înscrise cantități de lucrări neexecutate, majorându-se nejustificat cheltuielile operaționale, fapt ce a condus la diminuarea rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2017.

Abaterile afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiențele sunt prezentate la pct. 5 din procesul – verbal de constatare.

5.1.6 Scăderea din evidența contabilă a sumei de 63.947.733 lei, reprezentând contravaloarea unor mijloace fixe și obiecte de inventar, ca urmare a îndeplinirii duratei normale de utilizare, fără finalizarea operațiunii de scoatere din funcțiunea a acestora.

Valoarea abaterii este de 63.947.733 lei, reprezentând valoarea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar scăzute din evidența contabilă, dar menținute în folosință și nevalorificate.

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri au fost:

- neaplicarea de către comisia de casare a prevederilor legale în domeniul reglementării procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale,

- nestabilirea în procedura operațională de casare a atribuțiilor ce revin comisiei de casare.

Consecințele economico – financiară ale abaterii constatate sunt:

-nerealizarea unor venituri cuvenite bugetului local în urma nevalorificării mijloacelor fixe și obiectelor de inventar,

-situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2017, nu conțin date reale și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiența este rezentată la pct. 6 din procesul – verbal de constatare.

5.1.7 Plata nejustificată a sumei de 1.018.511 lei, prin decontarea unor cantități de materiale și manoperă nejustificate la un articol de deviz aferent lucrărilor de realizare structuri din beton armat diverse culori, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 172.830 lei.

Valoarea abaterii prezentate este de 1.018.511 lei și reprezintă plățile nejustificate efectuate de entitatea auditată, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 172.830 lei, în total 1.191.341 lei.

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri au fost:

-Verificarea superficială de către comisia de licitație a ofertelor de preț prezentate la unele articole de deviz întocmite pentru lucrările de întreținere și amenajare spații verzi,

-Verificarea necorespunzătoare de către reprezentanții Direcției Administrației Domeniului Public a realității, legalității și regularității sumelor înscrise în facturi precum și acordarea vizei “Bun de plată”, fără verificarea exactității sumelor înscrise în situațiile de plată întocmite pentru lucrările de salubritate, condiție impusă de O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare,

- Neexercitarea unui control riguros prin compartimentul de control financiar preventiv, ce trebuia să se desfășoare conform cerințelor O.G. nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, situație în care, abaterile de la legalitate și regularitate ar fi putut fi depistate în cazul lucrărilor de salubritate.

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate sunt prejudicierea bugetului entității cu suma totală de 1.018.511 lei, prin plata integrală a facturilor ce au avut la bază situații de lucrări în care au fost înscrise prețuri majorate și cantități de lucrări neexecutate sau mai mari decât cele executate și majorarea cheltuielilor operaționale, fapt ce a condus la diminuarea rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2017.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiența este rezentată la pct. 7 din procesul – verbal de constatare.

5.2. Evaluarea sistemului de control intern

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi, în faza de planificare a auditului, au examinat în conformitate cu prevederile de la Cap. VI din regulament, următoarele:

- a) mediul de control intern al entității;
- b) performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- c) sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- d) activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- e) auditarea și evaluarea.

Urmare auditării, în baza prevederilor art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr. 155/2014, a virărilor de credite bugetare către un număr de 10 ordonatori terțiari de credite nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

În urma auditului efectuat, pe baza documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat că deși în prezent entitatea are implementat controlul intern managerial, acesta nu funcționează eficient, neîndeplinindu-și în totalitate obiectivele de prevenire sau descoperire a erorilor, de conformitate a operațiunilor efectuate de entitate cu reglementările legale, astfel că nivelul de încredere este mediu, calificativul acordat fiind ” parțial conform”.

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

Prin Decizia nr. 14869/12.12.2017, ordonatorul de credite a dispus efectuarea organizării operațiunii de inventariere a patrimoniului în perioada 12.12.2017-15.01.2018.

Inventarierea s-a efectuat la termenele stabilite, conform prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată și O.M.F.P nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și a cuprins toate bunurile și valorile materiale deținute de entitate.

În Procesul-verbal nr. 42/19.01.2018 au fost consemnate rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în conformitate cu prevederile legale, astfel încât la întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2017 a fost prezentată situația reală a elementelor patrimoniale.

În urma operațiunii de inventariere a patrimoniului nu au fost constatate plusuri sau minusuri în gestiuni.

5.4. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă

În anul 2017, entitatea auditată a avut alocate credite bugetare aprobate și utilizate cu această destinație, astfel:

- protecția mediului, în cadrul art. 20.01.09 "Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional" a fost achitată suma de 187.018.776 lei;
- protecția muncii, în cadrul art.20.14 a fost achitată suma de 70.069 lei;
- pregătire profesională, în cadrul art 20.13 a fost achitată suma de 169.502 lei.

5.5. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale:

În anul 2017 entitatea a urmărit minimizarea costurilor privind achizițiile publice, cu respectarea cerințelor de calitate, asigurându-se desfășurarea în bune condiții a activității.

Achizițiile au fost cuprinse în planul anual de achiziții în baza referatelor de necesitate și oportunitate și au fost efectuate după o analiză fundamentată a posibilităților de utilizare în practică. Achizițiile au fost efectuate în general după o analiză prealabilă a posibilităților de utilizare în practică.

Achizițiile publice de bunuri s-au realizat prin SEAP, asigurându-se în acest fel condiții de liberă concurență, tratament egal și confidențialitate pentru furnizorii ofertanți, iar contractele încheiate cu câștigătorii conțin clauze asiguratorii favorabile entității, precum și clauze penalizatoare pentru nerespectarea obligațiilor contractuale.

5.6. Obiectivele cuprinse în Nota de constatare nr. 2922/Ds.110/2017 încheiată la Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”.

Din verificarea acestui obiectiv s-a constatat:

Existența unor neconcordanțe între suprafețele de teren înregistrate în evidența contabilă și suprafețele de teren deținute în realitate de 4 unități de învățământ, urmare lucrărilor de amenajare peisagistică efectuate de către Sectorul 3.

Abaterea este prezentată detaliat la pct. 5.1.4. din prezentul raport de audit financiar și la pct. 4 din procesul verbal de constatare.

B. Constatări rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate

În urma acțiunilor de control și de audit financiar asupra situațiilor financiare pentru anul 2017, efectuate la ordonatorii secundari și terțiari de credite din subordinea Sectorului 3, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

a) În urma “controlului respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local” în anul 2017, efectuat în perioada 15.01 – 09.03.2018 la **Direcția Generală Impozite și Taxe Locale Sector 3**, s-au constatat următoarele:

▶ Neînregistrarea și neraportarea la 31.12.2017 a unor venituri ale bugetului local în sumă de 407.473 lei reprezentând suprasolviri pentru care dreptul contribuabililor de a solicita restituirea sau compensarea cu alte obligații s-a prescris;

▶ Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, estimate la nivelul sumei de 1.045.242 lei, din care 915.531 lei reprezintă impozite și taxe, iar 129.711 lei majorări de întârziere, astfel:

- impozit pe clădiri datorat de 34 contribuabili persoane fizice, ca urmare a nedeclarării la organul fiscal a spațiilor folosite în scop nerezidențial – 813.881 lei, la care se adaugă 129.711 lei majorări de întârziere, în total 923.631 lei;

- impozit pe clădiri datorat de 4 contribuabili persoane juridice ca urmare a nedeclarării în vederea impunerii la organul fiscal dobândirea clădirilor sau schimbarea destinației acestora în clădiri nerezidențiale – 96.085 lei, la care se adaugă 19.100 lei majorări de întârziere și amenzi în sumă de 1.280 lei, în total 115.185 lei;

- impozit pe mijloacele de transport datorat de 3 contribuabili persoane juridice, ca urmare a nedeclarării în vederea impunerii a mijloacelor de transport deținute în proprietate – 456 lei, la care se adaugă 32 lei majorări de întârziere, în total 489 lei;

- taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate datorată de 14 contribuabili persoane juridice care au utilizat la locul desfășurării activității, afișaje/structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate, fără ca acestea să fie declarate în vederea impunerii – 5.109 lei, la care se adaugă 828 lei majorări de întârziere, în total 5.937 lei.

b) În urma “auditului financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2017 efectuat în perioada 21.05 – 29.06.2018 la **Școala Superioară Comercială „Nicolae Kretzulescu”**, s-au constatat următoarele:

▶ Înregistrarea eronată în contul 212 „Construcții” și în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniu public al unității administrativ teritoriale”, a sumei de 187.699 lei, reprezentând contravaloarea unor studii de fezabilitate și documentații de avizare a lucrărilor de intervenție, deși valoarea acestora trebuia evidențiată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”;

▶ Calcularea eronată în perioada septembrie-decembrie 2017, a contribuției privind protecția și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu consecința nestabilirii, neevidențierii și nevirării la bugetul de stat a sumei 6.706 lei, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 643 lei.

c) În urma „controlului legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale” efectuat în perioada 08.01 – 12.02.2018 la **Sectorul 3 al Municipiului București**, nu s-au constatat abateri de la regularitate și legalitate.

6. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului principal de credite verificat

Cu ocazia efectuării auditului financiar asupra contului anual de execuție bugetară al Sectorului 3 al Municipiului București, în baza prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea 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, au fost supuse auditării virările de credite bugetare către 10 ordonatori terțiari aflați în subordinea acesteia, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate, în anul 2017 Colegiul Tehnic „Mihai Bravu”, Școala Gimnazială nr. 87 „Mihai Botez”, Școala Gimnazială nr. 92, Școala Gimnazială nr. 84, Școala Gimnazială nr. 195, Școala Gimnazială nr. 149, Școala Gimnazială nr. 196, Școala Gimnazială nr. 16 „Voievod Neagoe Basarab”, Școala Gimnazială nr. 20 și Școala Gimnazială de Artă nr. 5.

În cadrul misiunii de audit financiar s-au verificat următoarele categorii de operațiuni economice:

1. Titlul II „Bunuri și servicii” :

- art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”;

2. Titlul XII “Active nefinanciare”:

- art. bug. 71 “Active nefinanciare”

Sintetic, situația plăților efectuate și a plăților verificate la cei 10 ordonatori terțiari de credite verificați în timpul actualei misiuni de audit financiar, se prezintă în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Entitate verificata	Plăți efectuate 2017
0	1	2
1	Colegiul Tehnic „Mihai Bravu”	7.331.878
2	Școala Gimnazială nr. 196 „Federico Garcia Lorca”	3.383.302
3	Școala Gimnazială nr. 195	7.436.027
4	Școala Gimnazială nr. 149	3.540.548
5	Școala Gimnazială nr. 92	2.766.659
6	Școala Gimnazială nr. 87 „Mihai Botez”	2.756.177
7	Școala Gimnazială nr. 84	4.223.191
8	Școala Gimnazială nr. 20	3.352.685
9	Școala Gimnazială nr. 16 „Voievod Neagoe Basarab”	1.479.776
10	Școala Gimnazială de Artă nr. 5	3.971.498
TOTAL		40.241.744

Tabelul nr. 19

În urma verificărilor efectuate **nu s-au constatat abateri** de la respectarea principiilor de legalitate și regularitate, aspecte consemnate în Notele de constatare înregistrate la Colegiul Tehnic „Mihai Bravu” sub nr. 5488/14.09.2018, la Școala Gimnazială nr. 196 „Federico Garcia Lorca” sub nr. 2841/26.09.2018, la Școala Gimnazială nr. 195 sub nr. 6455 / 17.09.2018, la Școala Gimnazială nr. 149 sub nr. 1563/25.09.2018, la Școala Gimnazială nr. 92 sub nr. 1871/01.10.2018, la Școala Gimnazială nr. 87 „Mihai Botez” sub nr. 2338/19.09.2018, la Școala Gimnazială nr. 84 sub nr. 3245/24.09.2018, la Școala Gimnazială nr. 20 sub nr. 1203/24.09.2018, la Școala Gimnazială nr. 16 „Voievod Neagoe Basarab” sub nr. 1710/ 23.10.2018 și la Școala Gimnazială de Artă nr. 5 sub nr. 968./26.09.2018. (Anexele nr. 2 - 11).

7. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar

În timpul misiunii de audit abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. 233191/29.10.2018. Astfel, în cazul fiecărei constatări prezentate de audit, conducerea a făcut precizări punctuale privind măsurile ce le-a luat pe parcursul misiunii de audit sau în alte situații a făcut precizări cu privire la acțiunile ce urmează a fi luate.

Urmare analizării abaterilor și neregulilor consemnate în Procesul verbal de constatare, potrivit Notei de conciliere nr. 241355/06.11.2018, nu au existat divergențe între constatările auditorilor publici externi și punctul de vedere al conducerii Sectorului 3 al Municipiului București.

8. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate

În timpul misiunii de audit, ca urmare a întâlnirilor cu conducerea entității verificate și cu personalul cu atribuții în domeniile în care s-au constatat deficiențe, entitatea a luat următoarele măsuri:

► Referitor la constatarea de la pct. 5.1.1:

Prin NC. nr. 186/06.10.2018, s-a stornat contravaloarea blocurilor menținute eronat în soldul conturilor 212 și 103.

► Referitor la constatarea de la pct. 5.1.2:

Cu NC nr 198/19.10.2018 suma totală de 6.426.165 lei a fost înregistrată în evidența contabilă în conturile 212 și 103.

Deasemenea, entitatea a încheiat cu Marzicianu Liviu, evaluator autorizat ANEVAR, comanda nr.213902/11.10.2018, al cărui obiect îl reprezintă servicii de evaluare.

Urmare Raportului de evaluare înregistrat sub nr. 42/12.10.2018, a rezultat că valoarea terenului în cauză este de 4.022.115 lei, aceasta fiind înregistrată în evidența contabilă cu NC nr. 187/13.10.2018.

► Referitor la constatarea de la pct. 5.1.3:

În timpul misiunii de audit cu NC nr. 43/04.10.2018, conducerea entității a înregistrat în evidența contabilă în conturile 212 și 103 diferența de valoare de 18.408.412 lei, aferentă investiției.

Cu adresa nr. 279/30.10.2018, entitatea a transmis Școlii gimnaziale nr. 195 diferența de valoare aferentă Complexului sportiv, precum și fișa mijlocului fix în vederea înregistrării în evidența contabilă a școlii.

În urma adresei nr. 8640/31.10.2018 prin care unitatea de învățământ a confirmat înregistrarea în evidențele contabile a investiției, Sectorul 3 a procedat la scăderea acesteia din soldul conturilor 212 și 103, prin NC 186/2018.

► Referitor la constatările de la pct. 5.1.5:

S.C. Rosal Grup S.A.:

- S.C. Rosal Grup S.A. a procedat la recalcularea situațiilor de plată, a emis factura nr. 1302645/19.09.2018 de stornare a sumei de 400.528 lei încasată necuvenit;
- Între entitate și S.C. Rosal Grup S.A. s-a încheiat Procesul verbal de compensare nr. 431/02.10.2018, prin care societatea a fost de acord cu compensarea sumei de 400.528 lei încasată necuvenit prin scăderea acesteia din valoarea facturii nr.1302609/17.09.2018, confirmată pentru „Bun de plată” și neachitată până la această dată;
- Suma de 400.528 lei a fost virată la bugetul local în contul 85.01.01 “Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent, aferente secțiunii de funcționare” cu OP nr. 10383 din 03.10.2018, conform extrasului de cont din data de 03.10.2018;
- Entitatea a luat măsura calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 48.183 lei, calculate în conformitate cu prevederile art.73¹ din Legea nr. 270/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 și conform prevederilor Legii nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- S.C. Rosal Grup S.A. a fost de acord cu compensarea, prin scăderea acesteia din valoarea facturii nr. 1302609/17.09.2018, confirmată pentru „Bun de plată” și neachitată de entitate până la această dată, așa cum rezultă din Procesul verbal de compensare nr. 431/02.10.2018;
- Suma de 48.183 lei a fost virată la bugetul local în contul 35.02.50 “Alte amenzi, penalități și confiscări” cu OP nr.10384/03.10.2018, conform extrasului de cont din data de 03.10.2018;
- Cu NC nr. 185/03.10.2018, entitatea auditată a diminuat obligația nejustificată de plată către societate.

S.C. ADPB S.A.:

- S.C. ADPB S.A. a procedat la recalcularea situațiilor de plată, a emis factura nr. 2178/05.10.2018, de stornare a sumei de 156.162 lei încasată necuvenit;
- Între entitate și S.C. ADPB S.A. s-a încheiat Procesul verbal de compensare nr. 212543/10.10.2018, prin care societatea a fost de acord cu compensarea sumei de 156.162 lei încasată necuvenit prin scăderea acesteia din valoarea facturii nr.1037/28.09.2018, confirmată pentru „Bun de plată” și neachitată până la această dată;
- Suma de 156.162 lei a fost virată la bugetul local în contul 85.01.01 “Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent, aferente secțiunii de funcționare” cu OP nr. 10902/10.10.2018, conform extrasului de cont din data de 10.10.2018;
- Entitatea a luat măsura calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 21.316 lei, calculate în conformitate cu prevederile art.73¹ din Legea nr. 270/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 și conform prevederilor Legii nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- S.C. ADPB S.A. a fost de acord cu compensarea, prin scăderea acesteia din valoarea facturii nr. 1037/28.09.2018, confirmată pentru „Bun de plată” și neachitată de entitate până la această dată, așa cum rezultă din Procesul verbal de compensare nr. 212543/10.10.2018;
- Suma de 21.316 lei a fost virată la bugetul local în contul 35.02.50 “Alte amenzi, penalități și confiscări” cu OP nr.10903/10.10.2018, conform extrasului de cont din data de 10.10.2018;
- Cu NC nr. 190/10.10.2018, entitatea auditată a diminuat obligația nejustificată de plată către societate.

S.C. Geva Construct Ambient S.R.L.:

- S.C. Geva Construct Ambient S.R.L. a procedat la recalcularea situațiilor de plată, a emis factura nr. 3229/10.10.2018, de stornare a sumei de 168.768 lei încasată necuvenit;
- Între entitate și S.C. Geva Construct Ambient S.R.L. s-a încheiat Procesul verbal de compensare nr. 225076/19.10.2018, prin care societatea a fost de acord cu compensarea sumei de 168.768 lei încasată necuvenit prin scăderea acesteia din valoarea facturii nr. 3210/28.09.2018, confirmată pentru „Bun de plată” și neachitată până la această dată;
- Suma de 168.768 lei a fost virată la bugetul local în contul 85.01.01 “Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent, aferente secțiunii de funcționare” cu OP nr. 11318/19.10.2018, conform extrasului de cont din data de 19.10.2018;
- Entitatea a luat măsura calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 15.050 lei, calculate în conformitate cu prevederile art.73¹ din Legea nr. 270/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 și conform prevederilor Legii nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- S.C. Geva Construct Ambient S.R.L. a fost de acord cu compensarea, prin scăderea acesteia din valoarea facturii nr. 3210/28.09.2018, confirmată pentru „Bun de plată” și neachitată de entitate până la această dată, așa cum rezultă din Procesul verbal de compensare nr. 225076/19.10.2018;
- Suma de 15.050 lei a fost virată la bugetul local în contul 35.02.50 “Alte amenzi, penalități și confiscări” cu OP nr.11319/19.10.2018 conform extrasului de cont din data de 19.10.2018;
- Cu NC nr. 197/19.10.2018, entitatea auditată a diminuat obligația nejustificată de plată către societate.

► **Referitor la constatarea de la pct. 5.1.6:**

Mijloacele fixe și obiectele de inventar au fost repuse în evidența contabilă prin NC nr. 204/31.10.2018.

► **Referitor la constatarea de la pct. 5.1.7:**

• S.C. ADPB S.A. a procedat la recalcularea situațiilor de plată pentru lucrările de “Realizare structuri din beton armat diverse culori”, a emis factura nr. 2179/05.10.2018 de stornare a sumei de 1.018.511 lei încasată necuvenit din factura nr. 1037/28.09.2018 în valoare de 2.318.918 lei;

• Între entitate și S.C. ADPB S.A. s-a încheiat Procesul verbal de compensare nr. 212543/10.10.2018, prin care societatea a fost de acord cu compensarea sumei de 1.018.511 lei încasată necuvenit prin scăderea acesteia din valoarea facturii nr. 1037/28.09.2018, confirmată pentru „Bun de plată” și neachitată până la această dată;

• Suma de 1.018.511 lei a fost virată la bugetul local în contul 85.01.01 “Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent, aferente secțiunii de funcționare” cu OP nr. 10902 din.10.10.2018 și OP 10980/12.10.2018, conform extrasului de cont din data de 12.10.2018;

• Entitatea a luat măsura calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 172.830 lei, calculate în conformitate cu prevederile art.73¹ din Legea nr. 270/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 și conform prevederilor Legii nr.207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

• S.C. ADPB S.A. a fost de acord cu compensarea, prin scăderea acesteia din valoarea facturii nr. 1037/28.09.2018, confirmată pentru „Bun de plată” și neachitată de entitate până la această dată, așa cum rezultă din Procesul verbal de compensare nr. 212543/10.10.2018.

• Suma de 172.830 lei a fost virată la bugetul local în contul 35.02.50 “Alte amenzi, penalități și confiscări” cu OP nr. 10903/10.10.2018, conform extrasului de cont din data de 12.10.2018;

• Cu NC nr. 190 din data de 10.10.2018 entitatea auditată a diminuat obligația nejustificată de plată către societate.

9. Aspecte de bună practică

9.1. Accesarea de fonduri externe nerambursabile pentru continuarea Programului de reabilitare termică a blocurilor de locuințe din Sectorul 3

Prin *Strategia de Dezvoltare Durabilă a Sectorului 3 aprobată pentru perioada 2014-2020*, prin H.C.L. nr. 136/30.05.2015, a fost stabilit ca obiectiv prioritar sprijinirea tranziției către o economie cu consum scăzut de dioxid de carbon prin creșterea eficienței energetice în rândul clădirilor rezidențiale.

Activitățile specifice realizării de investiții pentru creșterea eficienței energetice pe care Primăria Sectorului 3 le implementează sunt următoarele:

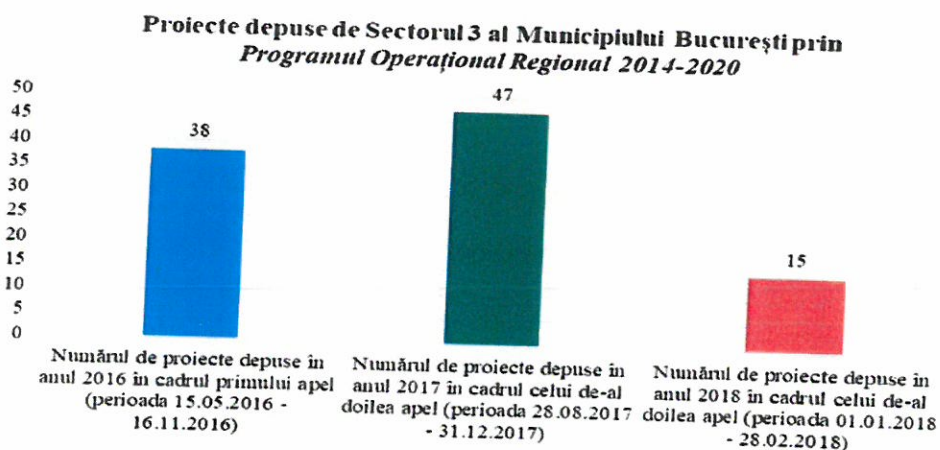
- îmbunătățirea izolației termice și hidroizolare anvelopei clădirii;
- reabilitarea și modernizarea instalației de distribuție a agentului termic;
- înlocuirea corpurilor de iluminat fluorescent și incandescent din spațiile comune cu corpuri de iluminat cu eficiență energetică ridicată și durată mare de viață;
- implementarea sistemelor de management al funcționării consumurilor energetice: achiziționarea și instalarea sistemelor inteligente pentru promovarea și gestionarea energiei electrice.

Facem precizarea că anterior implementării *Strategiei de Dezvoltare Durabilă a Sectorului 3*, în cadrul *Programului Operațional Regional 2007-2013, Axa prioritară 1 – Sprijinirea dezvoltării durabile a orașelor – poli urbani de creștere, Domeniul de intervenție 1.2 – Sprijinirea investițiilor în eficiența energetică a blocurilor de locuințe*, Primăria Sectorului 3 a semnat 15 contracte de finanțare, cuprinzând un număr de 261 de blocuri de locuințe, pentru care a primit fonduri externe nerambursabile în sumă totală de 91.811.900 lei.

Pentru implementarea obiectivului din strategie, prin „*Programul Operațional Regional 2014-2020 Axa Prioritara 3 - Sprijinirea tranziției către o economie cu emisii scăzute de carbon*”

Prioritatea de investiții 3.1 – Sprijinirea eficienței energetice a gestionării inteligente a energiei și a utilizării energiei din surse regenerabile în infrastructurile publice, inclusiv în clădirile publice și în sectorul locuințelor, Operațiunea A Clădiri Rezidențiale, Obiectiv Specific – Creșterea eficienței energetice, clădirile publice și sistemele de iluminat publice îndeosebi a celor ce înregistrează consumuri energetice mari”, Primăria Sectorului 3 a depus începând cu anul 2016 și până în luna octombrie 2018 un număr de **100 de proiecte** în valoare de **1.596.278.976 lei**, însumând un număr de **850 blocuri**, respectiv 59.530 apartamente.

Cele mai multe proiecte au fost depuse în anul 2017 respectiv 47 proiecte. Grafic, situația proiectelor depuse în perioada 15.05.2016-28.02.2018 se prezintă astfel:



Grafic nr. 7

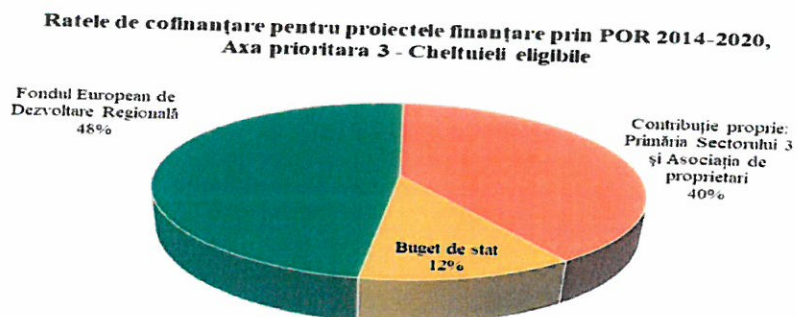
Conform ghidului solicitantului – condiții specifice de accesare a fondurilor - în cadrul apelurilor de proiecte cuprinse în *Axa prioritară 3, prioritatea de investiții 3.1, Operațiunea A – clădiri rezidențiale*, ratele de cofinanțare aplicabile pentru **cheltuielile eligibile** sunt:

- **60%** din totalul cheltuielilor eligibile ale proiectelor, din care Fondul European de Dezvoltare Regională (F.E.D.R.) – **48%** și Buget de stat – **12%**;
- **40%** din totalul cheltuielilor eligibile ale proiectelor – Primăria Sectorului 3 și Asociația de proprietari.

Cheltuielile neeligibile din cadrul proiectelor cu finanțare europeană sunt suportate de către Primăria Sectorului 3 împreună cu Asociațiile de Proprietari.

Contribuția asociațiilor de proprietari este de 25% pentru apartamentele cu destinație locuință, aflate în proprietatea persoanelor fizice. În cazul în care proprietarii beneficiază de ajutoare de natură socială, contribuția acestor proprietari este de 3,5% iar diferența de 21,5% (25%-3,5%) este suportată de primărie.

Grafic situația se prezintă astfel:



Grafic nr. 8

La nivelul regiunii București-Ilfov alocarea financiară POR 2014-2020 pentru Axa Prioritară 3 este de **99.359.563 euro**, adică **454.510.385 lei**, acesta reprezentând doar contribuția Fondului European de Dezvoltare Regională (F.E.D.R.).

Având în vedere prevederile O.U.G. nr. 40/2015, privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, prin care autoritățile de management sunt autorizate să încheie contracte de finanțare a căror valoare poate determina depășirea sumelor alocate la nivelul programului din Fondul European de Dezvoltare Regională până la 200% din alocarea financiară stabilită prin POR 2014-2020, respectiv 198.719.126 euro, aproximativ 899.557.680 lei la nivelul regiunii București - Ilfov, Primăria Sectorului 3 a semnat până în prezent contracte – FEDR + Buget de Stat în valoare de 633.072.246 lei, reprezentând un procent de 70,40 % din valoarea totală alocată prin Axa Prioritară 3.1 A – Clădiri rezidențiale.

La nivel de POR 2014-2020, Axa Prioritară 3, Prioritatea de investiții 3.1, Operațiunea A, au fost deschise două apeluri prin care potențialii beneficiarii, așa cum sunt ei definiți în Ghidul Solicitantului, au putut depune proiecte privind creșterea eficienței energetice a clădirilor rezidențiale.

În cadrul primului apel deschis în perioada 15.05.2016 – 16.11.2016, Primăria Sectorului 3 a depus 38 de cereri de finanțare însumând un număr de 279 blocuri, respectiv 19.596 apartamente, cu o valoare totală 563.308.999 lei, din care valoare eligibilă 554.477.224 lei.

Contractele de finanțare aferente celor 38 de cereri au fost semnate în anul 2017, pentru „Creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe din Sectorul 3” -FE 16 până la FE 52 și FE 54, cu o valoare totală **481.714.136 lei**, din care eligibil **474.966.014 lei**.

În anul 2017 a fost rambursată suma de **7.315.305 lei**, aferentă unui număr de 2 proiecte „Creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe din Sectorul 3” FE 22 și FE 39, ulterior în anul 2018 valoare rambursată pentru un număr de 21 de proiecte fiind de **102.869.032 lei**. Valoarea estimată de Primăria sector 3 a fi rambursată în anul 2018, pentru restul de 15 proiecte, este în valoare de **106.488.614 lei**.

În cadrul celui de-al doilea apel deschis în perioada 28.08.2017 – 28.02.2018, au mai fost depuse 62 de cereri de finanțare însumând un număr de 569 blocuri, respectiv 39.167 apartamente cu o valoare totală de 716.593.201 lei, din care valoare eligibilă 670.277.553 lei.

Contractele de finanțare aferente unui număr de 34 de cereri au fost semnate în anul 2018, cu o valoare totală **614.936.487 lei**, din care valoare eligibilă **580.154.397 lei**. Cele 34 de contracte semnate până în prezent se afla în curs de implementare, astfel valoarea estimată a se rambursa pentru anul 2019 este de **290.077.199 lei**.

În prezent, se află 5 proiecte în curs de contractare în valoare totală de **104.393.368 lei**, din care valoare eligibilă **94.069.227 lei**. Valoarea estimată a fi rambursată pentru cele 5 proiecte este de **47.034.614 lei**.

Restul de 23 de cereri de finanțare depuse se află în perioada de clarificări la Organismul Intermediar, Agenția pentru Dezvoltare Regională București Ilfov, urmând a fi semnate contractele de finanțare.

Primăria sectorului 3 estimează că, până în anul 2019, procesul de reabilitare termică și creșterea eficienței energetice prin Programul Operațional 2014 -2020 pentru cele 850 de blocuri de pe raza Sectorului 3 să fie încheiat.

Prin depunerea proiectelor și ulterior semnarea contractelor de finanțare pentru fondurile nerambursabile, Primăria a identificat sursele financiare necesare pentru atingerea obiectivelor stabilite.

Astfel, Sectorul 3 al Municipiului București s-a implicat direct în atingerea obiectivului național privind creșterea eficienței energetice prin reducerea consumului de energie primară, stabilit

prin Memorandumul aprobat de Guvernul României cu tema *Aprobarea valorilor finale ale obiectivelor României pentru Strategia Europa 2020.*

9.2 Strategia de digitalizare a Primăriei Sectorului 3

În anul 2017, a fost aprobată *Strategia de digitalizare a Primăriei Sectorului 3*, prin H.C.L. nr. 388/25.09.2017, document care are ca scop armonizarea dezvoltării instituției cu recomandările Agendei Digitale a României.

Strategia de digitalizare a Primăriei Sectorului 3 stabilește liniile strategice majore care trebuie urmate pentru atingerea dezideratului de digitalizare integrală a administrației locale. Conform Strategiei, aceasta se va face etapizat, pe o perioadă de 4 ani.

Astfel, Primăria Sectorului 3 intenționează să demareze un amplu proces de eficientizare a managementului de date cu care lucrează instituția, cu accent pe asigurarea interoperabilității sistemelor software și hardware achiziționate până în prezent sau care urmează a fi achiziționate. Totodată, se are în vedere declanșarea unui proces de arhivare electronică care este esențial pentru eficientizarea managementului de date.

În acest sens, primul pas în concretizarea demersului prezentat mai sus, l-a reprezentat diagnoza și analiza sistemelor informatice utilizate în cadrul direcțiilor Primăriei Sectorului 3, dar și în instituțiile din subordinea Consiliului Local al Sectorului 3. Astfel, au fost evidențiate punctele tari și punctele slabe ale sistemului informatic, fiind menționate, în același timp, și aspectele ce trebuie remediate. Pe baza acestora, s-au formulat recomandări privind perfecționarea structurii de procese, controale, proceduri IT existente, sisteme informatice și aplicații informatice ce pot îmbunătăți activitatea instituției și pot duce la creșterea gradului de îndeplinire a obiectivelor.

Ca urmare a analizei efectuate și a punctelor slabe identificate, a fost realizată *Strategia de digitalizare a Primăriei Sectorului 3*, document a cărui implementare va conduce la armonizarea dezvoltării instituției cu recomandările Agendei Digitale a României, dar și cu progresul tehnologic și tendința la nivel național și european de a oferi servicii digitale cetățenilor, eliminând pe cât posibil atât prezența fizică a cetățenilor la biroul de relații cu publicul, cât și volumul mare de documente fizice generate.

În elaborarea planului de informatizare și digitizare a activităților din cadrul aparatului administrativ al Sectorului 3, s-au luat în calcul procesele interne și fluxurile de lucru interdepartamentale și instituționale, dotarea tehnologică actuală, personalul calificat existent, tipurile și categoriile de servicii ce pot fi transpuse în format electronic, constrângerile privind securitatea informatică, precum și tendințele de evoluție identificate la nivel european și național.

În scopul realizării obiectivelor propuse în cadrul Strategiei de Digitalizare s-a achiziționat *Aplicația de monitorizare și semnalare incidente*, care se poate folosi atât pentru telefonul mobil, cât și pentru computer, prin care cetățenii pot semnala incidente la nivelul sectorului, sesizările urmând a fi primite și procesate printr-o interfață web conectată și la programul de registratură de către reprezentanții Primăriei Sectorului 3.

Prin aceasta achiziție s-a dorit eficientizarea monitorizării întregului sector și implicarea cetățenilor în semnalarea incidentelor care au loc pe raza sectorului (exemplu: groapa pe trotuar, bancă ruptă în parc etc.).

Modulul de raportare, prin componentele sale, s-a integrat în programul de registratură electronică, pentru a permite rezolvarea sesizărilor în mod unitar, sporind astfel eficiența instituției prin degrevarea personalului din Serviciul Consilier și Îndrumare (Registratura) de aceste activități de rutină.

Astfel, de la începutul anului și până la data de 18.10.2018, aplicația a fost instalată de 2254 de utilizatori pe dispozitivele mobile (telefoane, tablete, etc), înregistrându-se un număr de 3978 sesizări de la cetățeni, în medie 20 sesizări/zi:

Topul sesizărilor pe domenii		
Categorie	Direcția INFOCET	Nr. sesizări
Salubritate	Direcția Generală de Salubritate	853
Spații verzi	Direcția administrarea domeniului public	659
Străzi	Direcția administrarea domeniului public	575
Alei/trotuare	Direcția administrarea domeniului public	473
Parcări neregulamentare	Direcția Generală de Poliție	461
Altele	Direcția Comunicare	434
Parcări	Direcția Generală de Impozite și Taxe	256
Construcții/Lucrări neautorizate	Direcția Generală de Poliție	151
Organizare șantier	Direcția Generală de Poliție	60
Parcuri	Direcția Servicii Publice	41
Taxe și impozite	Direcția Generală de Impozite și Taxe	8
Trasare parcări	Direcția Servicii Publice	7
Total		3.978

Tabel nr. 20

Tot în cadrul Strategiei de digitalizare s-a realizat un upgrade licențelor de INFOCET pentru 480 de utilizatori și servicii de actualizare a aplicației, pentru o mai bună utilizare a infrastructurii digitale și a fluxului de documente. Dezvoltarea capacității de digitalizare a documentației permite buna desfășurare a activității aferentă tuturor serviciilor și direcțiilor din cadrul Primăriei Sectorului 3 și mărirea numărului de utilizatori ai platformei.

Toți angajații din cadrul Primăriei Sectorului 3 pot folosi în prezent platforma de management al documentelor, INFOCET, astfel procesarea și rezolvarea sarcinilor fiind mult redusă.

În baza Strategiei de Digitalizare a Sectorului 3, Serviciul Informatică a achiziționat mai multe echipamente de infrastructură susținere și transfer date rețea, semnături digitale, a fost creată o cameră tehnică la sediul Primăriei Sectorului 3 care deservește atât serverele de stocare și back-up precum și cele de aplicații.

În cursul anului 2018 au fost create și puse la dispoziția publicului:

- aplicația pentru înscrierea on line a copiilor la creșa iar în perioada 02 – 13 iulie aplicația a fost accesată de 380 de persoane;
- platforma on line pentru asociațiile de proprietari din Sectorul 3, prin care administratorii și președinții de bloc comunică în timp real cu angajații primăriei și au actualizate toate datele necesare desfășurării activității zilnice;
- platforma on line pentru transcrierea certificatelor de stare civilă ale persoanelor care au redobândit cetățenia română;
- platforma on line pentru rezervarea datei pentru căsătorie. Platforma este accesată zilnic de 20-30 de persoane;
- platforma Punctul de Contact Unic Electronic punând la dispoziție atât persoanelor juridice cât și celor fizice posibilitatea de a obține o multitudine de acte on line (certIFICATE de urbanism, certificate de atestare fiscală, acord/aviz/autorizație de funcționare, etc.).

Prin această strategie, având în vedere evoluția tehnologică și gradul ridicat de utilizare curentă a resurselor informatice, Primăria Sectorului 3 își propune să urmărească recomandările Agendei Digitale a României și să realizeze un amplu proces de digitalizare a proceselor interne și transpunere în mediul online a serviciilor oferite către cetățeni.

Strategia de digitalizare a Primăriei sector 3 oferă o perspectivă practică în rezolvarea unora dintre provocările majore cu care se confruntă în prezent administrația locală, și conduce la soluții

care să contribuie la creșterea gradului de eficiență și eficacitate a activităților realizate de instituția publică.

10. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

Față de cele prezentate, în urma efectuării misiunii de audit financiar la Sectorul 3 al Municipiului București, echipa de auditori publici externi concluzionează că:

a) situațiile financiare auditate conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată însă permit să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată dar nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Având în vedere că abaterile de la pct. 5.1.1 și pct. 5.1.2 au fost remediate operativ în timpul auditului, nu se formulează recomandări.

Față de abaterile prezentate la pct. 5.1.3 - 5.1.7, auditorii publici externi formulează următoarele **recomandări**:

► Referitor la constatarea de la pct. 5.1.3 din Raportul de audit financiar:

Extinderea verificărilor privind investițiile realizate de către Sectorul 3 la unitățile de învățământ, transferul și înregistrarea acestora în evidența contabilă a unităților de învățământ.

► Referitor la constatarea de la pct. 5.1.4 din Raportul de audit financiar:

Transmiterea către toate unitățile de învățământ preuniversitar, a documentației care a stat la baza realizării lucrărilor de amenajare împrejmuire gard în vederea actualizării informațiilor înregistrate în evidența cadastrală și a valorilor investiției realizate.

► Referitor la constatarea de la pct. 5.1.5 din Raportul de audit financiar:

Extinderea verificării asupra tuturor plăților efectuate în anul 2017 de la articolul bugetar 20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” pentru servicii de întreținere și amenajare spații verzi și servicii de salubritate în vederea identificării tuturor situațiilor similare, cuantificarea tuturor eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități de lucrări/servicii neexecutate, înregistrarea în contabilitate, recuperarea acestora, potrivit legii, și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

► Referitor la constatarea de la pct. 5.1.6 din Raportul de audit financiar:

Reanalizarea listelor cu mijloacele fixe și a obiectelor de inventar propuse la casare în anul 2017 și realizarea operațiunii de casare propriu-zisă, potrivit normelor tehnice în vigoare, stabilirea eventualelor părți componente, piese și materiale refolosibile care pot fi recuperate, precum și înregistrarea în evidențele contabile a rezultatelor acestei operațiuni și a veniturilor obținute.

► Referitor la constatarea de la pct. 5.1.7 din Raportul de audit financiar:

Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2017 în cadrul articolului bugetar 71 „Active nefinanciare”, pentru identificarea tuturor situațiilor similare de decontare a unor situații de lucrări majorate nejustificat sau neexecutate, cuantificarea tuturor eventualelor prejudicii astfel produse, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestora potrivit legii.

11. Opinia auditorilor publici externi

Pentru exprimarea opiniei de audit, echipa de audit a ținut cont de abaterile de la legalitate și regularitate, care au produs sau nu prejudicii, consemnate atât în sinteză în prezentul raport de audit financiar, cât și în procesul - verbal de constatare (anexă la raport) și a avut în vedere prevederile pct. 342 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, cu modificările și completările ulterioare, respectiv faptul că prin exprimarea opiniei de audit se furnizează o asigurare rezonabilă că situațiile

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin Regulament, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la compararea valorii erorilor/abaterilor cu pragul de semnificație, astfel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situații financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
A.	Sectorul 3 al Municipiului București	112.513.834	-	1.743.969	-1.743.969	110.769.865	-	
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2017	112.513.834	-	1.743.969	-1.743.969	110.769.865	-	
1.	Menținerea eronată în soldul conturilor 212 „Construcții” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” a sumei totale de 17.965.440 lei, reprezentând contravaloarea a 3 blocuri de locuințe, care ulterior au fost dezmembrate în 152 de apartamente și a căror valoare rezultată în urma reevaluării a fost evidențiată distinct.	17.965.440	-	-	-	17.965.440	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2017 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-
2.	Neevidențierea în conturile 212 „Construcții” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” a sumei totale de 6.426.165 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de modernizare și extindere la obiectivul de investiții Cinema Gloria precum și a sumei de 4.022.115 lei reprezentând contravaloarea terenului aferent, în conturile 211 „Terenuri” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”.	10.448.280	-	-	-	10.448.280	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2017 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-

3.	Netransmiterea către Școala gimnazială nr. 195 a sumei de 18.408.412 lei, reprezentând valoarea lucrărilor de investiții finalizate și recepționate la obiectivul Complex sportiv, ca urmare a neevidențierii acestora în conturile 212 „Construcții” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale.	18.408.412	-	-	-	18.408.412	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2017 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare
4.	Plata nejustificată a sumei de 725.458 lei, reprezentând lucrări de salubritate și lucrări de întreținere spații verzi prin decontarea unor situații de plată ce cuprind cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de 84.549 lei.	725.458	-	725.458	-725.458	-	- <u>Contul de rezultat patrimonial</u> : majorarea cheltuielilor operaționale, diminuare rezultatului patrimonial - <u>Bilanțul contabil</u> : diminuarea rezultatului patrimonial; -Situția fluxurilor de trezorerie
5.	Scăderea din evidența contabilă a sumei de 63.947.733 lei, reprezentând contravaloarea unor mijloace fixe și obiecte de inventar, ca urmare a îndeplinirii duratei normale de utilizare, fără finalizarea operațiunii de scoatere din funcțiunea a acestora.	63.947.733	-	-	-	63.947.733	Datele raportate prin bilanțul contabil, precum și cele din contul de rezultat patrimonial încheiate de entitate la 31.12.2017 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare
6.	Plata nejustificată a sumei de 1.018.511 lei, prin decontarea unor cantități de materiale și manoperă nejustificate la un articol de deviz aferent lucrărilor de realizare structuri din beton armat diverse culori, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 172.830 lei.	1.018.511	-	1.018.511	- 1.018.511	-	- <u>Contul de rezultat patrimonial</u> : majorarea cheltuielilor operaționale, diminuare rezultatului patrimonial - <u>Bilanțul contabil</u> : diminuarea rezultatului patrimonial; -Situția fluxurilor de trezorerie
b)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	-	-	-	-	-	-
7.	Existența unor neconcordanțe între suprafețele de teren înregistrate în evidența contabilă și suprafețele de teren deținute în realitate de 4 unități de învățământ, urmare lucrărilor de amenajare peisagistică efectuate de către Sectorul 3.	-	-	-	-	-	-
B.	Abateri rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate	1.647.120	1.045.242	6.706	1.038.536	601.878	-
1.	Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 3	1.452.715	1.045.242	-	1.045.242	407.473	-
	Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri convenite bugetului local, estimate la nivelul sumei de 1.045.242 lei, din care 915.531 lei reprezintă impozite și taxe, iar 129.711 lei majorări de întârziere	1.045.242	1.045.242	-	1.045.242	-	Cont de execuție Subdimensionarea drepturilor constatate Contul de rezultat patrimonial: subdimensionarea veniturilor ; stabilirea eronată a rezultatului patrimonial Bilanțul contabil:

							subdimensionarea veniturilor	
	Neînregistrarea și neraportarea la 31.12.2017 a unor venituri ale bugetului local în sumă de 407.473 lei reprezentând suprasolviri pentru care dreptul contribuabililor de a solicita restituirea sau compensarea cu alte obligații s-a prescris	407.473	-	-	-	407.473	Datele raportate prin bilanțul contabil și în contul de execuție nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	-
2.	Școala Superioară Comercială „Nicolae Kretzulescu”	194.405	-	6.706	-6.706	194.405		
	Înregistrarea eronată în contul 212 „Construcții” și în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale”, a sumei de 187.699 lei, reprezentând contravaloarea unor studii de fezabilitate și documentații de avizare a lucrărilor de intervenție, deși valoarea acestora trebuia evidențiată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”	187.699	-	-	-	187.699	Datele raportate prin bilanțul contabil nu oferă o imagine fidelă a patrimoniului entității	
	Calcularea eronată în perioada septembrie-decembrie 2017, a contribuției privind protecția și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu consecința nestabilirii, neevidențierii și nevirării la bugetul de stat a sumei 6.706 lei, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 643 lei	6.706	-	6.706	-6.706	6.706	Datele raportate prin bilanțul contabil, contul de execuție și contul de rezultat patrimonial nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare	
	TOTAL ABATERI (A+B)	114.160.954	1.045.242	1.750.675	-705.433	111.371.743		
	Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului: 2%	24.089.086						

Tabelul nr. 21

În acest context, analizând și luând în calcul toți factorii calitativi, concluzia auditului este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2017, nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței, sub toate aspectele semnificative și nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de **114.160.954 lei**, situându-se peste nivelul pragului de semnificație de **24.089.086 lei**.

“În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a Sectorului 3 al Municipiului București la 31.12.2017 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”

În consecință, în baza prevederilor punctului 349 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, cu modificările și completările ulterioare, a constatărilor și concluziilor prezentate, echipa de audit exprimă **OPINIE CONTRARĂ**.

12. Carențele și imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Cu ocazia prezentului audit nu au fost identificate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ care guvernează activitatea entității.

* *

*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 398 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 245779 din 08.11.2018 la Sectorul 3 al Municipiului București, iar în registrul unic de control la nr. 71 din anul 2018.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului – verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la Sectorul 3 al Municipiului București.

Împotriva prezentului raport de audit financiar, conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la Sectorul 3 al Municipiului București.

Echipa de audit,
Auditori publici externi,

L
Pa
Ver
Mi
Mar

