

Minuta ședinței de încheiere din data de 21.09.2023

Am finalizat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Sectorului 3 al Municipiului București, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022 și de aceea, în prezenta minută vom consemna aspectele care au rezultat din derularea acestei misiuni:

Vă aducem la cunoștință erorile, denaturările și problemele identificate, precum și recomandările formulate de echipa de audit:

1. Neinventarierea întregii mase impozabile, cu consecința nestabilirii, necalculării, neevidențierii și neurmăririi încasării unor venituri suplimentare provenind din impozite și taxe locale, în sumă totale de 87.239 lei, din care 75.570 lei reprezintă impozite și taxe, iar 11.669 lei majorări de întârziere, astfel:

- **27.698 lei cu titlul de impozit pe clădiri cu destinație nerezidențială și 4.178 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 31.876 lei;**

- **21.480 lei cu titlul de impozit pe clădiri persoane juridice și 4.639 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 26.119 lei;**

- **4.702 lei cu titlul de taxă pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate și 718 lei cu titlul de majorări de întârziere, în total 5.420 lei;**

- **21.690 lei cu titlu de taxă pentru utilizarea locurilor publice și 2.134 lei cu titlu de majorări de întârziere, în total 23.824 lei**

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria “Venituri proprii”, au fost identificate următoarele sume cuvenite bugetului local al Sectorului 3 cu incidență asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022:

Denumire venit bugetar	Obligații datorată la data de 31.12.2022		Total venituri suplimentare datorate la 31.12.2022	Din care încasat operativ		
	principală	accesorii		debit	accesorii	Total
Impozit pe clădiri PF cu destinație nerezidențială	27.698 lei	4.178 lei	31.876 lei	27.698 lei	4.178 lei	31.876 lei
Impozit pe clădiri PJ	21.480 lei	4.639 lei	26.119 lei	21.480 lei	4.639 lei	26.119 lei
Taxă pt. afișaj în scop de reclamă / publicitate PJ	4.702 lei	718 lei	5.420 lei	4.702 lei	718 lei	5.420 lei
Taxă utilizare domeniul public	21.690 lei	2.134 lei	23.824 lei	21.690 lei	2.134 lei	23.824 lei
Total general	75.570	11.669	87.239	75.570	11.669	87.239

Tabel nr. 1

Sectorul 3 al Municipiului București (prin Direcția Generală Impozit și Taxe Locale Sector 3) nu a efectuat inventarierea completă a masei impozabile și, ca urmare, nu a stabilit, evidențiat și urmărit la încasare o serie de venituri din impozite și taxe astfel:

A. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, în sumă de 27.698 lei, reprezentând diferențe de impozit pe clădiri datorat de un număr de 9 contribuabili persoane fizice care nu au declarat organului fiscal spațiile folosite în scop nerezidențial/mixt, aferent cărora au fost calculate majorări de întârziere de 4.178 lei, în total 31.876 lei

În vederea identificării imobilelor edificate pe raza Sectorului 3 construite anterior anului 2021, cu adresa nr. 129312/18.05.2023, echipa de audit a solicitat Primăriei Sector 3 lista cuprinzând autorizațiile de construire eliberate, cu termen de finalizare a construcțiilor anterior anului 2021, pentru care s-au întocmit procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

Din analizarea datelor existente în aplicația AVANTAX (sistem informatic de gestionare a impozitelor și taxelor locale cuvenite sectorului 3), coroborate cu informații existente pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, Oficiului Național al Registrului Comerțului (în sensul identificării sediilor /punctelor de lucru a unor societăți comerciale rezultând în acest mod clădiri sau spații aflate în incinta unor clădiri unde se desfășoară diferite activități economice) și în urma constatărilor efectuate pe teren de către inspectorii Serviciului Inspecție Fiscală din cadrul DGILT Sector 3, la solicitarea echipei de audit, s-au constatat faptul că un număr de 9 contribuabili persoane fizice nu au declarat organului fiscal spațiile folosite în scop nerezidențial/mixt.

În materie fiscală, în cazul deținerii în proprietate a unor clădiri nerezidențiale prin destinație, sau prin modul de utilizare (în sensul că sunt utilizate pentru activități economice), proprietarii persoane fizice aveau obligația să declare la organul fiscal imobilele nerezidențiale, însă aceștia nu și-au îndeplinit aceste obligații legale (ca urmare, în evidența fiscală, aceste clădiri au fost impozitate ca și clădiri rezidențiale rezultând un impozit mai mic).

Exemplificăm în acest sens:

- Persoana fizică (rol fiscal 1364663) și persoana fizică (rol fiscal 1151841) dețin împreună în calitate de soț și soție un imobil situat în str. Piața Alba Iulia nr.6, imobilul făcând obiectul contractului de comodat nr. 7/01.09.2021, încheiat cu agentul economic Ada Concept Arhitectura SRL în calitate de chiriaș. Suprafața totală a imobilului a fost folosită exclusiv pentru activitatea persoanei juridice respectiv servicii de arhitectură; în sistemul informatic „AVANTAX”, această clădire era evidențiată ca imobil de tip rezidențial și în consecință și impozitul calculat și evidențiat era stabilit la nivelul impozitului pentru clădiri de tip rezidențial.

Potrivit înregistrărilor de pe site-ul ONRC, în imobilul de la adresa mai sus menționată este înregistrat un sediu secundar (punct de lucru) al societății Ada Concept Arhitectura SRL, în aceasta fiind autorizată începând cu data de 01.09.2021 desfășurarea activității de arhitectură.

Urmare deplasării pe teren a inspectorilor DGITL Sector 3 s-a constatat faptul că în imobilul de la adresa poștală str. Piața Alba Iulia nr.6, Bl.I5, Scara 2, Sector 3, București, se desfășoară activități economice.

Pentru remedierea deficienței și stabilirea situației reale, în timpul controlului a fost întocmită Nota de constatare nr.408703/15.06.2023, concluziile verificării fiind:

” – în urma deplasării pe teren la adresa sus menționată s-a constatat că S.C. ADA CONCEPT ARHITECTURA SRL desfășoară activitate economică la punctul de lucru din Piața Alba Iulia nr.6 (...).”.

Urmare celor menționate anterior, în timpul controlului, persoanele fizice proprietare ale imobilului din str. Piața Alba Iulia au depus la DGITL S3 ”Declarația privind stabilirea impozitului/taxei pe clădirile nerezidențiale” înregistrată în data de 28.06.2023, urmare căreia a fost emisă Decizia de impunere nr.417890/28.06.2023 și Decizia de impunere nr. 417896/28.06.2023, fiind stabilită o obligație de plată suplimentară în valoare totală de 11.068 lei aferentă impozitului pe clădiri persoane fizice, astfel:

-debit 11.068 lei: (5.534 (50%) + 5.534 (50%))

-majorari 720 lei (360 (50%) + 360 (50%))

Din venitul suplimentar calculat, suma datorată până la data de **31.12.2022** este de 5.396 lei (**2.698** lei (50%) și **2.698** (50%)), iar majorările de întârziere aferente sunt în sumă de **635 lei**.

În timpul efectuării prezentului audit, persoana fizică având rolul fiscal rol fiscal 1364663 cu chit. nr.116200790/04.07.2023 a achitat debitul în valoare de 5.534 lei și majorările în sumă de 360 lei. Cu chit. nr.116200849/04.07.2023 persoana fizică ce are rolul fiscal rol fiscal 1364663 a achitat debitul în valoare de 5.534 lei și majorările în sumă de 360 lei.

În același mod, pentru contribuabilii cuprinși în anexa la abatere, au fost întocmite Note de constatare și au fost emise Decizii de impunere fiind stabilit în timpul controlului un impozit pe clădiri de tip nerezidențial/mixt suplimentar, deoarece în perioada anterioară au fost declarate în mod eronat ca fiind imobile de tip rezidențial.

În concluzie, a fost stabilit suplimentar un impozit pe clădiri datorat de persoane fizice datorată până la data de **31.12.2022** în sumă totală de **27.698 lei** aferent căruia au fost calculate majorări în sumă de **4.178 lei**. În timpul prezentului audit a fost încasat operativ impozit pe clădiri în sumă totală de 27.698 lei și majorări în sumă de 4.178 lei.

B. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, în sumă de 21.480 lei, reprezentând diferențe de impozit pe clădiri datorat de un număr de 2 contribuabili persoane juridice care nu au declarat organului fiscal investițiile efectuate la clădirile construite, aferent cărora au fost calculate majorări de întârziere de 4.639 lei, în total 26.119 lei

În vederea identificării imobilelor edificate pe raza Sectorului 3 construite anterior anului 2021, cu adresa nr. 129312/18.05.2023, echipa de audit a solicitat Primăriei Sector 3 lista cuprinzând autorizațiile de construire eliberate, cu termen de finalizare a construcțiilor anterior anului 2021, pentru care s-au întocmit procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

Din verificarea informațiilor furnizate, în condițiile analizării datelor existente în aplicația AVANTAX (sistem informatic de gestionare a impozitelor și taxelor locale cuvenite sectorului 3), în urma constatărilor efectuate pe teren de către inspectorii Serviciului de Inspecție Fiscală din cadrul DGITL S3, la solicitarea echipei de audit, s-a constatat nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea unor obligații de plată reprezentând impozit pe clădiri datorat de un număr de 2 contribuabili persoane juridice, urmare nedeclarării în termenul legal a documentelor referitoare la finalizarea lucrărilor de construire/investiții executate la clădirile aflate în proprietate în baza autorizațiilor emise de către Sectorul 3, anterior anului 2022, valoarea debitelor stabilite suplimentar până la 31.12.2022 fiind de **21.480 lei**, la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de **4.639 lei**, în total **26.119 lei**.

Exemplificăm în acest sens:

▪ **Persoana juridică De Silva Intermed S.A.** deține pe raza administrativ-teritorială a Sectorului 3 o proprietate situată în Bdul. Decebal nr. 19, sector 3. În baza autorizației de construcție nr. 163/02.05.2021 emisă de Sectorul 3 al Municipiului București și a PV de recepție de la terminarea lucrărilor fn/25.06.2021 s-a constatat că la imobilul de la adresa mai sus menționată a fost confecționată și montată o structură metalică terasă suplimentară, investiție nedeclarată în vederea impozitării în evidențele fiscale ale D.G.I.T.L. Sector 3.

Contribuabilului mai sus menționat i s-a transmis notificarea nr.315291/20.03.2023 de către organele DGITL S3.

În timpul efectuării prezentului audit, inspectorii din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală din cadrul DGITL S3 au întocmit Referatul nr.315291/07.04.2023 în care s-au specificat următoarele: *” la adresa sus menționată a fost identificată o construcție metalică închisă, aparținând societății De Silva Intermed S.A., CUI 476668, dobândite conform facturii Seria RO nr.21052 din 25.06.2021, având o valoare de inventar înregistrată în evidențele contabile de 124.188,21 RON.”*

Totodată, contribuabilul a răspuns notificării și a depus Declarația de impunere înregistrată la DGITL S3 sub nr.333552/07.04.2023 și a fost emisă Decizia de impunere nr.333552/07.04.2023 prin care a fost stabilit un impozit suplimentar datorat până la 31.12.2022 în sumă de 1.863 lei pentru care au fost calculate majorări în sumă de 186 lei. Contribuabilul a achitat în data de 30.06.2023 cu OP nr.2318100XF00 debitul calculat precum și majorările de întârziere, în total 2.049 lei.

▪ **Persoana juridică Hotel Babilon SRL** deține pe raza administrativ-teritorială a Sectorului 3 un imobil situat în strada Mircea Vodă nr. 16.

Contribuabilului mai sus menționat i s-a transmis notificarea nr.308456/13.03.2023 de către organele DGITL S3.

În timpul efectuării prezentului audit, inspectorii din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală din cadrul DGITL S3 au întocmit Referatul fn/10.04.2023 în care s-au specificat următoarele:
” la adresa sus menționată a fost identificat un imobil compus din două corpuri, C1-S+P+2E+M și C2-P+2E, consolidate și extinse în baza Autorizației de construire nr.597/21.07.2017 și având proces verbal de recepție al lucrărilor nr.248/23.09.2022. Valoarea impozabilă a imobilului conform documentelor contabile și a valorii finale a lucrărilor executate este de 896.119,94 lei. Menționăm că data valabilității Autorizației de construire a fost până la data de 22.07.2019, data la care nu a fost efectuată recepția lucrărilor de către instituțiile abilitate. Societatea nu a declarat în evidențele DGITL S3 conform termenului de expirare a Autorizației de construire valoarea lucrărilor executate în sumă de 896.119,94 lei”.

În timpul efectuării prezentei verificări a fost trimisă către **Hotel Babilon SRL** notificarea nr.308456/13.03.2023. Contribuabilul a răspuns notificării și a depus Declarația de impunere înregistrată la DGITL S3 sub nr.334551/10.04.2023 și a fost emisă Decizia de impunere nr.334551/07.04.2023 prin care a fost stabilit un impozit suplimentar datorat până la 31.12.2022 în sumă de 19.617 lei pentru care au fost calculate majorări în sumă de 4.452 lei. Contribuabilul a achitat în timpul efectuării prezentei verificări suma datorată la 31.12.2022 reprezentând debit în valoare de 19.617 lei și majorări în sumă de 4.452 lei cu OP nr.908/15.05.2023, chit.008777/07.08.2023 și chit.008810/08.08.2023.

În concluzie, aferent celor 2 persoane juridice identificate a fost stabilit un impozit pe clădiri datorat până la 31.12.2022, în sumă totală de **21.480 lei**, aferent căruia au fost stabilite majorări de întârziere în sumă totală de **4.639 lei**, în total **26.119 lei**.

Din acestea, au fost achitate de către contribuabilii mai sus menționați debitele datorate la 31.12.2023 în valoare totale de 21.480 lei și accesorii de 4.639 lei, în total 26.119 lei .

C. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 4.702 lei, reprezentand taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate datorată de 13 contribuabili persoane juridice care utilizează structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate, fără să le declare la organul fiscal în vederea impunerii, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 718 lei, în total 5.420 lei

Potrivit art. 478 din Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, orice persoană care utilizează într-un loc public un panou/afișaj/structură pentru reclamă și publicitate, datorează plata taxei anuale către bugetul local al autorității administrației publice locale în raza căreia este amplasat respectivul element.

Valoarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate se calculează anual, prin înmulțirea numărului de metri pătrați sau fracțiune de metru pătrat a suprafeței afișajului pentru reclamă sau publicitate, cu suma stabilită de consiliul local (CGMB în cazul nostru).

Cu ocazia prezentei verificări, auditorul public extern a solicitat DGITL Sector 3 inventarierea masei impozabile pe un număr de patru artere (două principale și două secundare), respectiv: Șos. Mihai Bravu, Bdul. Theodor Pallady, Intr.Monolitului și Str. Răcari.

Rezultatele verificărilor factice au fost comparate cu cele existente în evidențele organului fiscal, prilej cu care s-a constatat că nu în toate cazurile contribuabilii și-au îndeplinit obligațiile legale declarative și contributive. În urma verificării efectuate au fost identificați un număr de 13 operatori economici care deși dețin afișaje/structuri de afișaj la locul desfășurării activității, nu au depus declarații de impunere la DGITL Sector 3 în vederea stabilirii taxei pentru afișaj datorate.

Situația se prezintă astfel:

Exemplificăm în acest sens:

În sensul celor de mai sus a fost identificat un afișaj neluminos în suprafața de 10 mp, deținut de agentul economic Tratoria Pisano SRL (CUI 42874936) SRL, strada Intrarea Monolitului nr.23-31 Sector 3, care nu a fost declarat în vederea impunerii.

Inspectorii din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală din cadrul DGITL S3 au întocmit Nota de constatare nr.364860/05.05.2023 în care au fost constate aspectele:” *Societatea prezintă mijloace de reclama și publicitate la adresa sus menționată în suprafață de aproximativ 10 mp*” precum și Referatul cu același număr din data de 15.05.2023 în care s-au menționat următoarele aspecte:” *În urma deplasării pe teren, am constatat că societatea prezintă mijloace de reclama și publicitate nedeclarate în evidențele DGITL S3. Acestea au fost amplasate la data de 15.05.2021 și măsoară 8,69 mp.*”

În timpul desfășurării prezentei verificări, agentul economic a depus declarația fiscală din data de 15.05.2023 în baza căreia a fost stabilită taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate în valoare de 730 lei. Din venitul suplimentar calculat, suma datorată până la data de **31.12.2022** este de **443 lei**, iar majorările de întârziere aferente sunt în sumă de **64 lei**.

A fost emisă de către DGITL S3 Decizia de Impunere nr.380736/15.05.2023 pentru debitul în sumă totală de 730 lei fiind calculate majorările în sumă totală de 67 lei, sume ce au fost achitate de contribuabilul mai sus menționat în data de 15.05.2023.

Precizăm că cei 13 contribuabili au fost notificați, în vederea stabilirii taxelor datorate iar urmare acestor notificări, aceștia au depus declarații de impunere, fiind emise Decizii de impunere.

În timpul efectuării prezentei misiuni de audit, pentru cei 13 de agenți economici, a fost stabilită o taxă în sumă totală de 9.706 lei. Din venitul suplimentar calculat, suma datorată până la data de **31.12.2022** este de **4.702 lei**, iar majorările de întârziere aferente sunt în sumă de **718 lei**.

Până la data finalizării verificării a fost încasată suma de 4.702 lei reprezentând debit și 718 lei majorări aferente, în **total 5.420 lei**.

D. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare reprezentând taxă pentru utilizarea locurilor publice în sumă de 21.690 lei, aferent căreia s-au calculat majorări de întârziere de 2.134 lei, în total 23.824 lei

Din verificarea categoriei de operațiuni economice „Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital - Taxa pentru utilizarea locurilor publice” a rezultat un contribuabil care a utilizat domeniul public, fără a-l declara la organul fiscal.

Astfel, urmare concilierii datelor existente în sistemul informatic „AVANTAX” referitor la declarațiile de impunere aferente „Taxei pentru utilizarea temporară a locurilor publice”, cu structurile de afișaj existente pe teren, s-a constatat că nu au fost identificate și impozitate toate afișajele/structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate amplasate pe raza sectorului 3.

Taxa pentru utilizarea temporară a locurilor publice și a altor taxe pentru anul 2022 a fost reglementate prin Anexa nr.2 la HCGMB nr.105/2021.

La solicitarea echipei de audit, inspectorii din cadrul Serviciului Constatare Impunere Persoane Juridice, au inventariat materia impozabilă din B-d Decebal, nr.19.

În sensul celor de mai sus, a fost identificat un operator economic respectiv RTH Premium Services SRL, care utilizează domeniul public fără a declara suprafețele ocupate în vederea impunerii.

În timpul efectuării prezentului audit, organe ale DGITLS3 au întocmit Nota de constatare nr.315291/20.03.2023 în care s-au constatat următoarele aspecte: "În urma verificării efectuate (...) s-a constatat că societatea ocupă domeniul public cu o construcție folosită ca terasă (...)". În Referatul întocmit de inspectorii DGITL S3, Servicul de Inspecție Fiscală înregistrat sub nr.315291/07.04.2023 au fost înscrise următoarele aspecte: "În urma deplasării pe teren, am constatat că societatea ce își desfășoară activitate economică prin amplasarea unei terase de vară la adresa Bdl. Decebal nr.19, ce ocupă domeniul public în suprafață de 55 mp începând cu 17.01.2022 conform Aviz de Urbanism nr.11/17.01.2022(...)".

În timpul prezentului audit, a fost emisă Decizia de impunere nr.342860/21.04.2023 în baza căreia a fost stabilită taxa pentru utilizarea locurilor publice în valoare totală de 45.579 lei din care debit aferent anului 2022 în sumă de 21.690 lei (calculată potrivit anexei nr.2 la HCGMB nr. 105/2021) și majorări de întârziere pentru debitul aferent anului 2022 în sumă de 2.134 lei, în total 23.824 lei (până la 31.12.2022).

Se precizează faptul că societatea a achitat cu OP nr.1236/11.05.2023 și nr.5961202/17.05.2023 suma de 33.871 lei (debit) și suma de 2.252 lei (majorări).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor prezentate anterior constau, în:

- nerespectarea obligației legale a contribuabililor de a declara la organul fiscal imobilele și spațiile din incinta acestora, utilizate în alte scopuri decât rezidențial;
- neexercitarea rolului activ al organelor fiscale în ceea ce privește stabilirea și urmărirea spre încasare a impozitelor și taxelor locale
- nerespectarea obligației legale a contribuabililor persoane juridice de a declara investițiile efectuate la clădirile construite
- nedeclararea de către contribuabilii - persoane juridice a mijloacelor de reclamă și publicitate;
- inventarierea necorespunzătoare de către organul fiscal a contribuabililor care dețin structuri de afișaj.

Valoarea veniturilor suplimentare datorate la data de 31.12.2022 în urma abaterilor constatate este în sumă de **75.570 lei impozite și taxe locale și 11.669 lei majorări de întârziere aferente, în total 87.239 lei.**

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 5 alin. (2) și art. 20, alin.(1) lit.b din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 455 alin (1) și (3), art.457, art. 458(1), lit. a) -c), alin.4, art. 459(1)-(3), lit. a)-b), art.460(6), art.461, art.466(5), art.478(1), art. 486(1), art. 490 și art.494(12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 5 (1), art. 7 (1)-(4), art. 21 (1) și (2), art. 55 (1) - (3), art. 64 (1), art. 65 (1) și (3), art. 107 (1) și (3), din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare
- pct. 3.1.7. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare.

Consecințele economico – financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în diminuarea creanțelor bugetare ca urmare a neconstituirii, neurmăririi și neevidențierii, precum și lipsirea bugetului local de acestea, ca urmare a neîncasării veniturilor ce s-ar fi putut realiza din impozitele și taxele datorate de contribuabili persoane fizice și juridice.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București/DGITL S3 prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul efectuării auditului financiar, au fost luate următoarele măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate:

- în vederea depunerii declarațiilor fiscale, au fost notificați toți contribuabilii identificați în timpul misiunii;
- au fost emise deciziile de impunere atât pentru obligațiile principale cât și pentru accesorii, acestea fiind înregistrate atât în evidența tehnic-operativă pe plătitor cât și în contabilitate;
- toate veniturile stabilite suplimentar, s-au încasat operativ (suma de 87.239 lei, din care 75.5705 lei reprezintă debit și 11.669 lei reprezintă majorări de întârziere).

Abaterea constatată fiind remediată în timpul misiunii de audit, **nu se mai impune formularea de recomandări.**

2. Menținerea eronată în evidența tehnic-operativă pe plătitor și în evidența contabilă, a unor debite nereale constând în amenzi contravenționale în valoare de 1.913.810 lei, aferente unui număr de 326 contribuabili persoane fizice decedate

Entitatea verificată a pus la dispoziția echipei de audit, baza de date a debitelor din amenzi contravenționale existente la data de 31.12.2022 aferente persoanelor fizice. Aceasta a fost comparată cu baza de date a persoanelor decedate în la data de 31.12.2022 pusă la dispoziție de Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date, utilizându-se softul IDEA, astfel:

-baza de date a Direcției Generale Impozite și Taxe Locale Sector 3 cuprinzând un număr de 91.013 persoane fizice care au de plată amenzi contravenționale la data de 31.12.2022, cu baza de date a persoanelor decedate la nivelul Municipiului București la data de 31.12.2022, care conține un număr de 23.458 persoane.

S-a verificat existența persoanelor decedate până la data de 31.12.2022 (C.N.P.) în baza de date a persoanelor fizice care au de plată amenzi contravenționale la data de 31.12.2022, fiind constatate 428 cazuri (543 poziții).

În vederea analizării celor 428 cazuri de persoane fizice decedate menținute în evidența tehnic-operativă cu amenzi contravenționale de plată la data de 31.12.2022, constatate prin compararea bazelor de date, echipa de auditori publici externi a înaintat entității auditate lista nominală a acestora.

În urma analizării listei nominale a persoanelor fizice decedate care au de plată amenzi contravenționale la data de 31.12.2022, entitatea a precizează următoarele aspecte, după cum urmează:

-în cazul a 102 contribuabili persoane fizice decedate, cu amenzi contravenționale menținute în evidență în sumă totală de 207.438 lei, acestea au fost scăzute din evidențele fiscale în cursul anului 2023, înainte de verificarea efectuată de echipa de auditori publici externi;

-în cazul celorlalți 326 contribuabili persoane fizice decedate, cu amenzi contravenționale menținute în evidență în sumă totală de 1.913.810 lei, *acestea nu au fost scăzute din evidențele fiscale.*

Pentru exemplificare, prezentăm următoarele 2 cazuri:

✓ persoana fizică Dragu Elena, având rol nr.1493716 figurează în evidențele DGITL Sector 3 la data de 31.12.2022 cu amenzi (amenzi poliția comunitară, contravenționale și alte amenzi) neachitate în sold în sumă de 11.660 lei.

Susnumita este evidențiată în bazele de date ale Direcției pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date, ca fiind decedată din data de 06.09.2022, conform actului de deces nr.4878/06.09.2022.

În consecință, în timpul auditului, prin Procesul verbal din data de 12.06.2023 **entitatea a scăzut debitul existent în evidențele fiscale prin clasarea acestuia.**

✓ persoana fizică Florea Elena Ana Maria, având rol nr.1482633, figurează în evidențele DGITL Sector 3 la data de 31.12.2022 cu amenzi (amenzi poliția comunitară, contravenționale și alte amenzi) neachitate în sold în sumă de 304.765 lei.

Susnumita este evidențiată în bazele de date ale Direcției pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date, ca fiind decedată din data de 22.10.2022 , conform actului de deces nr.4185/22.10.2022.

În consecință, în timpul auditului, prin Procesul verbal din data de 13.06.2023 **entitatea a scăzut debitul existent în evidențele fiscale prin clasarea acestuia.**

Situația este similară și în cazul celorlalți contribuabili persoane fizice analizați.

În concluzie, din cele prezentate mai sus, rezultă că entitatea a menținut eronat în evidența tehnic-operativă, respectiv în evidența contabilă, la data de 31.12.2022, debite nerecuperabile din amenzi în sumă totală de 1.913.810 lei aferente unui număr de 326 contribuabili persoane fizice decedate.

Cauza care a determinat existența abaterii prezentate este neverificarea periodică a situațiilor persoanelor decedate comunicate de către Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date, în baza Protocolului de colaborare încheiat, din punct de vedere al menținerii debitelor din amenzi contravenționale în evidența entității.

Valoarea abaterii este de **1.913.810 lei** reprezentând debite din amenzi aferente unui număr de 326 contribuabili persoane fizice decedate, menținute eronat în evidențele fiscale.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

-art.9 alin.(1) și (2) și art.18 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-art.22, art.27 alin. (1) și (2) din Legea nr 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate și regularitate o reprezintă reflectarea eronată și raportarea nereală a veniturilor în situațiile financiare încheiate de DGITL Sector 3, la data de 31.12.2022, după cum urmează:

-majorarea eronată a soldului contului 464 - „Creanțe ale bugetului local” cu suma de 1.913.810 lei;

-majorarea eronată a drepturilor totale constatate din contul de execuție pe anul 2022, pentru articolul bugetar 35.02.01.02 - „Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit legii” cu suma de 1.913.810 lei.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București/DGITL S3 prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul misiunii de audit financiar, organul fiscal a procedat la scăderea din evidența tehnic- operativă și contabilă a sumei totale de 1.913.810 lei reprezentând amenzi aferente unor contribuabili persoane fizice decedate menținute eronat în evidențele fiscale la data de 31.12.2022, prin intermediul contului 117-”Rezultatul reportat”.

Abaterea constatată fiind remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impune formularea de recomandări.

3. Stabilirea neunitară a salariilor de bază pentru aceeași funcție publică, grad profesional și gradație de vechime aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 3 și respectiv din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3, diferențiate, contrar legii, pe direcții, servicii, birouri și compartimente în cadrul aceleași instituții

Din verificarea categoriei de operațiuni "Cheltuieli de personal" s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea unitară a salariilor de bază pentru aceeași funcție publică, grad profesional și gradație de vechime aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 3 și respectiv din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitățile auditate au rezultat următoarele:

Conform art. 6 din Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, **principiile sistemului de salarizare** sunt următoarele:

„ Sistemul de salarizare reglementat prin prezenta lege are la bază următoarele principii:

a) principiul legalității, în sensul că drepturile de natură salarială se stabilesc prin norme juridice de forță legii, cu excepția hotărârilor prevăzute la art. 11 alin. (1), conform principiilor enunțate de art. 120 din Constituția României, republicată, dar cu încadrare între limitele minime și maxime prevăzute prin prezenta lege;

*b) principiul nediscriminării, în sensul eliminării oricăror forme de discriminare și instituirii unui **tratament egal** cu privire la personalul din sectorul bugetar **care prestează aceeași activitate și are aceeași vechime în muncă și în funcție**;*

c) principiul egalității, prin asigurarea de salarii de bază egale pentru muncă cu valoare egală;

d) principiul importanței sociale a muncii, în sensul că salarizarea personalului din sectorul bugetar se realizează în raport cu responsabilitatea, complexitatea, riscurile activității și nivelul studiilor;

e) principiul stimulării personalului din sectorul bugetar, în contextul recunoașterii și recompensării performanțelor profesionale obținute, pe baza criteriilor stabilite potrivit legii și regulamentelor proprii;

f) principiul ierarhizării, pe verticală, cât și pe orizontală, în cadrul aceluiași domeniu, în funcție de complexitatea și importanța activității desfășurate;

g) principiul transparenței mecanismului de stabilire a drepturilor salariale, în sensul asigurării predictibilității salariale pentru personalul din sectorul bugetar;

h) principiul sustenabilității financiare, în sensul stabilirii nivelului de salarizare pentru personalul bugetar, astfel încât să se asigure respectarea plafoanelor cheltuielilor de personal ale bugetului general consolidat, stabilite în condițiile legii;

i) principiul publicității în sensul transparenței veniturilor de natură salarială, precum și a altor drepturi în bani și/sau în natură pentru toate funcțiile din sectorul bugetar.”

Potrivit art. 8, alin. (1) din aceeași lege, **criteriile generale de performanță** sunt următoarele:

„Ierarhizarea posturilor în vederea stabilirii salariilor de bază, a soldelor de funcție/ salariilor de funcție și a indemnizațiilor de încadrare, atât între domeniile de activitate, cât și în cadrul aceluiași domeniu, are la bază următoarele criterii generale:

- a) cunoștințe și experiență
- b) complexitate, creativitate și diversitate a activităților;
- c) judecata și impactul deciziilor;
- d) responsabilitate, coordonare și supervizare;
- e) dialog social și comunicare;
- f) condiții de muncă;
- g) incompatibilități și regimuri speciale.”

În conformitate cu art.10, alin.(1) din Legea-cadru nr.153/2017, „Salariile de bază sunt diferențiate pe funcții, grade/trepte și gradații.”

Prevederile art.11 din aceeași lege menționează următoarele:

„(1) Pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul familiei ocupaționale «Administrație» din aparatul propriu al consiliilor județene, primării și consilii locale, din instituțiile și serviciile publice de interes local și județean din subordinea acestora, salariile de bază se stabilesc prin hotărâre a consiliului local, a consiliului județean sau a Consiliului General al Municipiului București, după caz, în urma consultării organizației sindicale reprezentative la nivel de unitate sau, după caz, a reprezentanților salariaților.

(2) Nomenclatorul funcțiilor necesare desfășurării activităților specifice fiecărei instituții sau autorități a administrației publice locale, precum și ierarhia funcțiilor sunt prevăzute în anexa nr. VIII cap. I lit. A pct. III și cap. II lit. A pct. IV.

(3) Stabilirea salariilor lunare potrivit alin. (1) se realizează de către ordonatorul de credite, cu respectarea prevederilor art. 25.

(4) Nivelul veniturilor salariale se stabilește, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar sau, după caz, a indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, sau, după caz, a viceprimarului municipiului București, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, primăria generală a municipiului București, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.

(5) Angajarea, promovarea, avansarea în gradație a personalului prevăzut la alin. (1) se fac cu respectarea prevederilor prezentei legi, precum și a celorlalte reglementări specifice funcționarilor publici și personalului contractual.”

În urma auditului efectuat situația se prezintă astfel:

A) la nivelul aparatului de specialitate al Sectorului 3

Ca urmare a verificării Rapoartelor de specialitate privind stabilirea salariilor de bază aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul familiei ocupaționale “Administrație” utilizat în cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sector 3, înregistrate sub nr. 58705/29.03.2021 și nr.135953/17.06.2022, întocmite de Direcția Organizare Resurse Umane, a Referatelor de aprobare a proiectelelor de hotărâre privind stabilirea salariilor de bază aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” utilizat în cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sector 3, înregistrate sub nr.59191/30.03.2021 și nr.136233/17.06.2022, semnate de Primarul Sectorului 3 și a anexelor nr.1, 2, 3, 4 și nr.5 aferente proiectului de hotărâre, s-a constatat faptul că Primarul și direcția de specialitate din cadrul

primăriei au propus, în mod eronat, spre aprobare niveluri diferite ale salariilor de bază pentru aceeași funcție publică, grad profesional și gradație de vechime aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” utilizate în cadrul aparatului de specialitate al Primăriei Sectorului 3, în funcție de structurile din cadrul entității auditate.

Ca urmare, prin H.C.L. al Sectorului 3 nr. 61 din 05.04.2021 și H.C.L. al Sectorul 3 nr.219 din 23.06.2022 privind stabilirea salariilor de bază aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” utilizat în cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sector 3 au fost aprobate Anexele nr.1 – 5, astfel cum au fost propuse initial, anexe care conțin în mod eronat niveluri diferite ale salariului de bază pentru aceeași funcție publică, grad profesional și gradație de vechime, fiind diferențiate în funcție de locul de muncă, respectiv, direcții, servicii, birouri și compartimente.

a) Conform Notelor din subsolul fiecărei Anexe aprobate prin H.C.L. al Sectorului 3 nr. 61 din 05.04.2021 rezultă următoarele:

-grila de salarizare din Anexa nr.1 se aplică la următoarele structuri din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sector 3: Secretar general, Administrator public, Manager public, Compartiment evidență electorală, Serviciul evidență dispoziții și proceduri successorale, Compartiment spații comerciale, Serviciul autoritate tutelară, Direcția comunicare (cu excepția Serviciului promovare instituțională și funcției publice de Șef serviciu la Serviciul Consiliere și Îndrumare), Direcția Cultură, Serviciul Managementul Electronic al Documentelor, Serviciul Prelucrare Documentații, Biroul Administrare Piețe, Serviciul Administrativ (cu excepția funcției de Șef serviciu), Compartiment Situații de Urgență, Serviciul Relații cu Asociațiile de Proprietari (cu excepția funcției publice de Șef serviciu), Compartiment Fond Imobiliar, Biroul Securitate și Sănătate în Muncă, Arhitect Șef, Serviciul Fond Funciar și Registrul Agricol, Compartiment Control Intern, Compartiment Guvernanță Corporativă, Serviciul Audit Public Intern (cu excepția funcției publice de conducere de Șef serviciu);

-grila de salarizare din Anexa nr.2 se aplică la următoarele structuri din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sector 3: Director executiv la Direcția Asistență Legislativă, Biroul Relații Consiliul Local, Șef serviciu la Serviciul Consiliere și Îndrumare, Direcția Dezvoltare Durabilă și Sustenabilitate Urbană (cu excepția Serviciului Revitalizare Urbană și a funcției publice de manager public), Direcția Juridică (cu excepția funcțiilor publice de execuție din cadrul Serviciului Relații cu Asociațiile de Proprietari și Compartimentului Fond Imobiliar), Direcția Organizare Resurse Umane (cu excepția Biroului Securitate și Sănătate în Muncă), Direcția Economică, Direcția Investiții și Achiziții (cu excepția Compartimentului Diriginți de Șantier și Biroului Monitorizare, Întreținere și Reparații), Direcția Urbanism, Avize și Reglementări, Compartimentul Documentații de Urbanism, Direcția Administrarea Domeniului Public (cu excepția funcțiilor contractuale de Director adjunct I și II și următoarelor servicii (Serviciul Mecanizare, Serviciul Marcaje și Colmatări, Serviciul Reparații Domeniu Public, Serviciul 1 Întreținere și Reparații Străzi, Serviciul 2 Întreținere și Reparații Străzi, Serviciul Recondiționări Alei și Parcări, Biroul Producție și Raportări, Serviciul Amenajare Urbană, Biroul Ridicări Topografice și Avize, Serviciul Administrare Complex Acvatic), Șef serviciu la Serviciul Audit Public Intern, Direcția Parcări și Amenajare Urbană (cu excepția funcției contractuale de Director adjunct și următoarelor servicii: (Serviciul Amenajare Urbană, Serviciul Ridicări Topografice și

Avize, Serviciul Administrare Complex Acvatic, Biroul Proceduri și Mentenanță Amenajări Urbane, Serviciul Trasări), Direcția Învățământ.

-grila de salarizare din Anexa nr.3 se aplică la Direcția Generală de Poliție Locală – structură din aparatul propriu al Primarului și conține în fapt 2 grile, grila de la punctul II din Anexa nr.3 aplicându-se următoarelor structuri: Serviciul Monitorizare Instituții Publice (cu excepția funcției publice de conducere de Șef serviciu), Biroul Monitorizare Obiective (cu excepția funcției publice de conducere de Șef birou), Serviciul Monitorizare Obiective și Unități de Învățământ (cu excepția funcției publice de conducere de Șef serviciu), Biroul 1 (cu excepția funcției publice de conducere de Șef birou) și Biroul 2 (cu excepția funcției publice de conducere de Șef birou).

-grila de salarizare din Anexa nr. 4 se aplică la următoarele structuri din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sector 3: Compartimentul Cabinet Primar, Compartimentul Cabinet Viceprimar I, Compartimentul Cabinet Viceprimar II, Director executiv la Direcția Administrativă și Management Informațional, Serviciul Informatică, Director executiv adjunct la Direcția Administrativă și Management Informațional, Direcția Corp Control (cu excepția Compartimentului Control Intern și Compartimentului Guvernanță Corporativă).

-grila de salarizare din Anexa nr. 5 se aplică la următoarele structuri din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sector 3: Serviciul Promovare Instituțională, Serviciul Revitalizare Urbană, Biroul Ridicări Auto, Compartiment Diriginți de Șantier, Biroul Monitorizare, Întreținere și Reparații, Director adjunct I și II Direcția Administrarea Domeniului Public, Serviciul Mecanizare, Serviciul Marcaje și Colmatări, Serviciul Reparații Domeniu Public, Serviciul 1 Întreținere și Reparații Străzi, Serviciul 2 Întreținere și Reparații Străzi, Serviciul Recondiționări Alei și Parcări, Biroul Producție și Raportări, Serviciul Amenajare Urbană, Serviciul Ridicări Topografice și Avize, Serviciul Administrare Complex Acvatic, Biroul Proceduri și Mentenanță Amenajări Urbane și Serviciul Trasări.

b) Conform Notelor din subsolul fiecărei Anexe aprobate prin H.C.L. al Sectorul 3 nr.219 din 23.06.2022 rezultă următoarele:

- grila de salarizare din Anexa nr.1 se aplică la următoarele structuri din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sector 3: Serviciul Managementul Electronic al Documentelor, Serviciul Prelucrare Documentații.

- grila de salarizare din Anexa nr.2 se aplică la următoarele structuri din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sector 3: Secretar general, Administrator public, Direcția Asistență Legislativă, Direcția comunicare (cu excepția Serviciului promovare instituțională), Direcția Cultură, Direcția Dezvoltare Durabilă și Sustenabilitate Urbană (cu excepția Serviciului Revitalizare Urbană), Direcția Administrativă și Management Documente (cu excepția Serviciului Managementul Electronic al Documentelor, Serviciului Prelucrare Documentații și Biroul Ridicări Auto), Direcția Juridică, Direcția Organizare Resurse Umane, Direcția Economică, Direcția Investiții și Achiziții și Învățământ (cu excepția Compartimentului Diriginți de Șantier și Biroul Monitorizare, Întreținere și Reparații), Direcția Generală de Urbanism și Amenajarea Teritoriului, Direcția Administrarea Domeniului Public (cu excepția funcțiilor contractuale de Director adjunct I și II și următoarelor servicii (Serviciul Mecanizare, Biroul tehnic, Serviciul Marcaje și Semnalizare, Serviciul Mentenanță Domeniu Public, Biroul Întreținere Zone de Agreement, Serviciul Amenajare Urbană, Serviciul 1 Întreținere Drumuri, Biroul Pregătire 1, Serviciul 2 Întreținere și Drumuri, Biroul Pregătire 2, Serviciul 3 Întreținere și Drumuri, Biroul

Pregătire 3), Serviciul Audit Public Intern, Direcția Parcări cu excepția (Biroul Proceduri și Mentenanță Amenajări Urbane, Serviciul Trasări), Serviciul Fond Funciar și Registrul Agricol, Direcția Corp Control, Direcția Generală de Poliție Locală (excepție funcțiile contractuale de guard) și Direcția Piețe.

- grila de salarizare din Anexa nr.3 se aplică funcțiilor de guard din cadrul Direcției Generale de Poliție Locală.

- grila de salarizare din Anexa nr.4 se aplică pentru Compartimentul Cabinet Primar, Compartimentul Cabinet Viceprimar I, Compartimentul Cabinet Viceprimar II și Direcția Informatizare.

- grila de salarizare din Anexa nr.5 se aplică pentru Serviciul Promovare Instituțională, Compartimentul Revitalizare Urbană, Biroul Ridicări Auro, Compartiment Diriginți de șantier, Biroul Monitorizare, Întreținere și Reparații, Director adjunct I și II Direcția Administrarea Domeniului Public, Serviciul Mecanizare, Biroul Tehnic, Serviciul Marcaje și Semnalizări, Serviciul Mentenanță Domeniul Public, Biroul Întreținere Zone de Agreement, Serviciul Amenajare Urbane, Biroul Întreținere Zone de Agreement, Serviciul Amenajare Urbană, Serviciul 1 Întreținere Drumuri, Biroul Pregătire 1, Serviciul 2 Întreținere și Drumuri, Biroul Pregătire 2, Serviciul 3 Întreținere și Drumuri, Biroul Pregătire 3, Birou Ridicări Topografice și Avize, Serviciul Monitorizare Date și Gestiune, Biroul Proceduri și Mentenanță și Serviciul Trasări.

Având în vedere cele prezentate mai sus ca urmare a auditării eșantionului aferent categoriei de operațiuni "Titlul I -Cheltuieli de personal" s-a constatat că la nivelul aparatului propriu al Primarului Sectorului 3 pentru funcția de șef serviciu sunt patru salarii de încadrare diferite respectiv pentru salariații de la poz.2,3,4 și 9 și două salarii de încadrare pentru funcția de director executiv poz.7 și 8 din cadrul acestuia.

Astfel:

➤ Funcția publică: șef serviciu Direcția Administrarea Domeniului Public are salariul de bază de 12.467 lei, conform Anexei nr.2; șef serviciu Direcția de Dezvoltare Durabilă și Sustenabilitate Urbană are salariul de bază de 16.923 lei, conform Anexei nr.2; șef serviciu Direcția Corp Control are salariul de bază de 14.260 lei, conform Anexei nr.4; șef serviciu Direcția de Investiții are salariul de bază de 16.640 lei, conform Anexei nr.2.

➤ Funcția publică: director al Direcției de Comunicare are salariul de bază de 15.607 lei, conform Anexa nr.1, în timp ce pentru aceeași funcție pentru Direcția Organizare Resurse Umane salariul de bază este de 16.203 lei conform Anexei nr.2.

B) la nivelul Direcției Generale de Salubritate Sector 3

Ca urmare a verificării Raportului de specialitate privind stabilirea salariilor de bază aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” utilizat în cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3, înregistrate sub nr. 182932/24.09.2021, întocmit de Direcția Organizare Resurse Umane, a Referatului de aprobare a proiectului de hotărâre privind stabilirea salariilor de bază aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” utilizat în cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3, înregistrat sub nr.183109/24.09.2021, semnat de Primarul Sectorului 3 și a anexelor nr.1, 2, 3, 4, 5 și nr.6 aferente proiectului de hotărâre, s-a constatat faptul că Primarul și direcția de specialitate din cadrul primăriei au propus, în mod eronat, spre aprobare niveluri diferite ale salariilor de bază pentru aceeași funcție publică, grad profesional și gradatie de vechime aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” utilizate

în cadrul aparatului de specialitate al Direcției Generale de Salubritate Sector 3, în funcție de structurile din cadrul entității auditate.

Ca urmare, prin H.C.L. al Sectorului 3 nr. 236 din 30.09.2021 privind stabilirea salariilor de bază aferente funcțiilor contractuale din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” utilizat în cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3 (Anexa nr.) au fost aprobate Anexele nr. 1 – 6, astfel cum au fost propuse inițial, anexe care conțin în mod eronat niveluri diferite ale salariului de bază pentru aceeași funcție contractuală, grad profesional și gradație de vechime, fiind diferențiate în funcție de locul de muncă, respectiv, direcții, servicii, birouri și compartimente.

a) Conform Notelor din subsolul fiecărei Anexe aprobate prin H.C.L. al Sectorului 3 nr. 236 din 30.09.2021 rezultă următoarele:

- grila de salarizare din Anexa nr.1 se aplică la următoarele structuri din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3: Director General al Direcției Generale de Salubritate Sector 3, Direcția Administrativă cu excepția (Serviciului Mecanizare și Biroului Tehnic).

- grila de salarizare din Anexa nr.2 se aplică la următoarele structuri din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3: Direcția Curățenie Domeniul Public și Dezăpezire, Direcția Întreținere Domeniul Public, cu excepția (Biroul Irigații din subordinea Serviciului Întreținere Spații Verzi, Compartimentul Parc Dendrologic din subordinea Serviciului Întreținere Spații Verzi, Compartimentului Operațiuni din subordinea Serviciului Întreținere Spații Verzi, Biroul Toaletări și Defrisări), Serviciul Raportare.

- grila de salarizare din Anexa nr.3 se aplică la următoarele structuri din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3: Direcția Colectare Deșeuri, Direcția Managementul Deșeurilor.

- grila de salarizare din Anexa nr.4 se aplică la următoarele structuri din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3: Biroul Irigații din subordinea Serviciului Întreținere Spații Verzi, Compartimentul Parc Dendrologic din subordinea Serviciului Întreținere Spații Verzi, Biroul Toaletări și Defrisări din cadrul Direcției Întreținere Domeniul Public.

- grila de salarizare din Anexa nr.5 se aplică la următoarele structuri din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3: Compartimentului Operațiuni din subordinea Serviciului Întreținere Spații Verzi al Direcției Întreținere Domeniul Public, Serviciul Monitorizare.

- grila de salarizare din Anexa nr.6 se aplică la următoarele structuri din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3: Direcția Administrativă cu Serviciul Mecanizare și Biroul Tehnic.

Având în vedere cele prezentate mai sus ca urmare a auditării eșantionului aferent categoriei de operațiuni "Titlul I -Cheltuieli de personal" s-a constatat că la nivelul Direcției Generale de Salubritate Sector 3 pentru funcția de șef serviciu sunt două salarii de încadrare diferite respectiv pentru salariații de la poz.29 și 32 din cadrul acestuia.

Astfel:

➤ Funcția: șef serviciu, gradația 5 cu studii superioare al Serviciului Mecanizare-Direcția Administrativă are salariul de bază de 14.047 lei conform Anexei nr.6 în timp ce pentru aceeași funcție de șef serviciu, gradația 5 cu studii superioare al Serviciului Colectare Deșeuri Menajere - Direcția Colectare Deșeuri salariul de bază este de 12.768 lei conform Anexei nr.3.

Se constată astfel că au fost stabilite salarii de bază diferite pentru aceeași funcție, grad/treaptă și gradație **din aceeași instituție**, nu doar între domenii diferite de activitate.

Prin propunerea spre aprobare și aprobarea în mod eronat a mai multor niveluri ale salariilor de bază pentru aceeași funcție publică, grad profesional și gradație de vechime aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” utilizate în cadrul aparatului de specialitate al Primăriei Sectorului 3 au fost încălcate principiile nediscriminării și egalității stipulate de art. 6 din Legea-cadru nr.153/2017, precum și prevederile art.10, alin.(1), care stipulează în mod clar faptul că „Salariile de bază sunt diferențiate pe funcții, grade/trepte și gradații.”, nu pe direcții/servicii/compartimente/birouri în cadrul aceleiași instituții.

Potrivit prevederilor legale mai sus amintite, precum și conform Clarificărilor pentru aplicarea Legii-cadru nr.153/2017, publicate de către Ministerul Muncii și Protecției Sociale pe site-ul oficial al acestuia în data de 24.07.2018, salariul de bază este unic pentru aceeași funcție, grad și gradație, indiferent unde își desfășoară activitatea în cadrul instituției persoana respectivă.

Totodată, în urma analizării tuturor grilelor de salarizare, publicate pe site-urile oficiale de către celelalte sectoare ale Municipiului București s-a constatat faptul că acestea au aprobat câte o singură grilă de salarizare pe fiecare instituție publică în parte, conform prevederilor legale. Facem precizarea că art.8 alin. (1) din Legea-cadru nr.153/2017 prevede criteriile generale de performanță avute în vedere de legiuitor pentru ierarhizarea posturilor în vederea stabilirii salariilor de bază pe domenii și familii ocupaționale de funcții bugetare din anexele nr. I - IX din Legea nr.153/2017.

Având în vedere că actul administrativ prin care a fost aprobată grila de salarizare în anul 2022 a fost emis de autoritatea locală tocmai pentru executarea legii, acesta nu poate să conțină prevederi care nu au fost prevăzute de legiuitor în lege, respectiv nu poate să diferențieze salariile de bază pe direcții/servicii/compartimente/birouri în cadrul aceleiași instituții.

Deși această constatare a fost consemnată și în procesul verbal de constatare și Raportul de audit financiar nr. 58309/Ds47/06.07.2022 la entitate 151237/06.07.2022 ca urmare a auditării situațiilor financiare pentru anul 2021, situația a rămas aceeași întrucât entitatea nu a întreprins demersuri pentru ducerea la îndepliniri măsurii dispuse prin Decizia nr. 31/27.07.2022, respectiv „*Întocmirea grilelor de salarizare pentru funcțiile publice și contractuale din cadrul aparatului de specialitate al Primăriei Sectorului 3, prin stabilirea unor valori unitare diferențiate numai pe funcții, grade/trepte și gradații, cu respectarea principiilor nediscriminării și egalității prevăzute de Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, supunerea acestora spre aprobare Consiliului Local al Sectorului 3 și punerea lor în aplicare.*”

În fapt, Sectorul 3 a formulat contestație împotriva măsurii dispusă prin decizie care a fost respinsă prin Încheierea nr.38/04.11.2022 emisă de Curtea de Conturi – Comisia de soluționare a contestațiilor. Ulterior, entitatea a formulat acțiune la instanța de Contencios Administrativ și Fiscal, care făcut obiectul dosarului nr.33594/3/2022, în vederea anulării Încheierii nr.38/04.11.2022. Prin Sentința Civilă nr.3363/08.06.2023, Tribunalul București, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal **a respins** cererea de chemare în judecată formulată de Sectorul 3 al Municipiului București ca **neîntemeiată**. Sectorul 3 al Municipiului București are drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare, fac precizarea că sentința a fost înregistrată la entitate sub nr.177715/11.07.2023.

Cauza care au condus la menținerea acestei abaterii în anul 2022 este interpretarea eronată a prevederilor Legii-cadru nr.153/2017, fapt confirmat și prin Sentința Civilă nr.3363/08.06.2023 a Tribunalului București.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu are asociată o valoare.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 6 lit.b) și c) și art. 10 alin.(1) din Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- existența a numeroase acțiuni în instanță împotriva entității auditate de către posibili salariați care consideră că sunt nedreptățiți și grevarea bugetului anului următor de debitele ce urmează a fi plătite în baza hotărârilor instanțelor judecătorești.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul misiunii de audit nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii.

Recomandarea echipei de audit:

Punerea de acord a grilelor de salarizare pentru funcțiile publice și contractuale din cadrul aparatului de specialitate al Primăriei Sectorului 3 și respectiv din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3, diferențiate pe funcții, grade/trepte și gradații, cu principiile nediscriminării și egalității, față de abaterile prezentate și supunerea acestora spre aprobare Consiliului Local al Sectorului 3.

4. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente la nivelul Aparatului propriu al Primarului Sectorului 3 al Municipiului București, în cadrul categoriei „Bunuri și servicii” ca urmare a înregistrării contravalorii unei facturi din anul 2021 pe cheltuielile anului 2022, având drept consecință majorarea nejustificată a cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2022 cu suma de 992.292 lei.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat de la categoria economică „Bunuri și servicii” s-a constatat că la nivelul aparatului propriu al Primarului Sectorului 3 nu au fost respectate cerințele principiului contabilității pe bază de angajamente, procedându-se în mod eronat la înregistrarea pe cheltuielile anului 2022 a facturii nr.244516/23.12.2021 în valoare de **992.292 lei**, reprezentând achiziția de obiecte de inventar, respectiv 2000 tablete, de la furnizorul Orange SA și care a fost înregistrată în contabilitate cu Nota Contabilă nr.105/7 iunie 2022.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente și normelor de întocmire a situațiilor financiare anuale, cheltuielile se recunosc și se înregistrează în evidența contabilă în perioada când bunurile sunt livrate, indiferent de data plății acestora, astfel încât, facturile care reflectă bunurile livrate aferente lunii decembrie și care au fost primite de instituțiile publice înainte de data întocmirii situațiilor financiare anuale, se înregistrează în contabilitate în luna decembrie.

Având în vedere faptul că recepția obiectelor de inventar s-a făcut conform Notei de Intrare și Recepție nr.64/10.05.2022, după data întocmirii și depunerii situațiilor financiare la 31.12.2021, contravaloarea facturii nr.244516/23.12.2021 trebuia înregistrată în anul 2022, în contul 117 „Rezultatul reportat” și nu pe conturile de cheltuieli.

În concluzie, situațiile financiare la 31.12.2022 centralizate la nivelul ordonatorului principal de credite nu sunt fundamentate pe informații reale, corecte și complete, având în vedere

modul de înregistrare al cheltuielilor și de raportare al datoriilor, de către Aparatul propriu al Primarului Sectorului 3 al Municipiului București.

Cauzele care au condus la deficiențele prezentate, sunt: neaplicarea prevederilor legale referitoare la principiul contabilității pe baza de angajamente de către personalul cu atribuții financiar-contabile și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de **992.292 lei și reprezintă** cheltuiulă care a fost înregistrată și raportată în alt exercițiu financiar (anul 2022) decât cel la care se referă (anul 2021), contrar cerințelor contabilității de angajamente.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- Art. 9 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Pct. 1.1, pct. 1.2. pct. 2.4.1, pct. 2.7.1.1 și cap.VII din Normele 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, cu modificările și completările ulterioare;

- Art. 2 din O.S.G.G. nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința economico-financiară a abaterii de mai sus constă în denaturarea situațiilor financiare consolidate încheiate la data de 31.12.2022, prin supraevaluarea cheltuielilor prezentate în Contul de rezultat patrimonial și în Contul de execuție cheltuieli, cu suma de **992.291 lei** și, pe cale de consecință, denaturarea rezultatului patrimonial reflectat în „Contul de rezultat patrimonial” și în Bilanțul contabil;

Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

Întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 au fost depuse, deficiența nu mai poate fi remediată retroactiv.

Recomandarea echipei de audit:

Înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor la momentul recunoașterii acestora (în anul la care se referă), conform principiului contabilității pe bază de angajamente și raportarea corectă a datoriilor în situațiile financiare consolidate la 31.12.2023.

5. Înregistrarea eronată direct pe cheltuielile entității, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” a sumei totale de 1.875 lei, reprezentând cheltuieli de judecată, suportate de entitate, în baza unei sentințe judecătorești definitive și irevocabile, fără efectuarea unei cercetări privind cauzele care au generat această plată, persoanele cu atribuții implicate și modul de recuperare, după caz, a acestora

Din verificarea efectuată s-a constatat că Sectorul 3 al Municipiului București a înregistrat direct pe cheltuielile entității, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, suma totală de 1.875 lei achitată din credite bugetare, reprezentând contravaloarea cheltuieli de judecată, stabilite în sarcina entității prin sentință judecătorească definitivă și irevocabilă, fără efectuarea unei cercetări administrative care să determine cauzele care au generat această cheltuiulă, existența unor eventuale persoane responsabile, precum și modul de recuperare, după caz.

Situația se prezintă astfel:

În vederea punerii în executare a Deciziei nr. 1282/20.05.2022 emisă de Curtea de Apel București – Secția a VIII – a Contencios Administrativ și Fiscal s-a constatat că Sectorul 3 a

achitat din fonduri publice, suma totală de 1.875 lei, reprezentând cheltuieli de judecată achitate reclamantilor, fără a stabili cauzele care au condus la plata acestora.

Obiectul dosarului nr.9255/3/2019 soluționat prin Decizia Civilă nr.469/25.02.2022 constă într-un litigiu de muncă survenit între reclamant și instituție cu privire la respectarea Legii nr.188/1999 privind funcționarii publici.

Ulterior, prin Decizia civilă nr. 1282/20.05.2022 Curtea de Apel București – Secția a VIII – a Contencios Administrativ și Fiscal a dispus completarea dispozitivul Deciziei Civile nr.469/25.02.2022 cu obligarea Sectorului 3 la plata sumei de 1.875 lei reprezentând cheltuieli de judecată, făcute în recurs, de către reclamanti.

Sectorul 3 al Municipiului București a achitat cu ordinul de plată nr.4939/26.05.2022 suma de 1.875 lei catre Sindicatul Pro Lex.

În lipsa unei cercetări administrative prin care să fie identificate cauzele care au generat plata acestor cheltuieli, respectiv persoanele vinovate, suma de 1.875 lei a fost înregistrată eronat, direct pe cheltuielile instituției în contul 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale" **în loc de înregistrarea temporară în contul 473 „Decontări cu operații în curs de clarificare” cu ajutorul căruia - potrivit O.M.F.P. nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - se ține evidența sumelor în curs de clarificare operațiuni ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli sau alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.**

Până la data prezentei misiuni de audit, entitatea nu a efectuat o cercetare administrativă.

Totodată pentru clarificarea naturii sumei achitate și luarea măsurilor legale de recuperare a acesteia, cercetarea administrativă trebuia efectuată până la efectuarea inventarierii patrimoniului pentru anul 2022, activitate care precede întocmirea situațiilor financiare anuale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii: neaplicarea prevederilor legale în domeniu privind buna gestiune economico-financiară și a celor privind efectuarea înregistrării în evidența contabilă a sumei achitate în baza titlului executoriu.

Valoarea abaterii constatate: este 1.875 lei și reprezintă cheltuieli judecătorești achitate de entitate în baza unei sentințe judecătorești definitive, din creditele bugetare, raportate în situațiile financiare direct pe cheltuielile curente, fără efectuarea unei cercetări administrative prealabile.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 2 alin. (3), art. 9 alin. (1) și alin.(2) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 23 alin. (2) lit. e din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare;

- capitol II pct. 2.7.1.1, capitol IV punctul 1.3., capitol VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din Normele 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. 1917/2005;

- pct. 32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: denaturarea rezultatului patrimonial la 31.12.2022, respectiv a cheltuielilor operaționale.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul misiunii de audit financiar nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii.

Recomandarea echipei de audit:

Efectuarea cercetării în vederea stabilirii cauzelor și a eventualelor persoane răspunzătoare de plata cheltuielilor de judecată, în valoare 1.875 lei, înregistrarea respectivelor debite și recuperarea, potrivit legii a acestora, după caz.

6. Efectuarea de cheltuieli de capital în sumă de 249.123 lei din fondurile aprobate la titlul II „Bunuri și servicii” și înregistrarea contravalorii imobilizării drept cheltuieli curente, în loc de active fixe

Primăria Sectorului 3, prin Direcția Administrarea Domeniului Public, în vederea realizării unor lucrări de reparații alei și alte suprafețe de pe raza sectorului 3 – în zona B a sectorului, zonă care include Aleea Lunca Bradului, Pădurea Craiului nr.1-3, B-dul Nicolae Grigorescu nr.18, B-dul Matei Basarab între Str.Traian și Calea Călărași și Splaiul Unirii nr.47-B-dul Mărășești, a încheiat acordurile – cadru nr.91189/29.04.2022 și nr.129122/08.06.2022, (procedură simplificată conform art.113 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice) în baza cărora au fost încheiate contracte subsecvente de lucrări ulterioare (reluarea competiției între operatorii economici care sunt parte la acordurile-cadru menționate, conform prevederilor art.118 alin.(1), lit.b din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, criteriul de atribuire fiind „**prețul cel mai scăzut**”).

În anul 2022, entitatea a efectuat lucrări de reparații alei – în zona B a sectorului 3, respectiv:

- pe Calea Călărași și B-dul Basarabia, străzi aflate în administrarea Administrației Străzilor, pentru care a fost solicitat prin Adresa nr.551480/22.10.2022 acordul prealabil al Administrației Străzilor, acord obținut tacit conform art.3 (3) din Protocolul de asociere înregistrat sub nr.6544/2020 la Administrația Străzilor și sub nr.268237/2020 la Primăria Sectorului 3;

- pe Aleea Lunca Bradului, aflată în administrarea Consiliului Local Sector 3, pentru care nu este necesar aviz prealabil.

Pentru realizarea lucrărilor de reparații alei și alte suprafețe de pe raza sectorului 3 entitatea, a încheiat cu:

- SC GMI Trading Construct SRL - contractul subsecvent de lucrări nr.172847/01.08.2022 la acordul-cadru nr.129122/08.06.2022, având ca obiect „**lucrări de reparații alei și alte suprafețe de pe raza sectorului 3**” în valoare totală de 4.638.731 lei inclusiv TVA, din care în anul 2022 au fost efectuate lucrări la Aleea Lunca Bradului în valoare de 139.316 lei, inclusiv TVA, și cu:

- SC Central Board of Smart Consultants SRL - contractele subsecvente de lucrări nr.104335/12.05.2022 și nr. 170397/28.07.2022 la acordul-cadru nr.91189/29.04.2022 având ca obiect „**montare gard metalic din bare verticale rotunjite la cap**” în valoare totală de 1.534.088 lei inclusiv TVA, din care în anul 2022 au fost efectuate lucrări la Aleea Lunca Bradului în valoare de 17.243 lei, inclusiv TVA, respectiv „**montare gard metalic din bare verticale rotunjite la cap**” în valoare totală de 894.880 lei inclusiv TVA, din care în anul 2022 au fost efectuate lucrări la Aleea Lunca Bradului în valoare de 92.564 lei, inclusiv TVA.

Se face precizarea că entitatea pentru a putea finanța de la Titlul II – Bunuri și servicii (unde avea prevederi bugetare) lucrările executate, în loc ca aceste lucrări să fie incluse în cheltuieli de capital și înscrise în listele de investiții, atât în contractele cadru cât și în contractele subsecvente

încheiate, în mod eronat, a denumit obiectul contractelor ca fiind „lucrări de reparații alei și alte suprafețe de pe raza sectorului 3” (lucrări de reparații), în loc de **modernizări** alei și alte suprafețe de pe raza sectorului 3 (cheltuieli de capital).

Afirmația că au fost efectuate modernizări (cheltuieli de capital), rezultă din:

a) devizele de lucrări care înscriu articole de calculație cu lucrări de modernizare, cum ar fi:

- amenajare trotuare cu pavele din beton;
- montare borduri mari și mici;
- realizare și ridicare la cotă cămine cu capac;
- înlocuire garduri din plasă cu garduri metalice din bare verticale, etc.

b) lucrările efectuate nu au fost lucrări de reparație curentă (întreținere), care să mențină parametrii inițiali de funcționare a mijlocului fix (terenurile ocupate de alei, trotuare, parcuri) ci au fost lucrări de modernizare prin care s-au îmbunătățit parametrii inițiali de funcționare a mijlocului fix (terenurile ocupate de alei, trotuare, parcuri) și au crescut valoarea acestuia;

c) afirmația că s-au realizat lucrări de modernizare (investiție) și nu lucrări de reparație este confirmată și de unele acte normative în domeniu, respectiv Hotărârea nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe și pct. 1.2.4.2, alin. 1) și 2) din Anexa la Normele 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.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Conform, acestor acte normative, cheltuielile efectuate cu reparațiile curente la un activ fix corporal, care au drept scop menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial, se înregistrează în conturile de cheltuieli, iar cheltuielile efectuate cu modernizările, care măjorează costul activului fix corporal și au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial sunt cheltuieli de capital.

d) pentru lucrările de reparații curente nu este necesară autorizația de construire. Autorizația este necesară pentru lucrările de modernizare (investiții), fapt pentru care entitatea a solicitat și obținut în vederea autorizării certificatul de urbanism nr.214/24.02.2022, dar urmare faptului că nu s-a întocmit proiectul tehnic, autorizația nu a mai fost emisă.

Lucrările de reparații alei și alte suprafețe din zona Aleii Lunca Bradului au fost efectuate fără respectarea în totalitate a prevederilor legale, în sensul că:

- ✓ lucrările efectuate nu au fost înscrise în lista anuală de investiții;
- ✓ lucrările au fost eronat finanțate de la Titlul II Bunuri și servicii (Cap.67.02 „Cultură, Recreere Religie” și Cap.84.02 „Transporturi”, art.20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional), în loc de Titlul 71 „Active nefinanciare”, art.71.01.30 „Alte active fixe”.
- ✓ pentru lucrările executate, nu a fost emisă autorizația de construire.
- ✓ suma de 249.123 lei reprezentând contravaloarea lucrărilor de reparații la alei și trotuare a fost eronat înregistrată în evidența contabilă ca o cheltuială curentă, în loc să fie evidențiată în contabilitate în categoria activelor fixe corporale, majorând valoarea terenului în mod corespunzător.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Aplicarea necorespunzătoare de către conducerea entității a reglementărilor contabile în vigoare, exercitarea unui control financiar preventiv propriu necorespunzător, precum și neanalizarea realității elementelor patrimoniale, cu ocazia închiderii situațiilor financiare ale anului 2022.

Valoarea abaterii constatate: este în sumă de 294.123 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de reparații la alei și trotuare înregistrate direct pe cheltuieli, deși valoarea acestora

trebuia evidențiată în contabilitate în categoria activelor fixe corporale, majorând valoarea terenurilor unde acestea au fost executate.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- Art.9 (1), art.12 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările ulterioare;
- Articolul 14 (4), 23 (2), lit.c, e și h și art.45(1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale;

- pct. 1.2.4.2, alin. 1) și 2) din Anexa la Normele 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. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau pe de o parte, în nerealizarea scopului principal pentru care se întocmeste și se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli, de a asigura o bună gestiune economico-financiară a fondurilor în condițiile respectării principiului disciplinei bugetare, iar pe de alta parte în supradimensionarea cheltuielilor cu bunuri și servicii ale instituției și diminuarea valorii activelor fixe corporale cu suma de 294.123 lei, ceea ce a condus la întocmirea unor situații financiare care nu oferă o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului entității auditate.

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul misiunii de audit financiar nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii.

Recomandările echipei de audit:

- Efectuarea și plata cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație în bugetul de venituri și cheltuieli, pe baza listei de investiții;
- Majorarea valorii activelor fixe corporale realizate din creditele bugetare alocate la Titlul II „Bunuri și servicii” în valoare de 294.123 lei.

7. Cheltuieli nejustificate în sumă de 50.000 lei efectuate de entitate reprezentând amendă contravențională datorată de furnizor

Urmare lucrărilor efectuate cu reparația aleilor pietonale din zona Aleii Lunca Bradului, conform contractului de lucrări nr.172847/01.08.2022, executant SC GMI TRADING CONSTRUCT SRL București, au fost recuperate o serie de materiale re folosibile, după cum urmează:

- **90 ml gard metalic** deteriorat, conform Notei de Constatare și Notei de recepție și constatare de diferențe întocmite de Direcția Administrarea Domeniului Public din data de 14.07.2022. În prezent cantitatea de 90 ml gard metalic deteriorat se află la depozitul Galaxi sectorul 3 – Splaiul Unirii/Popești Leordeni conform Anexei nr.3.6- fotografii;

- **194 ml borduri mari** (388 buc.) și **348 ml borduri mici** (696 buc.), conform Procesului verbal de predare-primire din data de 29.08.2022. Bordurile fiind deteriorate, sparte, crăpate au fost folosite ca material de umplutură la lucrările executate.

În derularea contractului amintit mai sus, executantul SC GMI TRADING CONSTRUCT SRL București a efectuat lucrări neautorizate (nu a existat un proiect tehnic care să cuprindă lucrări de modernizare), fapt ce a determinat diminuarea unei părți din spațiul verde existent, urmare lucrărilor efectuate fără documente aprobate de beneficiar, sau alte acte de reglementare în acest sens.

Față de cele prezentate și din verificările efectuate, s-a constatat că **Primăria Sectorului 3**, în calitate de beneficiar al lucrărilor executate de SC GMI TRADING CONSTRUCT SRL, a

fost sancționată contravențional conform Procesului verbal de constatare și sancționare a contravenției nr.001223/22.07.2022 cu amendă în sumă de 50.000 lei de reprezentanții Gărzii Naționale de Mediu – Comisariatul Municipiului București pentru încălcarea prevederilor art.71 (1) din OUG nr.195/2005 privind protecția mediului care precizează că: „Schimbarea destinației terenurilor amenajate ca spații verzi și/sau prevăzute ca atare în documentațiile de urbanism, reducerea suprafețelor acestora ori strămutarea lor este interzisă, indiferent de regimul juridic al acestora” (PV de constatare și sancționare a contravenției). Primăria Sectorului 3 a achitat amenda în sumă de 50.000 lei, operațiunea fiind înregistrată în evidența contabilă în contul 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale".

Cheltuială efectuată de entitate cu plata amenzii este nejustificată, deoarece operațiunea de desființarea unei părți din spațiul verde existent pe Aleeea Lunca Bradului (motivul sancțiunii contravenționale) s-a datorat **executantului SC GMI TRADING CONSTRUCT SRL**, persoana juridică care trebuia să plătească amenda și împotriva căreia trebuia să se îndrepte Primăria Sectorului 3 pentru recuperarea cheltuielii cu amenda de 50.000 lei, pe care Primăria Sectorului 3 a achitat-o cu OP nr.8927/01.09.2022.

Conform Adresei nr.129107/18.05.2023, Primăria Sectorului 3 s-a adresat executantului SC GMI TRADING CONSTRUCT SRL (**urmare prezentei verificări**) pentru recuperarea amenzii de 50.000 lei), după cum urmează:

„...dintr-o neglijență lucrătorii dumneavoastră au schimbat traiectoria trotuarului diminuând astfel spațiul verde. Astfel s-au sesizat reprezentanții Gărzii de Mediu care au încheiat Nota de constatare nr.517/22.07.2022 și Procesul verbal seria GNM nr.001223/22.07.2022 prin care Primăria Sectorului 3 a fost sancționată cu suma de 50.000 lei.....

Față de cele menționate vă solicităm să virafi în contul nostru.....suma de 50.000 lei reprezentând contravaloarea sancțiunii contravenționale.....deoarece neglijența în execuția lucrărilor nu poate fi achitată din bugetul local”.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

-nerespectarea de către conducerea entității a prevederilor legale privind executarea lucrărilor de reamenajarea și reconfigurare a aleilor pietonale, respectiv emiterea unei hotărâri de consiliul local, emiterea autorizației de execuție a lucrărilor, a sursei de finanțarea acestora.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate de la legalitate și regularitate este de 50.000 lei, reprezentând contravaloarea unei amenzii contravenționale aplicată pentru încălcarea legislației privind protecția mediului.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art.2 (1) și (2) din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;
- art.14 (4) și 23 (1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri se concretizează în efectuarea de entitate a unei cheltuieli nejustificate cu plata amenzii contravenționale pentru lucrări de refacere a aleilor executate de terță persoană juridică care trebuia să o suporte și majorarea nejustificată a cheltuielilor de capital.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

Entitatea, cu Adresa nr.129107/18.05.2023, a solicitat de la SC GMI TRADING CONSTRUCT SRL, (executantul lucrărilor de refacere alei din zona Aleea Lunca Bradului, care

au generat reducerea spațiului verde existent), recuperarea sumei de 50.000 lei reprezentând contravaloarea amenzii contravenționale achitată din bugetul local.

Conform extrasului de cont din data de 19.05.2023, SC GMI TRADING CONSTRUCT SRL a virat Primăriei Sectorului 3 contravaloarea amenzii contravenționale în sumă de 50.000 lei.

Abaterea constatată fiind remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impune formularea de recomandări.

8. Rambursarea unor rate de credit și dobânzi din creditele bugetare aprobate la alte titluri/articole bugetare în valoare de 15.000.000 lei reprezentând rate credit și 9.975.663 lei reprezentând dobânzi la credite

Din verificarea tranzacțiilor selectate în eșantion pentru plățile reprezentând Datoria publică, respectiv Titlul XVII Rambursări de rate la creditele interne și Titlul III Dobânzi plătite, s-a constatat nerespectarea aserțiunilor de audit privind realitatea, exactitatea clasificarea și regularitate. Astfel, exemplificăm:

- cu ordinul de plată nr. 16828/29.12.2022 a fost achitată cu anticipație suma de **15.000.000 lei** pentru contractul de împrumut nr. RQ17011478862580/06.02.2017 încheiat cu CEC BANK, în baza ordonanțării la plată nr. 5777/29.12.2022, a propunerii de angajare, a angajamentului bugetar global, a angajamentului bugetar individual nr. 5232/29.12.2022, reprezentând ratele 34,35,36,37 și 38 din scadențar.

Plata sumei de 15.000.000 lei s-a efectuat eronat din titlul XV Cheltuieli cu active nefinanciare în loc de titlul XVII Rambursări de credite.

- cu ordinul de plată nr. 16879/30.12.2022 a fost achitată cu anticipație dobânda în valoare de **3.705.050,80 lei** pentru convenția 591036/19.09.2018 încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice, în baza ordonanțării la plată nr.133/30.12.2022, a propunerii de angajare, a angajamentului bugetar global, a angajamentului bugetar individual nr. 30/30.12.2022, respectiv dobânda a 18 -a din scadențar.

Plata s-a efectuat eronat din creditele aprobate de la Titlul II Bunuri și servicii, în loc de titlul III Dobânzi.

La prezenta se anexează Situația plăților reprezentând rate de 15.000.000 lei și dobânzi în total de 9.975.663 lei.

În concluzie Sectorul 3 al Municipiului București a efectuat în anul 2022 plățile unor rate la credite în suma de **15.000.000 lei** și a unor dobânzi în valoare de **9.975.663 lei** fără a respecta creditele aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli, denaturând astfel contul de execuție cheltuieli.

Cauzele abaterii constatate o reprezintă aplicarea necorespunzătoare de către personalul de specialitate, a reglementărilor legale în materie și exercitarea unei activități de control intern inefficient, prin neaplicarea corespunzătoare a procedurilor de control intern.

Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate este în sumă totală de **24.975.663 lei**, reprezentând plăți cu anticipație de rate la credit în sumă 15.000.000 lei și dobânzi în sumă de 9.975.663 lei achitate din alte angajamente bugetare decât cele prevăzute în contul de execuție cheltuieli.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art.9 (1) și (2) și art.18 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările ulterioare:

- pct.2.1 din Ordinul nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- Art. 1, art. 4, art. 14 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 actualizată cu modificări;

Consecința economico-financiară a acestei abateri o constituie întocmirea unor situații financiare care nu oferă o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului entității, prin influențarea contului de execuție bugetară cheltuieli cu suma de **24.975.663 lei**. Astfel, suma de 15.000.000 lei a fost achitată eronat din titlul XV Cheltuieli cu active nefinanciare în loc de titlul XVII Rambursări de credite, iar suma de 9.975.663 lei s-a efectuat eronat de la Titlul II Bunuri și servicii, în loc de titlul III Dobanzi.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul misiunii de audit financiar nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii.

Recomandarea echipei de audit:

Angajarea și plata cheltuielilor privind dobânzile la credite și rambursările de rate doar din sumele aprobate cu această destinație prin bugetul de venituri și cheltuieli.

9. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente de către ordonatorul secundar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3, prin neînregistrarea la 31.12.2022 a unei diferențe în sumă de 898.084 lei, dintre indemnizațiile însoțitori persoane cu handicap aferente lunii decembrie 2021 înregistrate eronat în luna ianuarie 2022 și cele aferente lunii decembrie 2022 neînregistrate decât în luna ianuarie 2023, cu consecința diminuării în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a valorii indicatorului bilanțier Datorii curente ("Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane") și a valorii indicatorului Subvenții și transferuri din Contul de rezultat patrimonial

Din verificarea efectuată asupra categoriei de operațiuni "*Asistență socială*" s-a constatat că ordonatorul secundar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3 **nu a respectat principiul contabilității pe bază de angajamente**, prin **neînregistrarea datoriilor sociale** reprezentând **indemnizații însoțitori persoane cu handicap** aferente perioadei decembrie 2022, în sumă de **898.084 lei** cu consecința diminuării din situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a valorii indicatorului **Datorii curente** ("*Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane*") din Bilanț și a indicatorului **Subvenții și transferuri** din Contul de rezultat patrimonial.

Situația se prezintă astfel:

Din verificarea eșantionului aferent tranzacțiilor înregistrate în contul de execuție bugetară la art.57 "*Asistență socială*" s-a constatat că, în evidența contabilă a DGASPC Sector 3, obligația de plată a ajutoarelor sociale reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* se înregistrează la momentul plății acestora și nu la momentul nașterii obligației de plată, contrar prevederilor pct. 2.7.1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează următoarele:

„2.7.1.1. *Principii contabile*

Principiul contabilității pe bază de angajamente – Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.”

Se exemplifică astfel:

➤ plata sumei de 1.386 lei cu OPME din 18.01.2022, reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* aferente lunii decembrie 2021, plătite conform Dispoziției nr. 308403/08.07.2021 la data de 18.01.2022.

În evidența contabilă entitatea a înregistrat în data de 18.01.2022 atât obligația de plată cât și plata efectivă a *indemnizației însoțitori persoane cu handicap* în sumă de 1.386 lei, conform Jurnal analitic ianuarie 2022, respectiv a Borderoului centralizator al plăților reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap Decembrie 2021* și a Centralizatorului virament bancar/Statului de virament bancar însoțitori aferent lunii decembrie 2021, cu suma totală de 4.770.187 lei (în care este inclusă suma de 1.386 lei exemplificată).

Se precizează faptul că obligația de plată a ajutoarelor sociale reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* a fost înregistrată de către DGASPC S3 la data plății (ianuarie 2022) și nu la momentul nașterii obligației de plată (decembrie 2021), astfel:

677.00.00.02A=770.00.00 02A 4.770.187 lei

Urmare extinderii verificărilor asupra modului de efectuare a înregistrărilor contabile în luna ianuarie 2022 reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* s-a constatat că entitatea a procedat în aceeași manieră pentru toate aceste obligații de plată, respectiv atât obligația de plată cât și plata efectivă a acestor indemnizații au fost înregistrate în luna ianuarie 2022, odată cu efectuarea plății și nu în luna decembrie 2021 odată cu momentul nașterii obligației de plată.

➤ plata sumei de 1.524 lei cu OPME din 17.01.2023 reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* aferente lunii decembrie 2022, plătite conform Dispoziției nr. 300347/11.10.2020 la data de 17.01.2023.

În evidența contabilă entitatea a înregistrat în data de 17.01.2023 atât obligația de plată cât și plata efectivă a *indemnizației însoțitori persoane cu handicap* în sumă de 1.524 lei, conform Jurnal analitic decembrie 2022, respectiv a Borderoului centralizator al plăților reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap Decembrie 2022* și a Centralizatorului virament bancar/Statului de virament bancar însoțitori aferent lunii decembrie 2022, cu suma totală de 5.668.271 lei (în care este inclusă suma de 1.524 lei exemplificată).

Se precizează faptul că obligația de plată a ajutoarelor sociale reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* a fost înregistrată de către DGASPC S3 la data plății (ianuarie 2023) și nu la momentul nașterii obligației de plată (decembrie 2022), astfel:

677.00.00.02A=770.00.00 02A 5.668.271 lei

Urmare extinderii verificărilor asupra modului de efectuare a înregistrărilor contabile aferente obligațiilor de plată pentru luna decembrie 2022 reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* s-a constatat că entitatea a procedat în aceeași manieră pentru toate aceste obligații de plată, respectiv atât obligația de plată cât și plata efectivă a acestor indemnizații au fost înregistrate în luna ianuarie 2023, odată cu efectuarea plății.

Situația centralizată se prezintă astfel:

Nr. crt.	NC nr., data	Explicații	Cont Debitor	Cont Creditor	Datorii aferente anului 2021 înregistrate în ianuarie 2022	Datorii aferente anului 2022 înregistrate în ianuarie 2023	Diferența neînregistrată în evidența contabilă la 31.12.2022
0	1	2	3	4	5	6	7=6-5
1	Jurnal analitic -Banca Transferuri din data de 18.01.2022 Extras de cont din data de 18.01.2022	Insotitori optionali și taxele poștale aferente – perioadei decembrie 2021 înregistrat în ian.2022	677.00.00.02A	770.00.00.02.A	4.770.187,56		
2	Jurnal analitic - Banca Transferuri din data de 17.01.2023 Extras de cont din data de 17.01.2023	Indemnizații insotitori optionali și taxele poștale aferente – perioada decembrie 2022 înregistrat în ian.2023	677.00.00.02A	770.00.00.02.A		5.668.271,41	
	TOTAL				4.770.187,56	5.668.271,41	898.083,85

Prin înregistrarea obligației de plată a ajutoarelor sociale reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap la momentul plății acestora și nu la momentul nașterii obligației de plată* s-a constatat că, la 31.12.2022, **nu a fost înregistrată o diferență în sumă de 898.084 lei** reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap, cu consecința diminuării valorii indicatorului Datorii curente ("Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane") din Bilanț și a valorii indicatorului Subvenții și transferuri din Contul de rezultat patrimonial din situațiile financiare la 31.12.2022.*

De asemenea, prin înregistrarea concomitent **la momentul plății și a obligației de plată pentru indemnizația însoțitori persoane cu handicap**, prin efectuarea eronată a înregistrării contabile "677.00.00.02A = 770.00.00 02A" s-a constatat că nu a fost utilizat contul 438.00.00 02A "Alte datorii sociale" care, la 31.12.2022 ar fi trebuit să prezinte un sold creditor reprezentând indemnizațiile aferente lunii decembrie 2022 cu termen de plată în luna ianuarie 2023.

Astfel, Situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 de DGASPC Sector 3 și implicit ale Sectorului 3 al Municipiului București, care **centralizează** datele, nu oferă informații despre **obligațiile de plată viitoare**. De asemenea nu se respectă **independența exercițiului** potrivit căruia **toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă**, fără a se ține seama de data plății acestora.

În consecință au fost diminuate, cu suma de **898.084 lei**, valorile indicatorilor **Datorii curente ("Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane")** din **Bilanț și Subvenții și transferuri** din **Contul de rezultat patrimonial**, ca urmare a **neînregistrării datoriilor sociale** reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* aferente anului 2022 de către ordonatorul secundar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii: nefuncționarea formelor de control intern și interpretarea eronată a prevederilor contabile.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **898.084 lei** și reprezintă valoarea datoriilor sociale aferente anului 2022 **neînregistrate** în evidența contabilă a DGASPC Sector 3 la data de 31.12.2022 și în bilanț la indicatorul **datorii curente** (*"Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane"*).

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

-art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-pct. 2.7.1.1, pct. 3.1, pct. 3.1.4 și pct. 3.2 din Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare

Consecința economico financiară a abaterii:

Diminuarea valorii indicatorului Datorii curente din Bilanț și a indicatorului Subvenții și transferuri din Contul de rezultat patrimonial la 31.12.2022 cu suma de 898.084 lei.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

Întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 au fost depuse, deficiența nu mai poate fi remediată retroactiv.

Recomandarea echipei de audit:

Efectuarea corecției modului de înregistrare în contabilitate a indemnizației însoțitori persoane cu handicap pentru anul 2023 în curs și respectarea prevederilor legale privind obligația înregistrării în evidența contabilă a datoriilor entității conform principiului contabilității pe bază de angajamente, raportarea cheltuielilor la exercițiul la care se referă și reflectarea corectă a acestora în situațiile financiare anuale.

10. Menținerea eronată la 31.12.2022 în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 28.417.459 lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări efectuate la obiective de investiții, recepționate până la data de 31.12.2022

Din verificarea eșantionului selectat pentru categoria economică “Titlul VIII Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN)-cod 56 și Titlul IX Programe din Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR)-cod 58”, precum și a eșantionului selectat pentru Cheltuieli cu Active nefinanciare - Titlul XV, s-a constatat menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei totale de 28.417.459 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări efectuate la obiective de investiții, care au fost recepționate până la data de 31.12.2022, dar nu au fost evidențiate în conturile corespunzătoare”, astfel că situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2022 nu reflectă fidel realitatea patrimonială.

Lucrările efectuate reprezintă contravaloarea unui obiectiv de investiții derulat prin Programul Operațional Regional 2014-2020 la Școala Gimnazială nr.95, sector 3 în sumă de 22.983.984 lei, respectiv contravaloarea unor lucrări de reabilitare termică la blocurile de locuințe situate pe str.Agatha Bârsescu, Rm.Sărat și Bd.Th.Pallady, sector 3 în sumă de 5.433.475 lei, după cum urmează:

a) În baza acordului cadru de lucrări nr. 467973/02.07.219, a contractului subsecvent nr. 76404/20.12.2019 și a actului adițional nr. 99891/09.05.2022 încheiat cu Asocieria SC Tesaro

Kit Construct SRL și SC AF Consulting SRL au fost efectuate lucrări de creștere a eficienței energetice și modernizare Școală Gimnazială nr. 95.

La finalizarea lucrărilor a fost efectuată recepția execuției lucrărilor Lucrări de creșterea eficienței energetice și modernizare corp de construcții C1- Școala Gimnazială nr. 95 situată în str Foișorului, Sector 3 în baza Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 282220 din 28.11.2022, a cărei valoare cu TVA a fost de 22.983.984 lei.

b) În baza acordului cadru de lucrări nr.160044/08.08.2018 și a contractului subsecvent nr. 114304/14.06.2021 și încheiat cu Asocieria SC Concelex SRL (lider asociere), SC Palex Construcții Instalații SRL (asociat 1) și SC Ovi Construcții & real Estate SRL (asociat 2) au fost efectuate lucrări de reabilitare termică a unor blocuri de locuințe situate pe str. Agatha Bârsescu, Rm. Sărat și Bd. Th. Pallady, sector 3.

La finalizarea lucrărilor a fost efectuată recepția execuției lucrărilor de Reabilitare termică a blocurilor de locuințe în sumă de 5.433.475 lei, în baza Proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr. 248580/25.10.2022 în sumă de 1.584.521, nr. 263419/08.11.2022 în sumă de 1.310.710 lei și nr. 264754/09.11.2022 în sumă de 2.538.244 lei.

În concluzie, având în vedere cele mai sus prezentate rezultă că a fost menținută în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” suma de 28.417.459 lei, în condițiile în care lucrările au fost recepționate și trebuiau evidențiate astfel:

- suma de 22.983.984 lei reprezentând valoarea lucrărilor efectuate la școala Gimnazială nr. 95 în contul 212 „Construcții” în corespondență cu contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrative -teritoriale”;

- suma de 5.433.475 lei reprezentând reabilitare termică la blocuri pe cont de cheltuieli, respectiv contul 658 - „Alte cheltuieli de exploatare”.

Cauzele care au condus la menținerea eronată a sumei totale de 28.417.459 lei, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” fără ca suma să fi fost evidențiată în contul 212 „Construcții” (Școala Gimnazială nr. 95), respectiv în cont de cheltuieli (cont 658 – reabilitare blocuri) și în contul de rezultat patrimonial au constatat în faptul că:

- nu au fost respectate în totalitate prevederile legale în domeniu în ceea ce privește înregistrările contabile și inventarierea anuală a soldurilor conturilor;

- neanalizarea componenței soldurilor conturilor cel puțin la sfârșitul anului financiar și stabilirea corespondenței acestora cu realitatea patrimonială;

- colaborarea deficitară între compartimente (compartimentul care trebuia să transmită procesele verbale de recepție la compartimentul financiar contabil).

Valoarea abaterii este de 28.417.459 lei și reprezintă lucrări de investiții, care deși au fost recepționate în anul 2022, au fost menținute nejustificat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” nefiind înregistrate în contul 212 „Construcții” în corespondență cu contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrative -teritoriale” (Școala Gimnazială nr. 95 - 22.983.984 lei), respectiv în cont de cheltuieli (reabilitare blocuri – 5.433.475 lei).

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 2 alin. (1 și 3), art. 7 și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 2.1. al Cap. II din Anexa la Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestui aprobat prin OMFP nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare;

- cap. II pct. 2.4. lit. a) și c) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 precum și pentru modificarea și

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri constau în insuficienta preocupare a conducerii entității verificate de a respecta prevederile legale cu privire la:

- înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe;
- neanalizarea soldului contului contul 212.01.01 „Construcții – drumuri publice”
- funcționarea defectuoasă a controlului intern;
- Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996.

Valoarea abaterii constatate nu a putut fi estimată decât parțial, respectiv 786.247.380 lei (valoarea străzilor evaluate și înregistrate în anul 2023), întrucât nu toate terenurile de natura străzilor au fost evaluate în timpul prezentului audit iar în ceea ce privește neînscriserea în cartea funciară a acestora abaterea nu are valoare asociată.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art.8 alin.(1); art.9 alin.(1), art.11 și art.12 alin(1) din Legea contabilității nr.82/1991
- art.27 din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată,

Consecințele economico-financiare ale abaterii mai sus menționată constau în:

- raportarea în situațiile financiare a unor valori ale activelor fixe corporale și ale „fondurilor ce alcătuiesc domeniul public al unității administrative” ce nu corespund realității patrimoniale în sensul diminuării activelor fixe corporale cu contravaloarea străzilor neevaluate și neînregistrate;

- nerealizarea scopului principal pentru care se înscrie în cartea funciară dreptul de proprietate al statului sau al unității administrativ- teritoriale asupra unui imobil, și anume de a asigura o buna gestiune economico-financiară a patrimoniului public, de a apăra dreptul de proprietate al statului roman sau al unității administrativ- teritoriale asupra unui imobil în fața posibilelor tentative de însușire ilicită a imobilelor respective.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

- prin Nota de Fundamentare nr. 244574/30.12.2021 a fost propusă alocarea în buget a sumei de 4.000.000 lei, în vederea demarării procedurii de achiziție a serviciilor de evaluare și cadastrare a celor 808 strazi;

- conform HCLS 23/24.02.2022, suma propusă a fost aprobată la Cap. 51.02, art.20.01.09 în cadrul bugetului Sectorului 3 al Municipiului București, pe anul 2022;

- a fost întocmit Caietul de Sarcini cu privire la cerințele minime ale specificațiilor tehnice și financiare cu privire la procedura de achiziție a serviciilor de evaluare și cadastrare a celor 808 străzi

- entitatea a încheiat contractul nr. 77681 /21.03.2022 cu Asocieria Cornel & Cornel TopoExim SRL (Lider de Asociatie), SC Geoter Proiect SRL (Asociat 1), SC Theotop SRL pentru întocmirea documentatiei cadastrale.

Astfel, până la data prezentului audit au fost evaluate, înregistrate în evidența contabilă conform notelor contabile și înscrise în registrul cadastral un număr de 99 străzi, în valoare de 786.247.380 lei.

Recomandările echipei de audit:

- evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a diferenței de 709 străzi aflate în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București.

- luarea tuturor măsurilor legale în vederea înscrierii celor 709 de străzi în cartea funciară.

completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, aprobate prin O.M.F.P. nr 129/2019:

Consecințele economico-financiare ale abaterii sunt următoarele:

Denaturarea situațiilor financiare, respectiv raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului bugetar 2022, a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată, având influență asupra contului de rezultat patrimonial.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul misiunii de audit financiar a fost înregistrată valoarea totală de 28.417.459 lei, astfel:

- cu Notele contabile nr.105MF/05.06.2023 și nr.163 MF/31.08.2023 s-a înregistrat valoarea de 22.983.984 lei reprezentând lucrări la Școala Gimnazială nr.95, în contul 212 "Construcții" în corespondență cu contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrative -teritoriale" ;
- cu Nota contabilă nr.162 MF/31.08.2023 s-a înregistrat valoarea de 5.433.475 lei reprezentând lucrări reabilitare blocuri în contul de cheltuieli 658 „Alte cheltuieli de exploatare” .

Având în vedere că abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, **nu se mai formulează recomandări.**

11. Neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă la 31.12.2022 a unui număr de 808 străzi, aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București și neîntreprinderea demersurilor legale pentru înscrierea acestora în cartea funciară

În urma auditării eșantionului categoriei de operațiuni „Active necurente” s-a constatat faptul că entitatea nu a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a 808 străzi aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea entității auditate și nu a întreprins demersurile legale pentru înscrierea în registrul cadastral și cartea funciară.

Astfel,

Conform art.2 din H.C.G.M.B. nr.254/29.05.2008 privind administrarea rețelei stradale principale și a lucrărilor de artă din Municipiul București și abrogarea H.C.G.M.B. nr.235/2005 cu modificările și completările ulterioare, „Administrația Străzilor va administra rețeaua principală de străzi, piețele publice și lucrările de artă ale municipiului București cuprinse în anexele 1 și 2.

Potrivit art.4 din aceeași hotărâre „celelalte artere, piețe publice și lucrări de artă se administrează de către Consiliile locale ale sectoarelor 1 – 6 în aria cărora se află.”

În urma verificării balanței analitice a mijloacelor fixe evidențiate în contul **212.01.01 „Construcții – drumuri publice”**, încheiată la 31.12.2022, s-a constatat că cele 808 străzi aflate în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București, în baza H.C.G.M.B. nr.254/29.05.2008, nu sunt evaluate și evidențiate în evidența contabilă a Sectorului 3 și nici în contul corespunzător de fonduri.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că entitatea a demarat măsurile privind înscrierea celor 808 de străzi în registrul cadastral și în cartea funciară specială a unităților administrativ-teritoriale pe care sunt situate, acestea nefiind finalizate.

În anul 2023 au fost evaluate și înregistrate în contul 212.01.01 „Construcții – drumuri publice” 99 de străzi în valoare de 786.247.380 lei.

12. Menținerea eronată în evidența contabilă a UAT S3 în conturile 211-Terenuri și amenajări la terenuri” și 212 „Construcții” a unui imobil în valoare totală de 12.639.349 lei ce a trecut din administrarea PS 3 în administrarea ARCUB și neînregistrarea în evidența contabilă a Direcției de Evidență a Persoanelor S3 a unei părți din acesta primit în administrare în valoare de 3.782.373 lei

Din verificarea efectuată asupra categoriei de operațiuni *”Active necurente”* (Terenuri și Clădiri – cont 211 și 212) s-au constatat următoarele:

a) Prin HCGMB nr.504/23.08.2018 a fost aprobată trecerea imobilului ce aparține domeniului public al Municipiului București, situat în București, B-dul Mircea Vodă nr.5, sector 3, din administrarea Primăriei Sectorului 3, în administrarea Centrului de Proiecte Culturale al Municipiului București –ARCUB. Imobilul (nominalizat la poz.35 și 60 din DLE 10) este format conform anexei la hotărârea menționată din Clădire Casa de Cultură, suprafață totală construită de 661 mp și teren în suprafață de 1.973 mp .

Conform art.2 (1) din hotărârea menționată: *„Predarea-primirea acestuia se face pe bază de proces verbal încheiat între Primăria Sectorului 3 și Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București –ARCUB, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, patrimoniul unițărilor urmând a se modifica corespunzător”*.

Față de cele de mai sus, Primăria Sectorului 3 (în calitate de predador) a încheiat Protocolul de predare-primire nr.11.116/04.10.2018 cu Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București – ARCUB, (în calitate de primitor), fără a înregistra și operațiunile corespunzătoare în evidența contabilă, respectiv scoaterea din evidență a clădirii și terenului predate către ARCUB. În condițiile arătate, la data prezentei verificări, Clădirea Casa de Cultură cu suprafață totală construită de 661 mp în valoare de **7.692.765 lei** și terenul în suprafață de 1.973 mp în valoare de **4.946.584 lei** se regăsesc în mod eronat în evidența contabilă a Primăriei Sectorului 3.

b) Prin HCGMB nr.413/26.11.2021 s-a aprobat transmiterea din administrarea Centrului de Proiecte Culturale al Municipiului București –ARCUB, în administrarea Direcției de Evidență a Persoanelor Sector 3 unor spații în suprafață totală de 325 mp pentru desfășurarea activității de stare civilă, din totalul suprafeței de 661 mp cât are clădirea Casa de Cultură situată în Bdul Mircea Vodă nr.5, Sector 3. Identificarea imobilului și a spațiilor transmise se regasesc în Anexa la HCGMB nr.413/26.11.2021.

Conform art.2 din hotărâre, transmiterea dreptului de administrare a fost aprobat pentru o perioadă de 1 an calendaristic, perioadă prelungită ulterior până la data de 31.12 2023, conform HCGMB nr.668/25.11.2022.

Pentru a pune în aplicare prevederile HCGMB nr.413/26.11.2021, între Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București –ARCUB și Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3 s-au încheiat Procesele verbale de predare – primire – parte a imobilului situat în Bd. Mircea Vodă nr.5, Sector 3, nr.2967/27.12.2021, respectiv Procesul verbal de predare – primire în custodie a obiectelor de inventar și a mijloacelor fixe pentru imobilul situat în Bd. Mircea Vodă nr.5, Sector 3, nr. 2968/27.12.2021, cu mențiunea că Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3, în mod eronat, nu a înregistrat în evidența contabilă spațiile primite în administrare, în valoare de 3.782.373 lei.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii: funcționarea defectuoasă a controlului intern, interpretarea eronată a prevederilor legale privind înregistrarea și/sau menținerea în evidența contabilă a activelor fixe de natura terenurilor și clădirilor aflate în administrare, precum și efectuarea formală a inventarierii anuale.

Valoarea abaterii: 12.639.349 lei reprezentând valoarea imobilului nescos din evidența contabilă, din care valoarea părții din imobil primită în administrare de Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3 de 3.782.373 lei.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art.7 (1), art.9 și art.11 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare
- art.1(2), Anexa 1 Norme pct.1 (2) și pct.12 din Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestui aprobat prin OMFP nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare

Consecința economico financiară a abaterii: Denaturarea situațiilor financiare, respectiv raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului bugetar 2022, a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

Primăria Sectorului 3 cu Nota Contabilă nr.01/12.09.2023 a transferat terenul și clădirea situate în Bd. Mircea Vodă nr.5, Sector 3 către Centrul de Proiecte Culturale al Municipiului București –ARCUB prin debitarea contului 103 - Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale în corespondență cu creditarea conturilor 211 – Terenuri si amenajari la terenuri (în valoare de 4.946.584 lei) și 212 –Construcții (în valoare de 7.692.765 lei).

Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3, cu Nota contabilă nr.901/12.09.2023 a efectuat înregistrarea în evidență a clădirii/construcției în suprafața de 325 mp în valoare de 3.782.373 lei prin debitarea contului 212 –Construcții în corespondență cu creditarea contului 103 - Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale.

Având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul auditului, **nu se mai impune formularea de recomandări.**

13. Neînregistrarea în contul 461 Debitori a sumei de 13.446.056 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor pe care le datorează asociațiile de proprietari pentru reabilitarea termică a unui număr de 80 blocuri de locuințe finanțate de la bugetul local și din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul Operațional Regional (POR) Axa prioritară 1 și 3

Din verificarea categoriei economice Active curente – soldul contului 461 Debitori, s-a constatat că în cazul unui număr de 80 de blocuri de locuințe, entitatea auditată nu a luat măsura înregistrării în evidența contabilă în contul 461 "Debitori" a sumei de 13.446.046 lei reprezentând contribuțiile asociațiilor de proprietari la lucrările de reabilitarea termică a blocurilor de locuințe.

Prin Programul operațional Regional (POR) Axa Prioritară 1 și 3 au fost efectuate de către Sectorul 3 al Municipiului București lucrări de reabilitare a blocurilor de locuințe în vederea creșterii eficienței termice.

Astfel, exemplificăm:

În baza **contractului de mandat nr. 10/03.10.2013** Asociația de proprietari Bloc 7, Str. Petre Ionescu nr. 51 a mandatat Sectorul 3 al Municipiului București să efectueze măsurile și acțiunile ce se impun pentru pregătirea, contractarea și implementarea unui proiect pentru creșterea performanței energetice a blocului de locuințe, în condițiile și cu respectarea prevederilor Ghidului solicitantului pentru Domeniul de intervenție (DMI) 1,2 – Sprijinirea investițiilor energetice a blocurilor de locuințe Axa prioritară 1- Sprijinirea durabilă a orașelor-poli urbani de creștere – POR 2007-2013.

În conformitate cu prevederile literei (I) a aceluiași contract UAT S3 avea ca și obligație să asigure co-finanțarea cheltuielilor eligibile ale proiectului finanțat în cadrul Programului Operațional Regional 2007-2013, axa prioritară 1 “Sprijinirea dezvoltării durabile a orașelor-poli urbani de creștere, domeniul major de intervenție 1.2 Sprijinirea investițiilor în eficiența energetică a blocurilor de locuințe”, în procent de 40%, cu recuperarea ulterioară de la asociația de proprietari a unui procent de 20% reprezentând rata de co-finanțare a cheltuielilor eligibile ale proiectului ce revenea acesteia.

La finalizarea lucrării “Creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe din sectorul 3 – FE2”, cod SMIS50718, executată în cadrul contractului nr.10641/01.09.2015 a fost întocmit **Procesul verbal de recepție nr. 36 din 30.01.2017 pentru Blocul 7, str. Plt. Petre Ionescu nr. 51**. În conformitate cu Actul adițional nr. 3/60869/22.03.2022, art. 2, alin. 2, lit. A, contribuția asociației de proprietari, reprezentând o rată de cofinanțare procentuală de 20%, a fost stabilită la valoarea de 641.989 lei, suma care va trebui recuperată în conformitate cu prevederile art. 14 din OUG nr. 18/2009 privind creșterea performanței energetice a blocurilor de locuințe. Astfel, în baza HCL53 nr. 285 din 07.12.2012 a fost aprobat Regulamentul privind modalitatea de recuperare a sumelor avansate de Sectorul 3 al Municipiului București pentru asigurarea contribuției proprii a asociației de proprietari, într-o perioadă de 10 ani, cu o perioadă de grație de 5 ani.

Prin art. 1 a HCL53 nr. 47 din 25.03.2021 a fost aprobată modificarea perioadei de grație de la 5 ani la 6 ani , cu 4 ani perioadă de recuperare a sumelor devansate de Sectorul 3 al Municipiului București pentru lucrările efectuate pentru creșterea eficienței energetice, respectiv partea de cofinanțare procentuală de 20%.

Prin HCL nr. 132 din 13.04.2022 a fost modificat art.1 a HCL53 nr. 47 din 25.03.2021, respectiv a fost modificată perioada de grație de la 6 la 9 ani, cu 1 an perioadă de recuperare a părții de cofinanțare procentuală de 20%.

Din verificările efectuate s-a constatat că pentru un număr de 80 blocuri nu a fost efectuată înregistrarea obligației de plată de 13.446.046 lei în evidența contabilă în contul 461 “Debitori” pentru exercițiul financiar 2022, reprezentând contribuțiile asociațiilor de proprietari la lucrările de reabilitarea termică a blocurilor de locuințe.

În concluzie, entitatea auditată nu a luat măsura înregistrării în contabilitate a debitului de 13.446.046 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor aferente asociațiilor de proprietari pentru reabilitarea termică a blocurilor reprezentând cota de 20% datorată de asociații de proprietari drept contribuție proprie pentru recuperarea cheltuielilor cu reabilitarea termică (80 blocuri).

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri constau în insuficienta preocupare a conducerii entității verificate de a respecta prevederile legale privind înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor de recuperat precum și funcționarea inefficientă a formelor de control intern/managerial.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- Art. 9, art.13 și art.16 din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată cu modificările și completările ulterioare, care menționează următoarele:

-OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia cu modificările și completările ulterioare, Cap. III, Cap. VII

Valoarea abaterii este de **13.446.046 lei** și reprezintă valoarea creanțelor de recuperat de Sectorul 3 de la asociațiile de proprietari și care nu au fost înregistrate în contul 461 "Debitori".

Consecința economico-financiară a abaterii constă în faptul că în situațiile financiare la 31.12.2022 creanțele au fost diminuate cu valoarea de 13.446.056 lei întocmite la 31.12.2022 și nu reflectă situația reală a patrimoniului deținut de către entitatea auditată.

Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul misiunii de audit cu NC nr. 94cc din 23.05.2023 Sectorul 3 al Municipiului București a înregistrat în evidența contabilă creanțe în valoare de **13.446.056 lei**, în contul 461 "Debitori" reprezentând obligații de plată a 80 blocuri de proprietari.

Având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul auditului, **nu se mai impune formularea de recomandări.**

14. Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în anul 2022 (active fixe de natura imobilizărilor corporale și necorporale, creanțe)

Din verificarea eșantionului aferent categoriei de operațiuni „Active curente” s-a constatat că operațiunea de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru anul 2022, la Sectorul 3 al Municipiului București s-a organizat în baza Referatului Direcției Economice nr. 242898/19.10.2022.

Prin Dispoziția nr.5236/21.10.2022 au fost numite comisia centrală și subcomisiile de inventariere au fost nominalizate persoanele și a fost stabilită perioada de desfășurare a operațiunii de inventariere, respectiv 01.11.2022-10.01.2023.

Din verificarea modului de desfășurare a operațiunii de inventariere, echipa de audit a constatat că aceasta s-a desfășurat formal, în sensul că, în cadrul acesteia nu au fost inventariate toate elementele de activ și de pasiv din patrimoniul entității, aspect rezultat atât din consultarea listelor de inventariere, cât și din Procesul-verbal întocmit de comisia centrală de inventariere și aprobat de ordonatorul principal de credite, înregistrat sub nr.20913/25.01.2023.

Astfel, din documentele întocmite se reține că nu au fost inventariate toate activele entității, nefiind cuprinse în operațiunea de inventariere următoarele conturi:

Element patrimonial	Situație extrasă din Procesul verbal de valorificare a inventarierii (lei)	Situație extrasă din Balanța analitică la 31.12.2022 (lei)	Liste de inventariere	Diferențe neinventariere (lei)
Contul 260 "Titluri de participare"		855.392.084		855.392.084
Administrarea Domeniului Public S3 Bucuresti SA	neinventariate	13,909,084	neinventariat	13,909,084
Administrare Active Sector 3 SRL	neinventariate	138,010,000	neinventariat	138,010,000
SD3 Salubritate si Dezapezire S3 SRL	neinventariate	280,255,000	neinventariat	280,255,000
SC Algorithm Residential S3 SRL	neinventariate	339,310,000	neinventariat	339,310,000
OPS3 Ordine și Protecție S3 SRL	neinventariate	3,995,000	neinventariat	3,995,000

SMART CITY S3 SRL (INVESTITII SPATII VERZI S3)	neinventariate	51,980,000	neinventariat	51,980,000
INTERNET ȘI TEHNOLOGIE S3 SRL	neinventariate	9,980,000	neinventariat	9,980,000
AS3 ADMINISTRARE STRAZI S3 SRL	neinventariate	16,490,000	neinventariat	16,490,000
Contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”		22.649.682		22.649.682
Corp construcție Școala gimnazială nr. 95	neinventariate	22.649.682	neinventariate	22.649.682
Contul 461 „Debitori”		741.893.292		741.893.292
contribuția asociaților de proprietari la proiectele de creștere eficienței energetice a blocurilor de locuit (Soldul celor 94 de poziții din esanșion pentru categoria economică Active curente)	neinventariate	27,698,151	neinventariate	27,698,151
Custodie la terți		11.303.910		11.303.910
Bunuri de natura activelor imobilizate aflate în custodia executantului	neinventariate	11.303.910	neinventariate	11.303.910

Deși în cuprinsul procesului-verbal privind rezultatele inventarierii patrimoniului, se afirmă următoarele:

„Imobilizările necorporale s-au inventariat prin constatarea existenței și apartenenței acestora la unitatea deținătoare.

Imobilizările corporale s-au inventariat pe baza documentelor de proveniență și prin identificarea lor pe locuri de depozitare sau gestiuni.

În urma inventarierii investițiilor aflate în curs de execuție s-au identificat toate investițiile în curs de execuție efectuate de instituție care urmează a fi inventariate, s-a menționat pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului, descrierea amănunțită a stadiului în care se află acestea, pe baza valorii din documentații existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii.

Pe baza situației privind investițiile aflate în curs de execuție întocmită de către comisia de inventariere a investițiilor aflate în curs de execuție, s-a efectuat confruntarea cu situația existentă în contabilitatea instituției.....”, în fapt entitatea nu a prezentat liste de inventariere semnate și datate din care să rezulte că activele din categoria imobilizărilor au fost inventariate la data de 31.12.2022.

Cu privire la rezultatele inventarierii se reține: *“rezultatele inventarierii s-au stabilit prin compararea datelor constatate faptic cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate și au fost cuprinse în liste de inventar atașate prezentului proces verbal de inventariere”, în procesul verbal de inventariere nefiind consemnate date despre existența/inexistența unor minusuri sau plusuri de inventar, constatări privind modul de păstrare și asigurare a integrității bunurilor din gestiune sau aspecte referitoare la activitatea gestiunilor inventariate.*

Având în vedere cele mai sus prezentate, întrucât inventarierea reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor patrimoniale cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează, rezultă cu claritate că inventarierea generală a patrimoniului, în fapt, a fost efectuată incomplet.

Astfel, procesul verbal de inventariere generală nu poate îndeplini scopul principal al inventarierii, acela de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

În concluzie, din verificarea modului de întocmire a documentelor care atestă operațiunea de inventariere a patrimoniului la finele anului 2022, a rezultat că această activitate a fost efectuată incomplet și nu conferă certitudine în privința stabilirii cu exactitate a rezultatului patrimonial la data de 31.12.2022.

Cauzele și împrejurările care au condus la această deficiență constau în abordarea cu superficialitate a procesului de stabilire a situației reale a tuturor elementelor patrimoniale în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

Valoarea abaterii constatate: această abatere nu are asociată valoare.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 7 alin. (1) și (3), art. 9 alin.(1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991
- pct.1, pct. 11, pct. 12, pct. 13, pct. 14, pct.32, pct. 42, pct.45, pct.46 (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009.

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în necunoașterea realității patrimoniale a entității la data de 31.12.2022, întrucât nu există certitudinea corectitudinii acestuia în privința imobilizărilor corporale în curs, titlurilor de participare, debitorilor, custodiile la terți, etc, nefiind stabilit urmare inventarului.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul misiunii de audit nu au fost luate măsuri de către entitatea auditată pentru remedierea abaterii.

Recomandarea echipei de audit:

Organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în conformitate cu prevederile legale în anul 2023, respectiv inventarierea tuturor elementelor de natura activelor și datoriilor, precum și valorificarea rezultatelor acestor operațiuni în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât, datele înregistrate în situațiile financiare ale ordonatorului de credite să reflecte o imagine fidelă, clară completă și reală a patrimoniului.

15. Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește achizițiile publice efectuate de la terți, de societățile comerciale în scopul îndeplinirii contractelor atribuite de către Sectorul 3 al Municipiului București în temeiul art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, din cauza unui regulament aprobat de Consiliul Local Sector 3 care contravine prevederilor legale

Din verificarea obiectivelor specifice privind derularea procedurilor de achiziții publice, s-a constatat că la nivelul societăților comerciale care sunt sub coordonarea Sectorului 3 al Municipiului București (în calitate de acționar majoritar sau la care deține indirect control), **modul de realizare** al achizițiilor publice efectuate de la terți în vederea îndeplinirii contractelor atribuite de către Sectorul 3 al Municipiului București în temeiul art. 31 alin. (1), din Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice s-a efectuat cu încălcarea prevederilor legale în vigoare, respectiv ale Instrucțiunii ANAP nr. 1/2018 privind modul de interpretare a aplicării prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și art. 4 din Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice.

În ceea ce privește atribuirea directă a contractelor de achiziție - unitatea administrativ teritorială Sector 3 a Municipiului București, poate atribui direct în temeiul art.31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, un contract de achiziție publică/acord cadru unei persoane juridice de drept privat dacă îndeplinește condițiile prevăzute la art. 4 din aceeași lege, respectiv: *"Autoritatea contractantă are dreptul să îi atribuie contracte direct, fără organizarea unei proceduri de atribuire, în temeiul art.31 alin. (1) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, persoanei juridice de drept public sau de drept privat care îndeplinește toate cele trei condiții prevăzute la art. 4, caz în care nu reprezintă altceva decât un instrument de lucru, care diferă de celelalte departamente/compartimente interne ale autorității contractante numai prin faptul că are personalitate juridică distinctă.*

În baza prevederilor art. 4 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare, unitatea administrativ teritorială Sector 3 al Municipiului București **poate atribui direct contracte de achiziție publică/acord cadru unei persoane juridice de drept privat, respectiv societăților comerciale la care Consiliul Local al Sectorului 3 este acționar majoritar.**

Conform art. 13 alin. (2) din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018:

"în cazul prevăzut la alin. (1), persoana juridică are caracteristicile unui organism de drept public, în sensul art. 4 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 cu modificările și completările ulterioare, și, în consecință, are obligația de a aplica prevederile legislației privind achizițiile publice pentru orice achiziție efectuată în scopul îndeplinirii activităților delegate de către autoritatea contractantă care o controlează."

Societățile comerciale-persoane juridice care au caracteristicile unui organism de drept public, în sensul art. 4, alin 2 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a aplica prevederile legale privind achizițiile publice pentru orice achiziție efectuată (de la terți) în scopul îndeplinirii activităților delegate de către autoritatea contractantă care le controlează.

Coroborând prevederile art. 4, alin. 2 din Legea nr. 98/2016 cu prevederile art. 13, alin. (1) și (2) din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018, atunci când societățile comerciale au primit prin **atribuire directă contracte/acorduri cadru de la unitatea administrativ teritorială**, acestea aveau obligația de a aplica procedurile de atribuire reglementate de art. 68 din Legea nr. 98/2016 în scopul achiziției de la terți, de produse, servicii și lucrări în vederea îndeplinirii activităților delegate de către autoritatea contractantă.

Deasemenea, menționăm că **Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018 este publicată în Monitorul Oficial nr. 926 din 02.11.2018 are caracter procedural (metodologic) și nu excede prevederilor stipulate în Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.**

Societățile comerciale controlate de Sectorul 3 al Municipiului București aveau obligația ca la achizițiile de produse, servicii și lucrări în funcție de condițiile specifice reglementate de art. 68 din Legea nr. 98/2016 să aplice oricare din următoarele proceduri de atribuire: licitația deschisă, licitația restrânsă, negocierea competitivă, dialogul competitiv, parteneriatul pentru inovare, negocierea fără publicare prealabilă, concursul de soluții, procedura de atribuire aplicabilă în cazul serviciilor sociale și al altor servicii specifice, precum și procedura simplificată, în funcție și de pragul valoric.

La baza modului incorect în care au procedat societățile comerciale în cauză, a stat Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic, majoritar aprobat prin HCL S3 nr. 614/27.11.2017 modificat prin HCL S3 nr. 681/28.12.2017.

Prin Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 614/27.11.2017 a fost aprobat Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3.

Din conținutul art. 6 a Regulamentului aprobat prin HCLS3 nr. 614/27.11.2017 a rezultat că în conformitate cu art. 6, lit a: *Beneficiarul poate achiziționa direct produse și servicii dacă valoarea estimată a achiziției nu depășește echivalentul în lei a 92.000, exclusiv TVA, respectiv lucrări dacă valoarea estimată a achiziției nu depășește echivalentul în lei a 368.000, exclusiv TVA. La litera c) a aceluiași articol se menționează: în cazul achizițiilor directe a unor produse, servicii sau lucrări având același cod CPV, ce depășesc valoarea cumulată de 92.000 lei, exclusiv TVA, pe an bugetar, beneficiarul va aplica prevederile de la art. 7, lit. a).*

Deasemenea, la art. 7 lit. a): *Beneficiarul va aplica procedura licitației competitive, conform art.15, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără tva, depășește valoarea prevăzută la art. 6 lit. a).* La litera b a art.7 se menționează: *beneficiarul va aplica procedura negocierii directe, în cazurile expres prevăzute de dispozițiile art.16 din prezentul Regulament.*

HCLS3 nr. 614/27.11.2017 privind aprobarea Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 a fost aprobată în baza următoarelor:

- Raportul referitor la proiectul de hotărâre privind aprobarea Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 semnat de Comisia de studii, prognoze economico-sociale, buget, finanțe întrunită în ședința din data de 27.11.2017;

- Raportul referitor la proiectul de hotărâre privind aprobarea Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 semnat de Comisia de administrație publică locală, juridică, apărarea ordinii publice și respectarea drepturilor cetățenilor, întrunită în ședința din data de 27.11.2017;

- Raportul de specialitate al Direcție Economice privind Serviciul Guvernanță Corporativă nr. 107789/27.11.2017;

- Expunerea de motive și proiectul de hotărâre privind aprobarea Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3, înregistrat sub nr. 107800/27.11.2017.

Prin Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 681/28.12.2017 privind modificarea HCLS3 nr. 614/27.11.2017 referitoare la Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 se modifică titlul și articolul 1 a hotărârii inițiale, acestea devenind:

“Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art. 31 alin. (1) lit.a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, **prin negociere directă.**”

„Art.1 Se aprobă Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art.31 alin. (1) lit.a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, **prin negociere directă**, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.”

Precizăm că la art. 2 se menționează că Hotărârea nr. 681/28.12.2017 intră în vigoare începând cu data de 1 martie 2018.

Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 681/28.12.2017 privind modificarea HCLS3 nr. 614/27.11.2017 referitoare la încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art.31 alin. (1) lit.a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă a fost aprobată în baza următoarelor:

- Raportul referitor la proiectul de hotărâre privind modificarea HCLS3 nr. 614/27.11.2017 referitoare la aprobarea Regulamentului privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 semnat de Comisia de administrație publică locală, juridică, apărarea ordinii publice și respectarea drepturilor cetățenilor, întrunită în ședința din data de 27.11.2017;

- Proiectul de hotărâre privind modificarea și completarea HCLS3 nr. 614 din 27.11.2017, însoțit de Raportul de specialitate, transmis cu adresa nr. 118777/21.12.2017;

- Expunerea de motive și proiectul de hotărâre privind modificarea și completarea HCLS3 nr. 614 din 27.11.2017, înregistrată la cabinet primar sub nr. 15240 din 21.12.2017;

- Raportul de specialitate la proiectul de hotărâre privind modificarea și completarea HCLS3 nr. 614 din 27.11.2017, înregistrat sub nr. 118742/21.12.2017, emis de 118742/21.12.2017;

- Solicitarea nr. 115861/PS3/15.12.2017 emisă de SC ADPB S.A, nr. C.P. 15054/15.12.2017 emisă de SC OPS3 - Ordine și Protecție S3 SRL, nr. C.P.15075/15.12.2017 emisă de SD3 – Salubritate și Deszăpezire S3 SRL, nr. C.P.15126/18.12.2017 emisă de SC Algorithm Residențial S3 SRL, nr. C.P. 15125/18.12.2017.

Prin **Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 334/31.07.2018** s-a aprobat Metodologia proceselor de ofertare și achiziționare în cadrul societății Internet și Tehnologie S3 SRL, prevăzută în anexa nr. 1 la hotărâre, procedura de lucru pentru efectuarea operațiunilor aferente achizițiilor de tip A-PO-01/DCE-ITS3 prevăzută în anexa nr. 2 la hotărâre, procedura de lucru pentru efectuarea operațiunilor aferente achizițiilor de tip B- PO-02/DCE-ITS3 prevăzută în anexa nr. 3, procedura de lucru pentru efectuarea operațiunilor aferente achizițiilor de tip C- PO-03/DCE-ITS3 prevăzută în anexa nr. 4.

Deasemenea, în conținutul hotărârii s-a făcut mențiunea că prevederile HCLS3 nr. 614/27.11.2017, modificată prin HCLS3 nr. 681/28.12.2017 referitoare la Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 în conformitate cu art.31 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin negociere directă, nu se vor mai aplica de la data intrării în vigoare a HCLS3 nr. 334/31.07.2018.

Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 334/31.07.2018 a fost aprobată în baza următoarelor:

- Raportul referitor la proiectul de hotărâre privind aprobarea Metodologiei proceselor de ofertare și achiziționare în cadrul societății Internet și Tehnologie S3 SRL semnat de Comisia de studii, prognoze economico - sociale, buget, finanțe întrunită în ședința din data de 30.07.2018;

- Raportul referitor la proiectul de hotărâre privind aprobarea Metodologiei proceselor de ofertare și achiziționare în cadrul societății Internet și Tehnologie S3 SRL semnat de Comisia de administrație publică locală, juridică, apărarea ordinii publice și respectarea drepturilor cetățenilor, întrunită în ședința din data de 30.07.2018;

- Adresa nr. 136425/24.07.2018 a Serviciului control intern, Compartiment guvernanta corporativă prin care se transmite proiectul de hotărâre, expunerea de motive nr. CP136749/24.07.2018 și Raportul de specialitate nr. 136420/24.07.2018;

- Solicitarea nr. CP135181/23.07.2018 a ITS3-Internet și Tehnologie S3 SRL pentru adaptarea unei hotărâri având ca obiect aprobarea metodologiei proceselor de ofertare și achiziționare din cadrul societății Internet și Tehnologie S3 SRL.

Prin **Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 149/27.05.2020** s-a aprobat **Metodologia proceselor de ofertare și achiziționare** în cadrul societății AS3-Administrare Străzi S3 SRL, prevăzută în anexa nr. 1 la hotărâre, procedura de lucru pentru efectuarea operațiunilor aferente achizițiilor de tip A - PO-01/DAC-AS3 prevăzută în anexa nr. 2 (respectiv achiziții care se efectuează în scopul funcționării societății, cum ar fi: achiziția de mașini utilaje, echipamente, servicii, lucrări etc), procedura de lucru pentru efectuarea operațiunilor aferente achizițiilor de tip B- PO-02/DAC-AS3 prevăzută în anexa nr. 3 (respectiv achiziții care se efectuează în scop comercial, în vederea îndeplinirii obiectelor contractelor semnate în baza art. 31 din legea nr. 98/2016), procedura de lucru pentru efectuarea operațiunilor aferente achizițiilor de tip C- PO-03/DAC-AS3 (achiziții care se efectuează în scop comercial, în vederea îndeplinirii obiectelor contractelor asumate, alte decât cele definite la titlul B) prevăzută în anexa nr. 4.

Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 334/31.07.2018 a fost aprobată în baza următoarelor:

- Avizul favorabil referitor la proiectul de hotărâre privind aprobarea Metodologiei proceselor de ofertare și achiziționare în cadrul societății AS3-Administrare Străzi S3 SRL semnat de Comisia de studii, prognoze economico-sociale, buget, finanțe întrunită în ședința din data de 27.05.2020;

- Avizul favorabil referitor la proiectul de hotărâre privind aprobarea Metodologiei proceselor de ofertare și achiziționare în cadrul societății AS3-Administrare Străzi S3 SRL semnat de Comisia de administrație publică locală, juridică, apărarea ordinii publice și respectarea drepturilor cetățenilor, întrunită în ședința din data de 30.07.2018;

- Adresa nr. 356158/19.05.2020 a Serviciului Control intern, Compartiment guvernanta corporativă prin care se transmite proiectul de hotărâre, expunerea de motive nr. CP356694/19.05.2020 și Raportul de specialitate nr. 1356151/19.05.2020;

Mai mult, menționăm că prin HCL S3 nr. 219 din 30.05.2017 a fost aprobat acordul de principiu privind atribuirea către întreprinderile publice având ca autoritate tutelară Sectorul 3 al Municipiului București, a contractelor având ca obiect execuția de lucrări și/sau prestarea de servicii, în măsura îndeplinirii condițiilor prevăzute de art. 31, alin. (1), din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, iar prin **HCL nr. 530/15.11.2018 a fost aprobată metodologia de atribuire de către Sectorul 3 al Municipiului București a contractelor/acordurilor cadru de achiziție publică în temeiul prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, respectiv s-a abrogat HCL S3 nr. 219 din data de 30.05.2017.**

În concluzie, atribuirea contractelor de către Sectorul 3 al Municipiului București în temeiul art. 31 alin. 1 din Legea nr. 98/2016 a fost reglementată intern prin:

- HCL S3 nr. 219 din 30.05.2017 prin care se aprobă acordul de principiu privind **atribuirea către întreprinderile publice** având ca autoritate tutelară Sectorul 3 al Municipiului București, a contractelor având ca obiect execuția de lucrări și/sau prestarea de servicii, în măsura îndeplinirii condițiilor prevăzute de art. 31, alin. (1), din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

-și prin HCL S3 nr. 530/15.11.2018, prin care s-a aprobat *Metodologia de atribuire de către Sectorul 3 al Municipiului București a contractelor/acordurilor cadru de achiziție publică în temeiul prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, respectiv s-a abrogat HCLS 3 nr. 219 din data de 30.05.2017.

Este de remarcat că în Raportul de specialitate nr. 249540/12.11.2018 întocmit la proiectul de hotărâre mai sus menționat (**nr. 530/15.11.2018**), de către Direcția Investiții și Achiziții, Direcția Juridică, Direcția Economică și Serviciul de Legislație și Avizare Contracte din cadrul Sectorului 3 s-au evidențiat aspecte referitoare la Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018, astfel:

"În data de 2 noiembrie a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 926 Instrucțiunea Președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 1/2018 privind modul de interpretare a aplicării prevederilor art. 31 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice (Instrucțiune ANAP), aceasta fiind și data intrării în vigoare a acestor dispoziții.

Această Instrucțiune are caracter normativ, fiind general aplicabilă și obligatorie de fiecare dată când se impune utilizarea prevederilor art. 31 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, prin intermediul prevederilor sale realizându-se o interpretare cu privire la prevederile antecitate (.....).

Prezenta metodologie se va aplica întreprinderilor publice care sunt persoane juridice de drept privat controlate de o autoritate contractantă conform art. 31 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice și Instrucțiunii ANAP nr. 1/2018 și pot intra sub incidența acestora, respectiv li se pot atribui contracte/acorduri-cadru de achiziție publică fără aplicarea procedurilor prevăzute de dispozițiile Legii nr. 98/2016.

Față de cele mai sus expuse, în cazul atribuirii unor acorduri-cadru/contracte de achiziție publică în conformitate cu art. 31 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, aceasta urmează a se realiza potrivit Metodologiei ce va fi aprobată de către autoritatea deliberativă a Sectorului 3".

Astfel, se remarcă că deși a fost menționată în raportul de specialitate de mai sus Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018, prevederile acesteia au fost luate în considerare numai în ceea ce privește atribuirea contractelor de către Sectorul 3 către societățile comerciale și nu și în ceea ce privește atribuirea contractelor cu terții pe care urmau să le încheie societățile comerciale în vederea realizării contractelor atribuite de către Sectorul 3, așa cum se precizează la art. 13 din Instrucțiunea ANAP nr. 1 (descriș mai sus).

În ceea ce privește achizițiile efectuate de societăți acestea au fost reglementate prin:

- Prin **Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 614/27.11.2017** a fost aprobat Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3;

- Prin **Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 681/28.12.2017** a fost modificată **HCLS3 nr. 614/27.11.2017** referitoare la Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către **societățile** la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3.

Prin Raportul de control nr. 84051/Ds.68/2022/17.10.2022 la **societatea OPS3 – Ordine și Protecție S3 SRL** și nr. 61006/Ds.77/2021/14.12.2021 la **AS3 - Administrare Străzi S3 SRL**,

Camera de Conturi București a constatat că achizițiile publice efectuate de societățile comerciale în perioada 02.11.2018 (data publicării Instrucțiunii ANAP nr.1/2018) și până în prezent, în scopul realizării contractelor atribuite de către Sectorul 3 al Municipiului București (autoritatea contractantă care le controlează) în temeiul art. 31 alin.1 din Legea nr. 98/2016, s-au realizat cu încălcarea prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice (așa cum se instituie prin art.13, alin 2 din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018).

Valoarea abaterii: aceasta abatere nu are asociată valoare.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018;

Consecințele economico-financiare: neimplementarea formelor de control intern managerial și a procedurilor interne cu privire la aplicarea corectă a reglementărilor privind achizițiile publice

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Abaterile au fost aduse la cunoștința Sectorului 3 al Municipiului București prin Minuta înregistrată sub nr.230588/05.09.2023.

În timpul misiunii de audit nu au fost luate măsuri de către entitatea auditată pentru remedierea abaterii.

Recomandarea echipei de audit:

Respectarea prevederilor **Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice**, a **Instrucțiunii ANAP nr. 1/2018** și a **Metodologiei de atribuire de către Sectorul 3 al Municipiului București** a contractelor/acordurilor cadru de achiziție publică în temeiul prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu mențiunea că Regulamentul privind încheierea contractelor de achiziție de produse, servicii și lucrări de către societățile la care Sectorul 3 al Municipiului București este asociat unic/majoritar, necesare realizării obiectelor contractelor atribuite de Sectorul 3 (aprobat prin HCLS3 nr.614/27.11.2017 și modificat prin HCLS3 nr.681/28.12.2017) **a rămas fără obiect.**

Consemnăm în anexă punctul dumneavoastră de vedere față de aspectele descrise și discutate.

Față de punctele de vedere exprimate la Notele de clarificare a unor aspecte solicitate pe parcursul desfășurării misiunii de audit, sunt/nu sunt alte aspecte de precizat.

Menționăm că au fost restituite entității documentele și logistica puse la dispoziție pe parcursul misiunii de audit.

Echipa de audit,

Reprezentanții Sectorului 3 al Municipiului București,

Auditori publici

Director