



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

Nr. 31932/30.09.2024.

Minuta ședinței de încheiere din data de 30.09.2024

Am finalizat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Sectorului 3 al Municipiului București, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 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:

C. Baza pentru opinia calificată

C.1. Efectuarea de cheltuieli de capital în sumă de 76.505.554 lei din fondurile aprobate la titlul II „Bunuri și servicii” fără a fi aprobate prin lista de investiții și înregistrarea contravalorii imobilizării drept cheltuieli curente, în loc de active fixe

Din verificarea categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii” s-a constatat că la nivelul Sectorului 3 – activitatea proprie s-au efectuat **cheltuieli de capital în sumă de 76.505.554 lei din fondurile aprobate la titlul II „Bunuri și servicii” fără a fi aprobate prin lista de investiții și înregistrarea contravalorii imobilizării drept cheltuieli curente, în loc de active fixe.**

Analizând explicațiile plăților efectuate așa cum sunt evidențiate în aplicația „Forexbug” aferente unora dintre elementele eșantionului, (obținut prin intermediul eșantionării MUS standard stratificat - aplicația Date entitate și a documentelor puse la dispoziție de entitate), a rezultat că: din **totalul de 76.505.554 lei plăți efectuate**, cu suma de **1.999.200 lei** s-au achiziționat „servicii recurente operationale conform contract” dar din analiza documentelor justificative a rezultat ca în fapt este „subsistem software (activ corporal) și licențe (active necorporale)”, cu suma de **312.375 lei** s-au plătit „prestari servicii conform contract” de fapt s-a achiziționat un studiu de fezabilitate pentru proiectul „Creșterea eficienței energetice în blocurile de locuințe aferente Sectorului 3” iar cu diferența de **74.193.979 lei** s-au plătit „prestari servicii conform contract”, „lucrări de amenajare conform contract” și „lucrări modernizare/reconfigurare infrastructură pietonală conform contract” care de fapt sunt lucrări de investiții, respectiv „lucrări de amenajare cu pavele de beton și demontare/montare borduri, astfel cum sunt descrise prin caietul de sarcini” și „lucrări de refacere și întreținere a domeniului public, astfel cum sunt descrise prin caietul de sarcini”.

Astfel,

a) Cu ordinul de plată nr.18394/31.10.2023 a fost achitată factura nr.919/31.10.2023 în sumă de 1.999.200 lei (capitol 51.01-art.20.01.09) pentru servicii recurente operaționale intranet (fortinet).

Pentru efectuarea acestei achiziții Sectorul 3 a elaborat un caiet de sarcini în care s-a specificat printre altele: (...)” Primăria Sectorului 3 al Municipiului București își desfășoară activitatea în sedii diferite și are în folosință și utilizare un intranet securizat printr-o infrastructură de fibră optică dedicată format din echipamente Forti Bundle ce necesită în vederea unei funcționări optime atât de o parte hardware cât și o secțiune software activă și cu o valabilitate up-to-date. (...) Ofertantul va furniza un pachet tot-unitar compus atât dintr-un element de tip bundle (echipament hardware cu licență de funcționare software) cât și din elemente de tip software stand-alone (...).”

Entitatea a încheiat contractul nr.284250/25.10.2023 în vederea efectuării achiziției cu operatorul economic SC European Business Machines SRL, recepția cantitativă și calitativă s-a făcut pe baza procesului verbal nr.645/27.10.2023.

Conform anexei la factura nr.916/31.10.2023 s-au achiziționat “echipamente și servicii recurente operaționale” (**anexa nr.1**).

Astfel, s-au achiziționat următoarele echipamente:

- Fortianalyzer 800G cu valoare de 560.014 lei;
- Fortigate 1000D cu valoare de 495.873 lei;
- Bundle FG 1000D cu valoare de 637.423 lei
- Fortigate 200F cu valoare de 117.215 lei;
- Fortigate 200F cu valoare de 80.835 lei;
- Fortigate 200F cu valoare de 80.835 lei;
- Fortigate 40F cu valoare de 10.710 lei;
- Fortigate 40F cu valoare de 10.710 lei;
- Fortswitch 148F cu valoare de 3.332 lei;
- Fortswitch 124F cu valoare de 2.142 lei
- Fortswitch 108F cu valoare de 1.130 lei

Separat de acestea s-au achiziționat și serviciile de instalare, configurare și punere în funcțiune a acestora în valoare de 1.999.200 lei.

Entitatea a înregistrat suma de **1.999.200 lei** ca o cheltuială curentă, în loc să o înregistreze în conturile de active fixe corporale și necorporale, **denaturând** astfel, **situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, bilanțul contabil, partea de total active (anexa nr. 2)**.

b) Cu ordinul de plată nr.21638/13.12.2023 a fost achitată factura nr.1505/08.12.2023 în sumă de 312.375 lei (capitol 51.01-art.20.01.09) pentru prestări servicii conform art.4.4 (prețul contractului) din contractul nr.904/20.09.2023 „Studiu de evaluare și gestionare a schimbărilor climatice” (anexa nr.3).

Aceste studii a fost întocmit în vederea accesării de fonduri pentru proiectul “**Creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe din sectorul 3 al municipiului București**”.

Entitatea a înregistrat suma de 312.375 lei ca o cheltuială curentă, în loc să fie evidențiată în contabilitate în categoria activelor fixe corporale în curs de execuție, întrucât toate cheltuielile legate de obiectiv trebuiau înregistrate odată cu realizarea și recepția acestuia. (**anexa nr.4**)

c) Pentru executarea „lucrărilor de amenajare cu pavele de beton și demontare/montare borduri”, „lucrărilor de refacere și întreținere a domeniului public” și „lucrări modernizare/reconfigurare infrastructură pietonală” entitatea le-a **finanțat de la Titlul II – Bunuri și servicii (unde avea prevederi bugetare)**, în loc ca aceste lucrări și înscrise în listele

de investiții să aibă aprobarea Consiliului Local sector 3 și ulterior să fie incluse în cheltuieli de capital.

Sectorul 3 în calitate de promitent achizitor a încheiat trei Acorduri-cadru de lucrări:

- nr.53923/27.02.2023 având ca obiect efectuarea lucrărilor de amenajare cu pavele din beton și demontare /montare borduri, astfel cum sunt descrise în caietul de sarcini, cu promienții executanți: Sointel Invest SRL, Challenge Concept SRL și GMI Trading Construct SRL;

- nr.132315/22.05.2023 având ca obiect efectuarea lucrărilor de refacere și întreținere a domeniului public, astfel cum sunt descrise în caietul de sarcini, cu promienții executanți: Peisagistică Shri Garden SRL, GMI Trading Construct SRL și Garden Center Grup SRL;

- nr.223031/29.08.2023 având ca obiect efectuarea de lucrări de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală, astfel cum sunt descrise în caietul de sarcini cu promitentul executant Challenge Concept SRL.

Primele doua acorduri cadru au avut prevăzute următoarele categorii de lucrări

- amenajare trotuare/alei cu pavele din beton pe un strat de 3-5 cm de șapă;
- amenajare trotuare/alei cu pavele din beton pe un strat de 5-7 cm de nisip;
- decapare asfalt;
- spargere beton;
- montare bordură colorată de ciment;
- montare bordură mare;
- demontare bordură mare;
- montare bordură mică;
- demontare bordura mică;
- ridicare la cotă cămine cu capac;
- montare componente din beton.

Din verificarea anexelor la primele două acorduri cadru a rezultat faptul că acestea conțin pentru fiecare categorie de lucrări: cantitatea (mp) și pretul pe unitatea de măsură cu și fără TVA.

În anexa la acordul cadru nr.223031/29.08.2023 au fost stabilite următoarele categorii de lucrări:

- amenajare trotuare/alei cu pavele din beton pe un strat de 3-5 cm de șapă;
- amenajare trotuare/alei cu pavele din beton pe un strat de 5-7 cm de nisip;
- decapare asfalt;
- spargere beton;
- montare bordură colorată de ciment;
- montare bordură mare;
- demontare bordură mare;
- montare bordură mică;
- demontare bordura mică;
- ridicare la cotă cămine cu capac;
- montare componente din beton;
- lucrări de gard galvanizat h=1,1 m
- lucrări de gard galvanizat h=1,8 m

Și în acest caz anexa la acordul cadru conține pentru fiecare categorie de lucrări: cantitatea (mp) și pretul pe unitatea de măsură cu și fără TVA.

Plățile în suma de 74.193.980 lei cuprinse în eșantionul „Bunuri și servicii” s-au făcut pe baza situațiilor de lucrări din cadrul următoarelor contracte subsecvente:

Nr.crt.	Denumire operator economic	Acord Cadru nr./data	Contract nr./data	Valoare contract (inclusiv TVA)
1	Challenge Concept SRL	53923/27.02.2023	72153/15.03.2023	12.976.349
2	Challenge Concept SRL	53923/27.02.2023	125084/15.05.2023	12.839.515
3	Challenge Concept SRL	223031/29.08.2023	251031/25.09.2023	2.985.636
4	Challenge Concept SRL	223031/29.08.2023	281282/23.10.2023	27.198.698
5	GMI Trading SRL	132315/22.05.2023	162308/26.06.2023	12.180.727
6	GMI Trading SRL	132315/22.05.2023	184634/19.07.2023	12.180.727

Faptul că lucrările efectuate (de natura amenajărilor, modernizărilor, reconfigurărilor) sunt **cheltuieli de capital, rezultă din:**

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

- amenajare trotuare/alei cu pavele din beton pe un strat de 3-5 cm de șapă;
- amenajare trotuare/alei cu pavele din beton pe un strat de 5-7 cm de nisip;
- decapare asfalt;
- spargere beton;
- montare bordură colorată de ciment;
- montare bordură mare;
- demontare bordură mare;
- montare bordură mică;
- demontare bordura mică;
- ridicare la cotă cămine cu capac;
- montare componente din beton.

Aceste lucrări sunt definite ca fiind lucrări de capital conform prevederilor art.55 din Reglementarea Tehnică din 15 februarie 2005 - normativ pentru întreținerea și repararea strazilor, indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991), aprobat prin Ordinul MTCI nr.198/2005, după cum urmează:

„art.55

(4) (...) **refacerea lucrărilor de suprastructura (...) stradală, amenajări principale pentru circulația pietonilor (...) etc.**”;

ii) 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;

iii) lucrări de modernizare sunt lucrări de investiții și nu lucrări de reparație este confirmată și de unele acte normative în domeniu, respectiv HG 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 majorează costul activului fix corporal și au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial sunt cheltuieli de capital.

Din cele prezentate mai sus rezultă că lucrările de amenajare cu pavele de beton și demontare/montare borduri”, lucrările de refacere și întreținere a domeniului public” și lucrările modernizare/reconfigurare infrastructură pietonală” 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” , 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 **74.193.979 lei** lei reprezentând contravaloarea lucrărilor de amenajare cu pavele de beton și demontare/montare borduri , lucrărilor de refacere și întreținere a domeniului public și lucrărilor modernizare/reconfigurare infrastructură pietonală 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. (anexele nr. 5, nr.6 și nr.7).

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 2023.

Actele normative încălcate:

- **Art.9 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991republicată, cu modificările ulterioare:**

- Art. 9 (1): „Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.”

- **Art.14 (4), 23 (2), lit.c, e și h și art.45 (1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale:**

„Art.14 (4) 14 Reguli bugetare

(4) Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare. ”

Art.23

„(2) Ordonatorii de credite răspund de:

c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;

e) organizarea și tinerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare;

h) organizarea și tinerea la zi a evidentei patrimoniului, conform prevederilor legale. ”

Articolul 45

„(1)Condiții pentru includerea investițiilor în proiectul bugetului(1) Obiectivele de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor se cuprind în programele de investiții anuale, anexe la buget, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale”.

- **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,**

-pct. 1.2.4.2, alin. 1) și 2) din Anexa, conform căruia:

“Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal după achiziționarea, finalizarea acestuia sau primirea cu titlu gratuit care au drept scop menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial, se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate (reparații curente).

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix corporal atunci când au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametri funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viață utile (reparații capitale) și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare. Obținerea de beneficii economice viitoare se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, creșterea potențialului de servicii furnizate, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.”

Valoarea abaterii constatate pentru eșantionul verificat, este de 76.505.554 lei, reprezentând contravaloarea activelor fixe de natura dotărilor independente, activelor fixe în curs de execuție și a lucrărilor de amenajare cu pavele de beton și demontare/montare borduri, a lucrărilor de refacere și întreținere a domeniului public și a lucrărilor modernizare/reconfigurare infrastructură pietonală înregistrate direct pe cheltuieli, a căror valoare trebuia evidențiată în contabilitate în categoria activelor fixe corporale și corporale în curs de execuție.

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 altă parte în supradimensionarea cheltuielilor instituției și diminuarea valorii activelor fixe corporale cu suma de 76.505.555 lei, ceea ce a condus la întocmirea unor situații financiare care nu oferă o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului entității auditate.

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr. 299712/13.09.2024 (**anexa nr. 8**) au fost solicitate note de clarificare, domnului Florin Manea – director executiv direcția administrarea domeniului public care a întocmit ordonanțările la plată (**anexa nr. 9**) și domnului Răzvan Pârvu – șef serviciu contabilitate. (**anexa nr. 10**)

Răspuns note de clarificare:

Domnul Florin Manea a prezentat următoarele clarificări: "Conform prevederilor Ordinului Ministrului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului nr. 2100/30.11.2005 privind aprobarea Reglementării tehnice "Normativ pentru întreținerea și repararea străzilor", lucrările de reparații capitale/investiții privind căile circulabile reprezintă :

- complexul de lucrări care se execută la intervale mai mari de timp (sfârșitul unei durate normale de funcționare) în scopul compensării totale a uzurii fizice și morale ale străzii,
- constau în refacerea integrală a infrastructurii rutiere.

Lucrările de amenajare cu pavele din beton și demontare borduri, lucrările de întreținere și refacere a domeniului public precum și lucrările de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală evidențiate în Acordurile cadru nr. 53923/27.02.2023 nr.13215/22.05.2023 și nr.223032/29.08.2023 au fost menționate în referatele de necesitate ca având sursă de finanțare Titlul II Bunuri și servicii deoarece urmare analizei efectuate cu personalul de specialitate s-a stabilit că acestea **asigură în principal parametrii inițiali de funcționare.**

Evidențierea în devizele de lucrări a unor articole de calculație precum decapare asfalt, spart beton, montare/demontare borduri, ridicare la cotă capac nu sunt elemente care să clasifice lucrările prezentate în investiții sau reparații.

Având în vedere că lucrările realizate nu au implicat schimbări de soluții tehnice contravaloarea plăților efectuate a fost înregistrată pe cheltuielile entității.

Consider că aceste lucrări nu au condus la majorarea costului activelor corporale întrucât acestea nu au avut ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametri funcționali stabiliți inițial.

În ceea ce privește obținerea autorizației de construire precizez că potrivit Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare, atât investițiile cât și reparațiile pot sau nu necesita autorizarea lor, după caz.” (anexa nr.9)

Facem precizarea ca lucrările efectuate nu au fost lucrări de reparație curentă, care să mențină parametrii inițiali de funcționare a mijlocului fix (terenurile ocupate de alei, trotuare, parcuri) ci au fost lucrări prin care s-au îmbunătățit parametrii inițiali de funcționare respectiv lucrări de modernizare și reconfigurare a structurii pietonale fapt rezultat din succesiunea operațiunilor din devizele aferente tuturor celor trei acorduri cadrul și a contactelor subsecvente încheiate în baza acestora. Mai mult decât atât

- notele de fundamentare ale acestei achiziții nu au fost fundamentate prin atemăsuratori a părților din alei, trotuare, parcuri situate în diverse zone din sector și care ar fi trebuit reparate curent, păstrându-se aceleași caracteristici tehnice;

- în toate anexele la acordurile cadru încheiate s-au stabilit cantități estimate pe total fără nicio o precizare referitoare la zonele care ar fi trebuit reparate curent și suprafețele acestora ci totul s-a făcut la modul general de exemplu în Acordul Cadru nr.53923/27.02.2023 în Anexele nr. 1 și nr.2 pentru articolul de deviz : „Lucrări de amenajare cu pavele din beton pe un strat de 3-5 cm șapă” cantitatea estimată a fost de 36.000 mp; în Acordul Cadru nr.132315/22.05.2023 încheiat la două luni distanță pentru același articol de deviz cantitatea estimată a fost de 32.000 mp iar în Acordul Cadru nr.223031/29.08.2023 la același articol de deviz cantitatea estimată a fost de 30.000 mp;

- din schițele prezentate la situațiile de lucrări rezultă că s-a refăcut în totalitate suprastructura stradală, în parametrii diferiți de cei inițiali la trotuare, alei și respectiv parcuri;

- aceste achiziții au fost tratate cu superficialitate pornindu-se de la finanțarea de la Titlul II ”Bunuri și servicii”, art.20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” și mai mult decât atât de la Cap.67.02 „Cultură, Recreere, Religie” unde alocațiile bugetare trebuie utilizate pentru aceste domenii.

Astfel, lucrările efectuate au fost de refacerea a suprastructurii stradale, amenajări principale pentru circulația pietonilor și au avut ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali inițiali și sunt lucrări de capital așa cum este prevăzut la art.55 din din Reglementarea Tehnică din 15 februarie 2005 - normativ pentru întreținerea și repararea strazilor, indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991), aprobat prin Ordinul MTCI nr.198/2005.

Domnul Răzvan Pârvu a prezentat următoarele clarificări: “(...) menționez că din documentele transmise spre înregistrare în contabilitatea entității rezultă ca acestea au fost încadrate de către compartimentele de specialitate ca și cheltuieli curente, prin urmare pentru raportarea corectă în sistemul Forexebug acestea au fost înregistrare în cheltuieli curente.” (anexa nr.10)

Domnul Răzvan Pârvu susține că făcut aceste înregistrări pe cheltuiala curentă a entității pentru că așa au fost încadrate de compartimentele de specialitate.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Potrivit art.78 (1) lit.c din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare, „nerespectarea dispozițiilor art.14 (4), art.23 și art.45(1)” constituie contravenție, și se sancționează potrivit art.78 (2) din același act normativ, cu amenda de la 3.000 lei la 5.000 lei.

Întrucat potrivit art.79 din același act normativ ”Contravențiilor prevăzute la art.78 li se aplica prevederile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin legea nr.180/2002”, și potrivit art.13, alin.(1) din OG

2/2001, menționată mai sus, „Aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei”, termenul de 6 luni de la data săvârșirii faptei (01.09.2022) s-a scurs la data prezentului audit, astfel că aplicarea sancțiunii amenzii s-a prescris.

Recomandări:

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

- înregistrarea corepunzătoare în evidența contabilă în conturile de active fixe corporale și necorporale a echipamentelor hardware, software și a studiului de evaluare și gestionare a schimbărilor climatice”, în valoare totală de 76.505.554 lei.

C.2. Nerespectarea principiilor contabilității pe bază de angajamente cu consecința denaturării situațiilor financiare, astfel:

C.2.1. Nerespectarea de către Sectorul 3 al Municipiului București a principiilor contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului financiar, prin înregistrarea în anul 2024 a veniturilor în sumă totală de 74.724.717 lei cuvenite anului 2023, aferente Programului Operațional Infrastructură Mare 2014-2020, cod SMIS 150359 pentru proiectul “Utilaje și echipamente tehnologice și funcționale pentru extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București”, reprezentând sume recuperate, cu consecință asupra denaturării rezultatului patrimonial al entității, precum și a diminuării veniturilor raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023

Din verificarea tranzacțiilor selectate în eșantionul aferent categoriei economice cont de execuție cheltuieli - Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEDR, FSE, FC) - Titlul X, cod 58, s-a constatat **neînregistrarea veniturilor cuvenite aferente cererilor de rambursare nr. 1 și 2, în valoare totală de 74.724.717 lei**, emise și transmise către Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene în anul 2023 pentru recuperarea cheltuielilor eligibile și care au fost evidențiate abia în anul 2024.

a) Astfel, din verificarea **Cererii de rambursare nr. 1** din 28.08.2023, revizuită în data de 22.09.2023 și 28.09.2023 (**anexa nr. 11**), prin care Sectorul 3 al Municipiului București a solicitat Autorității de Management pentru Programul Operațional Infrastructură Mare, acordarea sumei de 21.050.948,34 lei reprezentând cheltuieli eligibile efectuate pentru proiectul “**Utilaje și echipamente tehnologice și funcționale pentru extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București**” compusă din: contribuție din fonduri europene nerambursabile în valoare de 15.293.424,13 lei, contribuție de la bugetul de stat în valoare de 2.338.994,28 lei, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor eligibile (Funding Gap) în valoare de 3.418.530,08 lei, s-a constatat că în evidența contabilă veniturile cuvenite au fost înregistrate în anul 2024, cu nota contabilă nr. 1f din 01.02.2024 (**anexa nr. 12**), deși erau venituri aferente exercițiului financiar 2023, fiind evidențiate în contul 117 Rezultat patrimonial cu valoarea de 17.632.418,41 lei, iar taxa pe valoarea adăugată (partea considerată cheltuielă eligibilă), în sumă de 3.418.530,08 lei, a fost înregistrată în timpul misiunii de audit cu Nota contabilă nr. 118f din 04.07.2024 (**anexa nr.13**) afectându-se contul 117 Rezultatul patrimonial al anului 2023.

Din Notificarea beneficiarului aferentă cererii de rambursare, înregistrată sub nr. 182776 din 30.10.2023 (**anexa nr.14**) document emis de Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene-Direcția Generală Program Dezvoltare Durabilă-Direcția Autorizare și Verificare Achiziții Publice

se constată că Autoritatea de Management a virat în conturile Sectorului 3 al Municipiului București următoarele sume:

- 15.293.424,13 lei cu OP nr. 4529 din 17.10.2023 reprezentând contribuție din fonduri europene nerambursabile;

- 2.338.994,28 lei cu OP nr. 4751 din 30.10.2023 reprezentând contribuție de la bugetul de stat;

- 8.716.252,99 lei cu OP nr. 4751 din 30.10.2023 reprezentând contravaloarea tva aferent cheltuielilor eligibile.

Din verificarea extraselor de cont puse la dispoziție de către Direcția de Impozite și Taxe Sector 3 se confirmă faptul că sumele au fost încasate fără a fi transferate în conturile de venituri ale Primăriei Sectorului 3.

Din verificarea **Cererii de rambursare nr. 2 (anexa nr. 15)** din 10.11.2023, revizuită în 11.01.2024 și 17.01.2024, a rezultat că Sectorul 3 al Municipiului București a solicitat Autorității de Management pentru Programul Operațional Infrastructură Mare, acordarea sumei de 53.673.768,43 lei reprezentând cheltuieli eligibile efectuate pentru proiectul **“Utilaje și echipamente tehnologice și funcționale pentru extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București”** compusă din: contribuție din fonduri europene nerambursabile în valoare de 38.993.763,39 lei, contribuție din bugetul de stat în valoare de 5.963.752,05 lei, precum și taxa pe valoare adăugată aferentă cheltuielilor eligibile în sumă de 8.716.252,99 lei, s-a constatat că în evidența contabilă veniturile au fost înregistrate abia în anul 2024, cu nota contabilă nr. 1f din 01.02.2024 (anexa nr.12), deși erau venituri aferente exercițiului financiar 2023 fiind evidențiate greșit ca fonduri curente ale anului 2024, în contul 775 *Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare* și contul 778 *Venituri din contribuția națională aferentă programelor/ proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile* în loc de contul contabil 117 *Rezultatul patrimonial*, cu valoarea de 44.978.584,34 lei, iar taxa pe valoarea adăugată (în sumă de 8.716.252,99 lei) aferentă cheltuielilor eligibile a fost evidențiată cu nota contabilă nr. 118f din 04.07.2024 (anexa nr. 13) afectându-se contul contabil 117 *Rezultatul patrimonial*.

Din Notificarea beneficiarului aferentă cererii de rambursare, înregistrată sub nr. 14984 din 31.01.2023 (anexa nr.16) document emis de Ministerul Investițiilor și proiectelor Europene-Direcția Generală Program Dezvoltare Durabilă-Direcția Autorizare și Verificare Achiziții Publice se constată că Autoritatea de Management a virat în conturile Sectorului 3 al Municipiului București următoarele sume:

- 38.993.763,39 lei cu OP nr. 400 din 31.01.2024 reprezentând contribuție din fonduri europene nerambursabile;

- 5.963.752,05 lei cu OP nr. 401 din 31.01.2024 reprezentând contribuție de la bugetul de stat;

- 8.716.252,99 lei cu OP nr. 4751 din 31.01.2024 reprezentând contravaloarea tva aferent cheltuielilor eligibile.

Având în vedere prevederile reglementărilor contabile ale OMFP nr. 1907 din 2005, Capitolul XVII Contabilitatea operațiunilor specifice Fonduri externe nerambursabile, punctele A15, A16 și A17, **cererile de rambursare 1 și 2 emise în anul 2023 trebuiau înregistrate astfel:**

Cererea nr.1- constituirea dreptului de creanță

a) 458.03.01.02.A Sume de primit de la Autoritățile de Certificare Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent = 775.00.00.01.A Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare - contribuție din fonduri europene nerambursabile - cu suma de 15.293.424,13 lei;

b) 458.03.02.02.A Sume de primit de la Autoritățile de Certificare Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent = 778.00.00.02.A Venituri din contribuția națională aferentă programelor, proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile - contribuție de la bugetul de stat - cu suma de 2.338.994,28 lei;

c) 458.03.02.02.A Sume de primit de la Autoritățile de Certificare Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent = 778.00.00.03.A Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA - contravaloarea tva aferent cheltuielilor eligibile - cu suma de 8.716.252,99 lei.

Cererea nr.2- constituirea dreptului de creanță

a) 458.03.01.02.A Sume de primit de la Autoritățile de Certificare Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent = 775.00.00.01.A Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare - contribuție din fonduri europene nerambursabile - cu suma de 38.993.763,39 lei ;

b) 458.03.02.02.A Sume de primit de la Autoritățile de Certificare Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent = 778.00.00.02.A Venituri din contribuția națională aferentă programelor, proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile - contribuție de la bugetul de stat - cu suma de 5.963.752,05 lei;

c) 458.03.02.02.A Sume de primit de la Autoritățile de Certificare Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent = 778.00.00.03.A Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA - contravaloarea tva aferent cheltuielilor eligibile - cu suma de 8.716.252,99 lei.

Din analiza Registrului jurnal al anului 2023 al Primăriei Sectorului 3 al Municipiului București s-a constatat că operațiunile mai sus analizate **nu sunt înregistrate în anul financiar 2023.**

Din analiza balanței de verificare analitice întocmită la data de 31.12.2023 în contul 458.03 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent nu se regăsesc sumele de 21.050.948,34 lei și 53.673.768,43 lei aferente proiectului ***“Utilaje și echipamente tehnologice și funcționale pentru extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București”*** – cod SMIS 150359.

În concluzie, din verificarea modului de înregistrare a veniturilor aferente cererilor de rambursare nr. 1 și 2 se constată neînregistrarea în anul 2023 a unor venituri în sumă totală de **74.724.717 lei**, denaturând astfel rezultatul financiar al anului 2023, precum și poziția Active curente – Bilant, respectiv totalul activelor entității.

C.2.2. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului financiar de către Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3, prin înregistrarea cu întârziere în luna ianuarie 2023 a cheltuielilor sociale reprezentând indemnizații însoțitori persoane cu handicap aferente lunii decembrie 2022 în sumă totală de 5.668.271 lei, cu consecința denaturării rezultatului patrimonial la 31.12.2023, prin majorarea cheltuielilor

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 și a independenței exercițiului financiar**, prin înregistrarea în luna ianuarie 2023 în contul 677” Cheltuieli cu ajutoarele sociale” a datorilor sociale reprezentând indemnizații însoțitori persoane cu handicap aferente lunii decembrie 2022, în sumă de **5.668.271 lei**, odată cu efectuarea plăților către persoanele care aveau acest drept, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, respectiv a Contului de rezultat patrimonial.

Situația se prezintă astfel:

Din verificarea eşantionului extras cu ajutorul aplicației IDEA aferent tranzacțiilor înregistrate în contul de execuție bugetară la art.57 "Asistența socială" s-a constatat că, în evidența contabilă a DGASPC Sector 3, pentru plățile efectuate în luna ianuarie 2023 reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap aferente lunii decembrie 2022* **obligăția de plată** a acestor ajutoare sociale a fost **înregistrată tot în luna ianuarie 2023 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 **obligățiile 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 1.524 lei cu OPME din **17.01.2023** poz. **30444 (anexa nr.19)**, reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap aferente lunii decembrie 2022*, plătite conform Dispoziției nr. 287216/21.03.2017 (**anexa nr.20**) 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 ianuarie 2023 în sumă totală de 5.668.271 (**anexa nr.21**) în care este inclusă suma de 1.524 lei exemplificată, respectiv a **Statului de virament bancar însoțitori aferent lunii decembrie 2022 (anexa nr.22-BCR poz.243)**.

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

➤ plata sumei de 1.524 lei cu OPME din **17.01.2023** poz. **30193 (anexa nr.23)**, reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap aferente lunii decembrie 2022*, plătite conform Dispoziției nr. 310346/11.08.2022 (**anexa nr.24**) 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 ianuarie 2023 în sumă totală de 5.668.271 (**anexa nr.21**) în care este inclusă suma de 1.524 lei exemplificată, respectiv a **Statului de virament bancar însoțitori aferent lunii decembrie 2022 (anexa nr.25Alpha Bank poz.8)**.

Urmare extinderii verificărilor asupra modului de efectuare a înregistrărilor contabile în luna ianuarie 2023 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 și nu în luna decembrie 2022 odată cu momentul nașterii obligației de plată.

Se precizează faptul că obligația de plată a ajutoarelor sociale reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* aferente lunii decembrie 2022 în sumă totală de 5.668.271 lei 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**

Prin **înregistrarea cheltuielilor cu ajutoarele sociale** reprezentând *indemnizații însoțitori persoane cu handicap* aferente lunii decembrie 2022 **la momentul plății acestora în luna ianuarie 2023 și nu la momentul nașterii obligației de plată** s-a constatat că, Situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 de DGASPC Sector 3 și implicit ale Sectorului 3 al Municipiului București, care **centralizează** datele, nu 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, a fost denaturant cu suma de **5.668.271 lei** Contul de rezultat patrimonial, ca urmare a **înregistrării în luna ianuarie 2023 a cheltuielilor cu ajutoarele sociale reprezentând indemnizații însoțitori persoane cu handicap** aferente lunii decembrie 2022 de către ordonatorul secundar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3.

C.2.3. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului financiar de către Sectorul 3 al Municipiului București și Direcția Generală de Salubritate Sector 3 prin înregistrarea eronată în decembrie 2023 a cheltuielilor cu dobânzile aferente ratelor din luna ianuarie 2024 în sumă de 2.120.145 lei și neînregistrarea la 31.12.2023 a unei facturi reprezentând servicii aferente lunii decembrie 2023 în sumă de 3.636.332 lei, cu consecința diminuării rezultatului patrimonial la 31.12.2023 cu diferența de 1.516.187 lei

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria *Datorii totale*, s-a constatat că în anul 2023, la nivelul Sectorului 3 al Municipiului București și la nivelul ordonatorului terțiar de credite Direcția Generală de Salubritate Sector 3 (DGS) nu a fost respectat principiul contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului financiar prin înregistrarea eronată în decembrie 2023 a cheltuielilor cu dobânzile aferente ratelor din luna ianuarie 2024 (aparatură proprie), respectiv neînregistrarea în luna decembrie 2023 a unei facturi reprezentând servicii aferente lunii decembrie 2023 (DGS).

A. Înregistrarea eronată în luna decembrie 2023 a cheltuielilor cu dobânzile aferente ratelor din luna ianuarie 2024 în sumă de 2.120.145 lei

Urmare verificării eșantionului selectat pentru categoria de audit *Datorii totale* respectiv a soldurilor conturilor 162 "Împrumuturi interne și externe" și a dobânzilor aferente creditelor s-a constatat că aparatul propriu al Sectorului 3 a înregistrat în mod eronat în cheltuielile anului 2023 dobânzi (datorate la împrumuturile contractate) în valoare totală de 2.120.145 lei aferente ratelor din luna ianuarie 2024.

Situația se prezintă astfel:

-Cu OP nr. 21994/20.12.2023 (**anexa nr.28**) a fost achitată dobânda în sumă de 181.981 lei pentru Contractul de finanțare nr.RQ16041478814451 din data 06.04.2016 încheiat cu CEC BANK aferentă perioadei 01.01.2024-31.01.2024 scadentă la data de 03.01.2024 conform scadențarului cu privire la tranșele utilizate și dobânzile aferente (**anexa nr.29**). Entitatea a

înregistrat în contabilitate cu NC nr.240/20.12.2023 (**anexa nr.30**) dobânda în contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile" majorând astfel cheltuielile anului 2023 cu această sumă.

-Cu OP nr. 22008/20.12.2023 (**anexa nr.31**) a fost achitată dobânda în sumă de 1.938.164 lei pentru Contractul de finanțare nr. RQ17011478862580 din data 06.02.2017 încheiat cu CEC BANK aferentă perioadei 01.01.2024-31.01.2024 scadentă la data de 03.01.2024 conform scadențarului cu privire la tranșele utilizate și dobânzile aferente (**anexa nr.32**). Entitatea a înregistrat în contabilitate cu NC nr.240/20.12.2023 (**anexa nr.30**) dobânda în contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile" majorând astfel cheltuielile anului 2023 cu această sumă.

În concluzie, Sectorul 3 al Municipiului București a înregistrat în mod eronat decembrie 2023 cheltuieli cu dobânzile aferente ratelor din luna ianuarie 2024 cu consecința denaturării rezultatului patrimonial la 31.12.2023.

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 tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este plătit, indiferent de data plății acestora, astfel încât, dobânzile datorate aferente lunii ianuarie 2024 în sumă totală de 2.120.145 lei și care au fost achitate de entitate înainte de data întocmirii situațiilor financiare anuale, trebuiau înregistrate în luna decembrie 2023 în contul 471 "cheltuieli în avans" fără a majora cheltuielile anul 2023.

B. Neînregistrarea în anul 2023 a unei facturi reprezentând servicii aferente lunii decembrie 2023 în sumă de 3.636.332 lei, cu consecința denaturării rezultatului patrimonial la 31.12.2023

Urmare verificării eșantionului selectat pentru categoria de audit *Datorii totale* respectiv a soldului contului 401 "Furnizori" s-a constatat că ordonatorul terțiar de credite Direcția Generală de Salubritate Sector 3 nu a înregistrat în luna decembrie 2023 o factură reprezentând servicii aferente lunii decembrie 2023, obligația de plată a fost înregistrată în luna februarie 2024 contrar **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.

Astfel, societatea Eco Sud SA a emis către DGS factura nr.ECOB 760/31.12.2023 în valoare totală de 3.636.332 lei (**anexa nr.33**) reprezentând servicii depozitare deșeuri municipale pentru perioada 01-31.12.2023 și contribuție pentru economia circulară (cf.OUG nr.74/2018). Entitatea a înregistrat această factură în evidența contabilă cu NC nr.24/08.02.2024 (**anexa nr.34**) în contul 628 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți", denaturând astfel cheltuielile anului 2023 și implicit și a rezultatului patrimonial.

În concluzie, prin acest mod de lucru, **cheltuielile** prezentate în situațiile financiare încheiate de Sectorul 3 al Municipiului București pentru anul 2023 au fost diminuate per total cu suma de 1.516.187 lei (3. 636.332 lei-2.120.145 lei)

Cauzele și împrejurările care au condus la această deficiență constau în :

Pct.C.2.1. -lipsa controlului managerial la nivelul departamentului economic, nerespectarea principiilor contabilității de angajament și a separării exercițiilor financiare;

- o comunicare defectuoasă între compartimentele Aparatului Primăriei S3 (tardivitatea transmiterii documentelor).

Pct.C.2.2.- nefuncționarea formelor de control intern și interpretarea eronată a prevederilor contabile.

Pct. C.2.3.- neaplicarea prevederilor legale referitoare la principiul contabilității pe baza de angajamente de către personalul cu atribuții financiar-contabile din cadrul entității și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

-Art. 2 alin 1 și art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: citate la pct. C.1.

- Cap. II, pct. 2.4.1, pct. 2.7.1.1 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

„Cap. II.Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare

2.4. Contul de rezultat patrimonial

2.4.1. Prevederi generale

„Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursa de finanțare în parte, precum și pe total, ca diferența între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent.”

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.

3.2. Momentul înregistrării

Potrivit principiilor contabilității 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.

Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și **datoriilor** se efectuează **în momentul constatării drepturilor și obligațiilor.**”

Valoarea abaterilor constatate:

Pct. C.2.1. : suma de 74.724.717 lei

Pct. C.2.2.: suma de 5.668.271 lei

Pct. C.2.3.: este în sumă de **1.516.187 lei** (3.636.332 lei-2.120.145 lei) și reprezintă cheltuieli care nu au fost înregistrate și raportate în exercițiul financiar la care se referă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor constatate:

Pct. C.2.1.: denaturarea rezultatului patrimonial la data de 31.12.2023 și nereflectarea reală a acestuia în situațiile financiare, prin neevidențierea unor drepturi de creanță, respectiv a unor venituri în sumă de 74.724.717 lei, denaturând astfel și poziția Active curente – Bilanț, respectiv totalul activelor entității.

Pct. C.2.2.: majorarea cheltuielilor cu suma de 5.668.271 lei și în consecință denaturarea rezultatului patrimonial.

Pct. C.2.3.: denaturarea situațiilor financiare consolidate încheiate la data de 31.12.2023, astfel:

- **supraevaluarea cheltuielilor** prezentate în Contul de rezultat patrimonial și în Contul de execuție cheltuieli, cu suma de 2.120.145 lei și, pe cale de consecință, denaturarea rezultatului patrimonial reflectat în „Contul de rezultat patrimonial” cu aceeași sumă;

- **diminuarea cheltuielilor** prezentate în Contul de rezultat patrimonial și în Contul de execuție cheltuieli, cu suma de 3.636.332 lei și, pe cale de consecință, denaturarea rezultatului patrimonial reflectat în „Contul de rezultat patrimonial” cu aceeași sumă.

Note pentru clarificarea aspectelor constatate:

Pct. C.2.1.: În vederea clarificării cauzelor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate mai sus menționată, conform prevederilor art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare cu adresa nr. 272457/21.08.2024 a fost solicitată **Nota pentru clarificarea unor aspecte dnului. Răzvan Pârvu**, șeful Serviciu Contabilitate, care potrivit fișei postului avea obligația înregistrării în evidența contabilă a sumelor reprezentând creante, așa cum rezultă din cererile de rambursare nr. 1 și 2 întocmite în anul 2023. (**anexa nr.17**).

Pct. C.2.2.: În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la crearea acestei deficiențe, în conformitate cu dispozițiile art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a fost solicitată, prin adresa nr. 12/111514/19.06.2024 (**anexa nr.26**), Notă privind clarificarea unor aspecte dnei. **Carmen Nebunu** - șef serviciu contabilitate salarizare la D.G.A.S.P.C. Sector 3 în anul 2023.

Pct. C.2.3. : Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr. 236474/18.07.2024 (**anexa nr.35**) au fost solicitate note de clarificare următoarelor persoane:

În cadrul Sectorului 3 al Municipiului București:

- domnul Răzvan Pîrvu – Șef serviciu contabilitate – financiar

În cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3:

- dna Georgiana Cocos -Șef serviciu economic și de gestiune

Răspunsuri la notele pentru clarificarea aspectelor constatate pe parcursul misiunii de audit:

Pct. C.2.1.: În răspunsul formulat, **Răzvan Pârvu** specifică (**anexa nr.18**):

“Referitor la neînregistrarea cererilor de rambursare aferente proiectului “*Extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București*” SMIS 150359, precizez că acestea au fost evidențiate în contabilitate la data primirii documentelor cu adresa nr. 32544 din 01.02.2024.”

Se constată astfel tardivitatea comunicării documentelor între compartimentele instituției.

Pct. C.2.2.: În răspunsul dat la Nota de clarificare dna Carmen Nebunu - șef serviciu contabilitate salarizare la D.G.A.S.P.C. Sector 3 (**anexa nr.27**) a prezentat următoarele aspecte:

” referitor la Nota pentru clarificarea unor aspecte constatate pe parcursul misiunii de audit solicitată de Echipa de auditori publici ai Curții de Conturi a României – Camera de Conturi București privind nerespectarea principiului contabilității pe baza de angajamente și a independenței exercitiului financiar prin înregistrarea eronată în luna ianuarie 2023 a cheltuielilor sociale reprezentând indemnizații însoțitori pentru persoanele cu handicap aferente lunii decembrie 2022 în suma totală de 5.668.271 lei cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023 respectiv a Contului de rezultat patrimonial.

În cursul anului 2023 au fost evidențiate în contul 438.00.00.02A Alte datorii sociale sumele reprezentând indemnizații însoțitori persoane cu handicap începând cu luna octombrie 2023, dar a fost omisă corectarea înregistrărilor din luna ianuarie 2023, aferente înregistrărilor privind indemnizațiile însoțitorilor pentru persoanele cu handicap aferente lunii decembrie 2022”.

Prin răspunsul formulat s-au explicat împrejurările producerii erorii.

Pct. C.2.3. : În răspunsul la nota de clarificare solicitată, domnul **Răzvan Pîrvu** precizează următoarele (**anexa nr.36**): „Referitor la înregistrarea eronată în luna decembrie 2023 a cheltuielilor cu dobânzile aferente ratelor ianuarie 2024 în sumă de 2.120.145 lei, precizez că aceasta s-a datorat volumului și complexității operațiunilor de operare a datelor”.

În răspunsul la nota de clarificare solicitată înregistrată la D.G.S. sub nr.25099/18.07.2024, doamna **Georgiana Cocos** precizează următoarele (**anexa nr.37**): ”Remediere abatere pentru NC nr.24/08.02.2024(pențeru FF 760/31.12.2023 Eco Sud) și efectuarea NC de corecție din contul 628 ”cheltuieli cu serviciile executate de terți” în contul 117 ”Rezultat reportat”.

Prin răspunsurile formulate nu s-au explicat erorile, ci s-a prezentat modul de remediere a deficiențelor.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

Pct. C.2.1.: Întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 au fost depuse, deficiența nu mai poate fi remediată retroactiv.

Pct. C.2.2.: Întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 au fost depuse, deficiența nu mai poate fi remediată retroactiv.

Pct. C.2.3.: Întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 au fost depuse, deficiența nu mai poate fi remediată retroactiv pentru suma de 2.120.145 lei.

Pentru suma de 3.636.332 lei care au majorat cheltuielile anului 2024 au fost întocmite de către DGS notele contabile fn/18.07.2024 (**anexa nr.38**) prin transferarea acestei sume asupra contului 117 „Rezultatul reportat”.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

Pct. C.2.1.: Respectarea prevederilor legale privind obligația înregistrării în evidența contabilă a creanțelor entității conform principiului contabilității pe bază de angajamente, raportarea veniturilor la exercițiul la care se referă (indiferent de momentul încasării) și reflectarea corectă a acestora în situațiile financiare anuale.

Pct. C.2.2.: 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.

Pct. C.2.3.: 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 31.12.2024.

C.3. Neînregistrarea în contul 260 "Titluri de participare necotate" a unei diferențe de 12.500.000 lei reprezentând capitalul social subscris și vărsat de Sectorul 3 la societatea Algorithm Residențial S3 SRL care este înscrisă la O.N.R.C.

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria *Active totale*, din verificarea sumelor înregistrate în soldul contului 260 "Titluri de participare necotate" la 31.12.2023 s-a constatat neconcordanța dintre valoarea acțiunilor deținute de Sectorul 3 al Municipiului București la capitalul social al societății Algorithm Residențial S3 SRL evidențiată în soldul acestui cont și valoarea acțiunilor înscrise la O.N.R.C. reprezentând capitalul social subscris și vărsat.

Situația se prezintă astfel:

Sectorul 3 al Municipiului București este acționar majoritar la mai multe societăți comerciale prin participarea la capitalul social al acestora, din care face parte și Societatea Algorithm Residențial S3 SRL.

Societatea Algorithm Residențial S3 SRL este o persoană juridică română, înființată în anul 2017, în baza Legii nr.31/1990, cu un capital social subscris și vărsat integral în sumă totală de 339.400.000 lei, având următoarea componență a asociaților:

- asociați persoane juridice:

1. Sectorul 3 al Municipiului București prin Consiliul Local al Sectorului 3 București cu un aport la capitalul social în sumă de 339.300.000 lei. Cota de participare la beneficii și pierderi este de 99,9705%;

2. S.C. Administrare Active Sector 3 SRL cu un aport la capitalul social în sumă de 100.000 lei. Cota de participare la beneficii și pierderi este de 0,0295%.

Urmare verificării sumelor înregistrate în soldul contului 260 "Titluri de participare" la 31.12.2023, a Notei 31B depusă la bilanțul întocmit de entitate la 31.12.2023 "Acțiuni/alte participații deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici" (**anexa nr.39**) precum și a informațiilor înscrise în Certificatul Constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului pus la dispoziție de reprezentanții entității (**anexa nr.40**) s-a constatat neconcordanța în ceea ce privește capitalul social al operatorului Algorithm Residențial S3 SRL, la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar majoritar astfel:

Explicații	31.12.2023 și în prezent
Sold cont 260 și Nota bilanț	326.800.000
Capitalul social al operatorului subscris și vărsat conform Certificat ONRC	339.300.000
Diferența neînregistrată în soldul contului 260	12.500.000

Din verificarea fișei contului 260 "Titluri de participare" partener Algorithm Residențial S3 SRL s-a constatat că entitatea a efectuat în data de 03.04.2023 cu nota contabilă nr.66, următoarea înregistrare, care în mod eronat a diminuat soldul contului 260 "Titluri de participare":

260=117 -12.510.000 lei

Astfel că, la data de 31.12.2023 soldul contului 260 cu analitic pentru societatea Algorithm Residențial S3 SRL era în sumă de 326.800.000 lei, în loc de suma de 339.300.000 lei, cum ar fi fost corect.

În concluzie, entitatea are un sold eronat în contul 260 "Titluri de participare necotate" capitalul social al operatorului Algorithm Residențial S3 SRL, la care Sectorul 3 al Municipiului București este acționar majoritar, fiind identificată o diferență neînregistrată în suma de 12.500.000 lei.

Cauzele care au determinat producerea acestor neconformități constau în:

- neconducerea corectă a evidenței contabile analitice a contului 260 "Titluri de participare",
- neefectuarea inventarierii soldului contului 260 la finele anului 2023.

Actele normative încălcate:

- **art. 9 alin. (1) și art.12 din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate la pct. C.1.
- **Norme metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005**, cu modificările și completările ulterioare:

1.3.2.1. Titluri de participare

Titlurile de participare reprezintă drepturile sub formă de acțiuni deținute de stat sau unitățile administrativ-teritoriale potrivit legii, în capitalul unor societăți comerciale sau organisme internaționale, a căror deținere pe o perioadă îndelungată aduce venituri sub formă de dividende (contul 260)(...).

„Capitolul XI – Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale

Contul 260 "Titluri de participare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de participare reprezentând acțiuni preluate de stat în contul creanțelor bugetare, precum și titlurile de participare deținute de instituțiile publice în capitalul social al unor societăți comerciale sau în capitalul unor organisme financiare internaționale.

Contul 260 "Titluri de participare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează titlurile preluate în evidență, iar în credit valoarea titlurilor de participare scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea titlurilor de participare deținute.

Contul 260 "Titluri de participare" se debitează prin creditul conturilor:

269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare"

- *cu sumele datorate pentru activele financiare achiziționate (acțiuni subscrise și nevărsate)(...).*

Valoarea abaterii este în sumă de 12.500.000 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în nerefectarea realității patrimoniale a entității în balanța de verificare precum și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, respective prin diminuarea activelor și a cheltuielilor din Contul de rezultat patrimonial.

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr. 289566/04.09.2024 (**anexa nr.41**) a fost solicitată notă de clarificare domnului **Răzvan Pîrvu** – Șef serviciu contabilitate – financiar.

Răspunsul la nota privind clarificarea unor aspecte:

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, domnul **Răzvan Pîrvu** precizează următoarele (**anexa nr.42**): "Referitor la înregistrarea eronată în contul 260 "Titluri de participare" menționăm că prin nota contabilă nr.108cc din data de 18.06.2024 s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă a entității publice".

Prin răspunsul la Nota de clarificarea nu se explică eroarea, ci arată remedierea deficienței.

Măsurile luate de entitățile verificate în timpul auditului:

În timpul efectuării misiunii de audit entitatea a întocmit și înregistrat în evidența contabilă NC 108/18.06.2024 (**anexa nr.43**), astfel:

260	Titluri de participare	=117	Rezultatul reportat	12.500.000 lei
-----	------------------------	------	---------------------	----------------

Recomandările echipei de audit:

Având în vedere că deficiența a fost remediată în totalitate în timpul misiunii de audit, nu se impune formularea de recomandări.

E. Aspecte cheie ale auditului

E.1. Efectuarea incompletă a inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în anul 2023 (active fixe de natura imobilizărilor, creanțe, debitori, creditori, decontări în curs de clarificare, etc)

a) Aparat propriu

Din verificarea eșantionului aferent categoriei de operațiuni „Total Active – Bilanț” s-a constatat că operațiunea de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru anul 2023, la Sectorul 3 al Municipiului București nu a fost efectuată asupra tuturor elementelor patrimoniale și nu a fost finalizată acțiunea de valorificare a inventarului anual.

Acțiunea de inventariere anuală a fost demarată în baza Referatului Direcției Economice nr. 274637/17.10.2023.

Prin Dispoziția nr. 4820/18.10.2023 (**anexa nr. 44**) 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 01.11.2023-10.01.2024.

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. 17943/18.01.2024 (**anexa nr. 45**).

Astfel, din analiza eșantionului supus verificării în baza documentelor 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 31.12.2023 (lei)	Liste de inventariere	Diferențe neinventariate (lei)
0	1	2	3	4
Contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”	neinventariate	5,973,359.77	neinventariate	5,973,359.77
Centrul de îngrijire Sf Ana	neinventariate	408.171.17	neinventariate	408.171.17
Scoala Superioară Nicolae Kretzulescu	neinventariate	506.535.76	neinventariate	506.535.76
Grădinița nr. 68	neinventariate	99.040.52	neinventariate	99.040.52
Construire creșă mica - Bd. Energeticienilor nr. 9-11	neinventariate	236.123.89	neinventariate	236.123.89

Sediul Poliției locale	neinventariate	325.049.49	neinventariate	325.049.49
Interconectarea sistemelor de transport auto în zona D între tarlale	neinventariate	482.741.10	neinventariate	482.741.10
Accesabilizare prin degajare traficului a zonei comerciale Th. Pallady	neinventariate	194.690.64	neinventariate	194.690.64
Lucrări de acoperire și protecție a terenului de sport Școala Gimnazială nr. 78	neinventariate	3.721.006.75	neinventariate	3.721.006.75
Contul 260 "Titluri de participare"	Inventariat doar contul sintetic	873.409.254,60	neinventariate	873.409.254,60
SC ADPB SA	neinventariate	13.909.254.60	neinventariate	13.909.254.60
ALGORITHM CONSTRUCTII SRL	neinventariate	190.000.000.00	neinventariate	190.000.000.00
ALGORITHM RESIDENTIAL SRL	neinventariate	326.800.000.00	neinventariate	326.800.000.00
ADMINISTRARE STRAZI SRL	neinventariate	16.490.000.00	neinventariate	16.490.000.00
INTERNET SI TEHNOLOGIE SRL	neinventariate	9.980.000.00	neinventariate	9.980.000.00
OPS3 - ORDINE SI PROTECTIE S3 SRL	neinventariate	3.995.000.00	neinventariate	3.995.000.00
SD3 - SALUBRIZARE SI DESZAPEZIRE S3 SRL	neinventariate	300.255.000.00	neinventariate	300.255.000.00
SMART CITY INVEST SRL	neinventariate	11.980.000.00	neinventariate	11.980.000.00
Contul 458.03 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agentiile de Plați - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI (la beneficiarii finali)";	Inventariat doar contul sintetic, sumele analizate sunt neînregistrate		inventariat	74,724,716.77
458.03 "Utilaje și echipamente tehnologice și funcționale pentru extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București" - Cererea de rambursare nr. 1- Smis 150359	neinventariate		neinventariate	21.050.948.34
458.03 "Utilaje și echipamente tehnologice și funcționale pentru extinderea sistemului de management integrat al deșeurilor în Sectorul 3 al Municipiului București" - Cererea de rambursare nr. 2- Smis 150359	neinventariate		neinventariate	53.673.768.43
Contul 473 Decontări din operații în curs de clarificare	Inventariat doar contul sintetic	8,456,184.22	neinventariate	8,456,184.22
Jurița Voislava -Sentința civilă nr. 1474 din 13.10.2021 în Dosar nr. 2536/3/2015- despăgubiri achitate cu OP nr. 16194 din 23.12.2022	neinventariate	2.400.000.00	neinventariate	2.400.000.00
Jurița Voislava - Sentința civilă nr. 1474 din 13.10.2021 în Dosar nr. 2536/3/2015- despăgubiri achitate cu OP nr. 5567 din 27.04.2023	neinventariate	2.400.000.00	neinventariate	2.400.000.00

Sentinta civila nr. 1474 din 13.10.2021 in Dosar nr. 2536/3/2015- despagubiri achitate cu OP nr. 20609 din 28.11.2023	neinventariate	2.208.445.00	neinventariat	2.208.445.00
Sentinta civila nr. 1474 din 13.10.2021 in Dosar nr. 2536/3/2015- despagubiri achitate cu OP nr. 20609 din 28.11.2023	neinventariate	100.189.45	neinventariat	100.189.45
Ministerul Dezvoltarii si Administratiei Publice- Proces verbal nr. 30508/20.04.2022: OP nr. 3831 din 03.05.2022	neinventariate	504.729.74	neinventariat	504.729.74
Ministerul Dezvoltarii si Administratiei Publice- Proces verbal nr. 72609/21.06.2022: OP nr. 6995 din 06.07.2022	neinventariate	485.179.63	neinventariat	485.179.63
Ministerul Dezvoltarii si Administratiei Publice- Proces verbal nr. 53555/29.04.2022: OP nr. 4927 din 29.04.2022	neinventariate	357.640.40	neinventariat	357.640.40

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 investiții în curs au fost inventariate la data de 31.12.2023, și totodată entitatea a menținut eronat în soldul contului 231 investițiile finalizate și recepționate cu procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

De asemenea, nu au fost inventariate participațiile deținute de Consiliul Local Sector 3 în capitalul social la societățile comerciale la care Sectorul 3 deține calitatea de acționar majoritar. În procesul verbal privind rezultatele inventarierii patrimoniului este consemnat soldul total al participațiilor și nu sunt detaliate soldurile pe fiecare societate comercială.

Nu au fost analizate și inventariate soldurile analitice ale contului 473 Decontări din operațiuni de clarificare, în acest cont sumele în curs de clarificare trebuind să fie menținute doar o perioadă de 3 luni.

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.

Totodată, urmare a execuției programului de audit pentru categoria economică *Datorii totale* s-a constatat faptul că activitatea de inventariere a fost efectuată incomplet în sensul că din verificarea soldurilor furnizorilor analizați în eșantion, s-a constatat că nu există confirmări de solduri ale acestora pe bază de extras. De asemenea, nici soldul contului 462 "Creditori" nu a fost inventariat corespunzător, prin menținerea eronată în evidența contabilă a unor garanții de participare la licitații, sume pentru care s-a prescris dreptul la acțiunea în revendicare a furnizorilor respectivi.

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.

b) Direcția Generală de Salubritate

La nivelul Direcției Generale de Salubritate Sector 3 a fost întocmit referatul nr.40783/18.12.2023 de către Direcția Administrativă -Biroul Administrativ prin care s-a solicitat emiterea unei decizii de către Directorul General în vederea numirii comisiei de inventariere și componența acesteia.

Directorul General a emis Decizia nr.917/18.12.2023 prin care s-a desemnat comisia de inventariere, perioada pentru desfășurarea operațiunilor de inventariere și gestiunile care se inventariază.

Comisia de inventariere a întocmit Procesul verbal privind rezultatele inventarierii nr.287/04.01.2024 în care s-a consemnat faptul că nu au fost constatate stocuri fără mișcare, plusuri sau minusuri de inventar și au fost făcute propuneri de casare de mijloace fixe și obiecte de inventar.

Din verificarea listelor de inventar întocmite de către comisia de inventariere a rezultat faptul că această operațiune a fost efectuată formal întrucât coloana de „faptic” nu este completată în niciuna din liste.

Totodată, urmare a execuției programului de audit pentru categoria economică *Datorii totale*, din verificarea soldurilor furnizorilor analizați în eșantion s-a constatat faptul că activitatea de inventariere a fost efectuată incomplet, în sensul că nu există confirmări de solduri ale furnizorilor pe bază de extras.

c) Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3

La nivelul Direcției Generale de Asistență și Protecție Socială Sector 3 Directorul General a emis Decizia nr.6145/27.11.2023 prin care s-a desemnat comisia de inventariere, perioada pentru desfășurarea operațiunilor de inventariere și gestiunile care se inventariază.

Comisia de inventariere a întocmit Procesul verbal privind rezultatele inventarierii nr.12/227214/04.01.2024 în care s-a consemnat faptul că inventarierea și valorificarea inventarelor s-a efectuat în perioada 27.11.2023-29.12.2023.

Totodată, urmare a execuției programului de audit pentru categoria economică *Datorii totale* s-a constatat faptul că activitatea de inventariere a fost efectuată incomplet în sensul că din verificarea soldurilor furnizorilor analizați în eșantion, s-a constatat că nu există confirmări de solduri ale acestora pe bază de extras. De asemenea, nici soldul contului 462 "Creditori" nu a fost inventariat corespunzător, prin menținerea eronată în evidența contabilă a unor indemnizații persoane cu dizabilități neridicate cu o vechime mai mare de 3 ani, pentru care s-a prescris dreptul la acțiunea în revendicare a persoanelor respective.

În concluzie, din verificarea modului de întocmire a documentelor care atestă operațiunea de inventariere a patrimoniului la finele anului 2023, a rezultat că această activitate a fost efectuată cu superficialitate și nu conferă certitudine în privința stabilirii cu exactitate a rezultatului patrimonial la data de 31.12.2023.

Cauzele și împrejurările care au condus la această deficiență:

-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;

- ineficiența sistemului de control intern managerial.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

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

art. 7 (1) "*Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege*".

(3) "*Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile*";

art.9, alin.1: citat la pct. C.1.

- 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

1. - (1) "*Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează*."

(2) "*Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, 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*."

11. "*Inventarierea imobilizărilor necorporale se efectuează prin constatarea existenței și apartenenței acestora la entitățile deținătoare, iar în cazul brevetelor, licențelor, mărcilor de fabrică și al altor imobilizări necorporale este necesară dovedirea existenței acestora pe baza titlurilor de proprietate sau a altor documente juridice de atestare a unor drepturi legale*."

13. În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele și utilajele primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat.

14. Investițiile puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale, se înscriu în liste de inventariere distincte. De asemenea, lucrările de investiții care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, se înscriu în liste de inventariere distincte, menționându-se cauzele sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare și măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări.

18. Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care trebuie să se întocmească pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri.

32. Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifică realitatea soldurilor conturilor respective, iar pentru cele aflate la terți se fac cereri de confirmare, care se vor atașa la listele respective după primirea confirmării.

42. Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal. Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declarare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

45. - (1) Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către administrator, ordonatorul de credite sau persoana responsabilă cu gestiunea entității.

Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

(2) Pe baza registrului-inventar și a bilanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar se întocmește bilanțul, parte componentă a situațiilor financiare anuale, ale cărui posturi trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilită pe baza inventarului.

46. - (1) Prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, și ale reglementărilor contabile aplicabile referitoare la obligativitatea corelării datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate,

puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, se aplică și instituțiilor publice. (...).

Valoarea abaterii constatate: această abatere nu are asociată valoare.

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr. 289566/04.09.2024 (**anexa nr.41**) au fost solicitate notede clarificare, astfel:

În cadrul Sectorului 3 al Municipiului București:

- dnul **Răzvan Pîrvu** – Șef serviciu contabilitate – financiar
- dnul. **Marius Popescu** – Presedintele comisiei de inventariere

În cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3:

- dna **Georgiana Cocos** -Șef serviciu economic și de gestiune

În cadrul Direcției Generale de Asistență și Protecție Socială Sector 3:

- dna **Carmen Nebunu** -Șef serviciu economic și de gestiune

Răspunsul la notele privind clarificarea unor aspecte:

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, **Răzvan Pîrvu** precizează următoarele (**anexa nr.46**): *"Referitor la neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în anul 2023, precizez că operațiunile de inventariere au fost inițiate în baza Referatului Direcției Economice nr.274637/17.10.2023, iar prin Dispoziția nr.4820/18.10.2023 a fost numită comisia centrală și subcomisiile de inventariere care aveau obligația de a efectua inventarierea, Serviciul Contabilitate având obligația de a înregistra rezultatele inventarierii conform procesului verbal întocmit de comisia centrală cu numărul de înregistrare 17973/18.01.2024".*

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, **Marius Popescu** precizează următoarele (**anexa nr.47**): *„Ca in fiecare an, am participat la operatiunile de inventariere, in calitate de presedinte al comisiei , in conformitate cu prevederile Dispozitiei nr 4820/18.10.2023 de numire emisa de Primarul sectorului 3.*

Si in anul 2023 am contribuit la inventariere insa volumul de munca cumulat la nivelul Directiei Investitii si Achizitii, a depasit capacitatea fizica a personalului inclusiv a mea.

Astfel, in cursul anului 2023, prin Directia Investitii si Achizitii s-a derulat urmatoarele activitati, fara a se limita:

- *Proiectarea si obtinerea avizelor si autorizatiilor pentru construirea unui pod peste raul Dambovita ;*
- *Proiectarea si depunerea pe PNRR a unui numar de 51 de obiective - gradinite, scoli si cladiri publice in vederea renovarii energetice;*
- *Proiectarea si depunerea pe PNRR pentru renovarea energetica a blocurilor de locuinte din sectorul 3;*
- *Proiectarea si depunerea pe programul national de consolidare a blocurilor de locuinte din sectorul 3;*
- *Urmarirea lucrarilor aflate in derulare (fantani arteziene, pasaje supraterane, reparatii curente, studii de trafic, de impact, de mediu, bransamente electrice, sanitare, devieri de retele etc);*
- *Alte lucrari, proiectare, urmarire pentru toate cladirile administrate de Consiliul Local al Sectorului 3, relatia cu alte institutii care concura la indeplinirea obiectivelor. ”.*

In consecinta, timpul necesar a fost extrem de concentrat, personalul angajat la limita minima dar m-am straduit sa indeplinesc toate sarcinile primite.”

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, **Georgiana Cocos** precizează următoarele (**anexa nr.48**): *"Listele de inventariere au fost generate de softul de gestiune de către Biroul Administrativ, fiind omisă completarea stocurilor factice de către comisia de inventariere. Activitatea de inventariere a fost efectuată, însă din cauza volumului mare de activitate a fost omisă operațiunea de confirmare de solduri cu furnizorii pe bază de extras".*

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, **Carmen Nebunu** precizează următoarele (**anexa nr.49**): *"referitor la Nota pentru clarificarea unor aspecte constatate pe parcursul misiunii de audit solicitată de Echipa de auditori publici ai Curții de Conturi a României – Camera de Conturi București privind activitatea de inventariere efectuată incomplet în sensul că nu există confirmări de solduri pe baza de extras pentru soldurile furnizorilor, iar în soldul contului 462 "Creditori" au fost menținute indemnizații persoane cu dizabilități neridicate cu o vechime mai mare de 3 ani.*

În activitatea de inventariere, având în vedere numărul mare de locații care trebuie inventariate, este implicat un număr mare de personal și astfel au fost înregistrate omisiuni.

La fel s-a întâmplat și cu soldul contabil al contului 462 "Creditori", care a cuprins indemnizații persoane cu dizabilități neridicate cu o vechime mai mare de 3 ani; situație care a fost remediată în timpul misiunii de audit, prin virarea sumei la bugetul statului".

Prin răspunsurile formulate s-a confirmat abaterea constatată și au fost prezentate împrejurările în care aceasta s-a produs.

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în necunoașterea realității patrimoniale a entității la data de 31.12.2023, întrucât nu există certitudinea corectitudinii acestuia, nefiind stabilit urmare inventarului.

Măsurile luate de entitățile verificate în timpul auditului:

Nu au fost luate măsuri.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

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, astfel încât, datele înregistrate în situațiile financiare la 31.12.2024 să reflecte o imagine fidelă, clară completă și reală a patrimoniului.

E.2. Plata nejustificată a sumei de 785.689 lei, din care suma de 571.510 lei o reprezintă lucrări de construcții efectuate în locații care nu aparțin domeniului public al Sectorului 3 și suma de 214.179 lei cantități de lucrări de amenajare cu pavele din beton și demontare/montare borduri, lucrări de construcții și reparații și de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală, neexecutate

Din auditarea categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii” s-a constatat plata nejustificată sumei de 785.689 lei, din care suma de 571.510 lei o reprezintă lucrări de construcții efectuate în locații care nu aparțin domeniului public al Sectorului 3 (lăcașe de cult, acces auto stație de carburant) și suma de 214.179 lei cantități de lucrări de amenajare cu pavele din beton și demontare/montare borduri, lucrări de construcții și reparații și de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală, neefectuate.

În vederea realizării lucrărilor de mai sus Sectorul 3 al Municipiului București a încheiat contracte subsecvente:

Nr.crt.	Denumire operator economic	Contract nr./data	Obiectul contractului
1	GMI Trading SRL	40181/13.02.2023	lucrări de construcții și reparații trotuare
2	Challenge Concept SRL	72153/15.03.2023	lucrări de amenajare cu pavele din beton și demontare/montare borduri
3	Challenge Concept SRL	125084/15.05.2023	lucrări de amenajare cu pavele din beton și demontare/montare borduri
4	Challenge Concept SRL	251031/25.09.2023	lucrări de construcții și reparații trotuare
5	Challenge Concept SRL	281282/23.10.2023	lucrări de construcții și reparații trotuare
6	GMI Trading SRL	162308/26.06.2023	lucrări de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală
7	GMI Trading SRL	184634/19.07.2023	lucrări de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală

Așa cum s-a prezentat în constatarea anterioară lucrările au fost eronat finanțate de la Titlul II Bunuri și servicii (Cap.67.02 „Cultură, Recreere, Religie” , 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”.

a) Din verificarea situațiilor de lucrări prezentate de către operatorii economici la decontare, a rezultat faptul că în **patru cazuri** acestea au fost realizate în **locații care nu sunt în domeniul public al unității administrativ teritoriale ci aparțin unor lăcașuri de cult și unui operator economic** care comercializează carburant, astfel:

- în situația de lucrări, în valoare de **61.101 lei**, întocmită pentru locația str.Gura Caliiței nr.34-38, tronson 2 (contract subsecvent nr.72153/15.03.2023 sunt cuprinse elementele de deviz realizate, însă conform planului de situație post execuție anexat acesteia, lucrările au fost realizate în curtea bisericii din str.Gura Caliiței nr.34-38 și nu pe tronsonul 2 al arterei; (**anexa nr.50**)

- în situația de lucrări, în valoare de **139.618 lei**, întocmită pentru locația str.Gheorghe Dem Teodorescu nr.17 (contract subsecvent nr.162308/26.06.2023 sunt cuprinse elementele de deviz realizate, însă conform planului de situație post execuție anexat acesteia, lucrările au fost realizate în curtea bisericii Adventiste situată în str.Gheorghe Dem Teodorescu la nr.17 ; (**anexa nr.51**)

- situația de lucrări, în valoare de **48.167 lei**, (contract subsecvent nr.281282/23.10.2023 a fost întocmită pentru amenajarea curtii bisericii din str. Sergent Ioan D Cuibaru, așa cum rezultă și din planul de situație post execuție; (**anexa nr.52**)

- situația de lucrări, în valoare de **322.624 lei**, (contract subsecvent nr.40181/13.02.2023 a fost întocmită pentru amenajarea curtii bisericii din Bdul Nicolae Grigorescu și acces stație de carburanți, așa cum rezultă și din planul de situație post execuție; (**anexa nr.53**)

Facem precizarea că unități de cult pot beneficia sprijin financiar în condițiile prevederilor art. 3 (3) din OG nr.82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România cu modificările și completările ulterioare, care precizează că *se pot aloca de la bugetele locale (...) “fonduri pentru completarea fondurilor proprii necesare pentru întreținerea și funcționarea unităților de cult fără venituri sau cu venituri reduse, pentru construirea ori repararea lăcașurilor de cult și pentru conservarea și întreținerea bunurilor aparținând cultelor (...)”*, astfel că acestea își pot realiza din fondurile alocate diverse tipuri de lucrări pe care le consideră necesare.

b) Din verificarea situațiilor de lucrări care au fost achitate cu ordinele de plată, elemente ale eșantionului categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii” a rezultat faptul că s-au prezentat la decontare unele situații care au cuprins cantități de lucrări neexecutate în sumă de **214.179 lei**, respectiv suprafețele cu cămine și respectiv cele ocupate de copaci.

În **anexele nr. 54-57** sunt prezentate detaliat diferențele de cantități de lucrări neexecutate.

Situația centralizată se prezintă, astfel:

Operator economic	Situatia de lucrări (număr)	Factura nr/data	Ordinul de plata		Valoarea lucrărilor decontate și neefectuate (lei)
			nr	data	
Challenge Concept	1	nr. 9/21.03.2023	4523	03/28/23	16,283
Challenge Concept	3	nr. 14/12.04.2023	5634	04/27/23	36,084
Challenge Concept	1	nr. 15/25.05.2023	9839	05/30/23	24,874
Challenge Concept	1	nr. 26/06.10.2023	17501	10/11/23	2,172
Challenge Concept	1	nr. 30/27.10.2023	18290	10/31/23	46,784
Challenge Concept	2	nr. 33/15.12.2023	22610	12/22/23	13,798
GMI Trading Construct	1	nr. 642/03.07.2023	11170	07/05/23	42,339
GMI Trading Construct	1	nr. 645/01.08.2023	12600	08/02/23	20,405
GMI Trading Construct	3	nr. 647/22.08.2023	13612	08/28/23	8,474
GMI Trading Construct	1	nr. 630/03.03.2023	3606	03/07/23	2,966
Total					214,179

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe au constat în acceptarea la decontare a situațiilor de servicii /lucrări executate conținând lucrări care au fost efectuate în locații care nu aparțin domeniului public al Sectorului 3 (curți ale lăcașurilor de cult) și lucrări care nu au fost efectuate.

Prin abaterea de la legalitate și regularitate prezentată au fost încălcate următoarele prevederi legale:

-Art. 14 alin. (2), (3) și (4) și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

Art. 14

‘Reguli bugetare

(2)Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.

(3)Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu exista bază legală pentru respectiva cheltuială.

(4)Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.”

Art. 54 alin. (6) *‘Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate.”*

- Pct. 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor

bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002 cu modificările și completările ulterioare:

„pct. 2. Lichidarea cheltuielilor este faza în procesul executiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operațiunile respective.

Verificarea existentei obligatiei de plata se realizează prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretentia creditorului, precum și realitatea serviciului efectuat' (bunurile au fost livrate, lucrarile executate și serviciile prestate sau, dupa caz, existenta unui titlu care sa justifice plata).(…)

Determinarea sau verificarea existentei sumei datorate creditorului se efectueaza de catre persoana imputernicita de ordonatorul de credite, pe baza datelor inscrise în factura și a documentelor intocmite de comisia de receptie constituita potrivit legii.(…)

Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirma ca:

(…)

– lucrările au fost executate și serviciile prestate;

(…)

Prin acordarea semnăturii și mențiunii "Bun de plată" pe factura, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și ca toate pozițiile din factura au fost verificate.

Condițiile de exigibilitate a obligației se verifica pe baza datelor cuprinse în angajamentele legale, care trebuie să cuprindă și date cu privire la termenele de plată a obligației.

Persoana imputernicita să efectueze lichidarea cheltuielilor verifica personal documentele justificative și confirma pe propria răspundere ca aceasta verificare a fost realizată.

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituției publice pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plată față de terții creditori."

pct. 3 Ordonanțarea cheltuielilor

Este faza în procesul executiei bugetare în care se confirma ca livrarile de bunuri au fost efectuate sau alte creante au fost verificate și ca plata poate fi realizata. (...)

Ordonanțarea de plata va fi insotita de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care sa confirme corectitudinea sumelor de plata, livrarea și receptionarea bunurilor, executarea lucrarilor și prestarea serviciilor, existenta unui alt titlu care sa justifice plata, (...).

Valoarea abaterii constatate pentru eșantionul verificat, este de 785.689 lei și reprezintă contravaloarea lucrări de construcții efectuate în locații care nu aparțin domeniului public al Sectorului 3 și cantități de lucrări de amenajare cu pavele din beton și demontare/montare borduri, lucrări de construcții și reparații și de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală, neexecutate.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate prezentate sunt reprezentate de:

- lipsirea bugetului local de suma de 785.689 lei;
- raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2023 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, respectiv majorarea

nejustificată a cheltuielilor cu suma de 785.689 lei și concomitant diminuarea postului bilanțier „Rezultatul patrimonial al exercițiului” (rând 87) cu aceeași valoare.

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr.299712/13.09.2024 au fost solicitate note de clarificare, domnului Florin Manea – director executiv-Direcția Administrarea Domeniului Public. (anexa nr. 8)

Răspuns note de clarificare:

Domnul Florin Manea a prezentat următoarele clarificări: „ *Lucrările de construcții în valoare de 571.510 lei efectuate pentru locații care nu aparțin domeniului Public Sector 3, respectiv lăcașe de cult și acces auto stație de carburant s-au efectuat în baza discuțiilor avute între conducerea PS3 și reprezentanții instituțiilor în cauză, ulterior urmând a se întocmi documentația necesară execuției și recuperării contravalorii acestora.*

Complexitatea activității Direcției Administrația Domeniului Public și lipsa de personal a condus la gestionarea necorespunzătoare a situației prezentate prin nerecuperarea sumei de 571.510 lei.

Referitor la suma de 214.179 lei, reprezentând lucrări identificate de echipa de audit ca fiind decontate nejustificat pentru suprafețe ocupate cu cămine și copaci precizez că acestea au fost omise de personalul de specialitate din cadrul Direcției Administrația Domeniului Public care a efectuat măsurătorile și respectiv au întocmit Procesele verbale de recepție.” (anexa nr.9)

În clarificările formulate de domnul Florin Manea sunt prezentate cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere legale, în sumă totală de 105.371 lei (70.247 lei + 35.124 lei), calculate de la data plății facturilor de către Sectorul 3 și până la data de 30.09.2024. (anexa nr. 58)

În timpul prezentului audit, cu factura nr.41/24.09.2024 (anexa nr.59) executantul lucrărilor Challenge Concept SRL a stornat valoarea lucrărilor neexecutate cu suma de 249.263 lei iar cu ordinele de plata din data de 24.09.2024 (plata s-a făcut online) a fost achitată suma de 249.263 lei și respectiv suma de 32.672 lei reprezentând dobânzi și penalități (anexa nr.60) și executantul GMI Trading Construct SRL cu factura nr.658/24.09.2024 (anexa nr.61) a stornat valoarea lucrărilor neexecutate cu suma de 536.425 lei, iar cu OP. electronice din data de 25.09.2024 a achitat suma de 436.425 lei, suma de 100.000 lei și suma de 72.698 lei reprezentând debit și accesorii (anexele 62-64).

Recomandări:

Luarea măsurilor privind prin extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2023 de la Titlul II „Bunuri și servicii” art.20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”, aferente Acordurilor Cadru nr.243228/19.10.2022, nr. 53923/27.02.2023, nr.132315/22.05.2023 și nr.223031/29.08.2023, cuantificarea eventualelor prejudicii, înregistrarea debitelor în evidența contabilă, dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea integrală și a accesoriilor aferente.

E.3. Suportarea nelegală pe cheltuielile instituției a sumei de 99.720 lei, pentru servicii de asigurare voluntară de asistență medicală, ale angajaților.

Din auditarea categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii” s-a constatat plata nelegală a sumei de 99.720 lei, reprezentând servicii de asigurare voluntară de asistență medicală ale angajaților.

Prin Acordul Cadru de servicii nr.242244/27.12.2021 încheiat între Sectorul 3 și Groupama Asigurări S.A. la articolul 4.2. s-a prevăzut: „Contractele ce urmează a fi atribuite au ca obiect prestarea serviciilor de *„Achiziție servicii medicale de care vor beneficia angajații aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 3”*”(anexele nr.65 și nr.66).

Acordul Cadru a fost atribuit prin procedura simplificată proprie autorității contractante, pe baza criteriului „cel mai bun raport calitate preț” cod CPV 79624000-4 Servicii de asigurare de asistență medicală ale angajaților.

Ulterior, s-a încheiat contractul subsecvent la acordul cadru de asigurare medicală colectivă nr.242244/27.12.2021 înregistrat la Sectorul 3 cu nr.244954/30.12.2023 și la Groupama Asigurări sub nr.2E2133978/30.12.2021. (anexa nr. 67)

Obiectul contractului subsecvent, conform art.2, este:

„(...) 2.1 În baza prezentului contract de asigurare, asiguratorul se obligă ca, la producerea unui eveniment asigurat (risc asigurat) în perioada de valabilitate a asigurării, să platescă asiguratului indemnizația de asigurare, conform condițiilor de asigurare contractate.

2.2 Asiguratorul acorda protecție prin asigurare numai ca urmare a producerii unui eveniment asigurat (risc asigurat), respectiv, accesarea unui serviciu medical necesar din punct de vedere medical, în cazul bolilor și accidentelor suferite de asigurat pe perioada de valabilitate a asigurării, în limitele sumelor asigurate și pachetelor de asigurare contractate, conform condițiilor de asigurare a anexelor prezentului contract.

2.3 Asigurarea se încheie nominal, pentru salariații contractantului asigurării (...)”

Contractul subsecvent nr.244954/30.12.2023/nr. 2E2133978/30.12.2021 a fost modificat prin două acte adiționale:

- Actul Adițional nr.1/313566/29.12.2021 prin care a fost prelungită perioada de valabilitate cu 4 luni, respectiv 01.01.2023-30.04.2023 (art.1), s-au actualizat listele de servicii medicale din Anexa nr.5.1 și 5.2 valabile de la 01.01.2023 (art.2); (anexa nr. 68)

- Actul Adițional nr.2/313567/29.12.2022 prin care se modifică *„Anexa-Grila financiară din Acordul cadru de servicii nr.2E2132937/21.12.2021 , referitor la prețul serviciilor și cantitatea previzionată, astfel: pentru anul 2022 prețul maxim este de 1.109.000 lei (în loc de 1.404.000 lei), consecință a faptului că Primăria Sectorului 3 nu a avut în nicio lună 1300 de angajați salariați”* (art.1); (anexa nr. 69)

Sectorul 3 încheie apoi Contractul subsecvent 2 la acordul cadru de asigurare medicală colectivă înregistrat la Sectorul 3 cu nr.109722/27.04.2023 și la Groupama Asigurări SA cu nr.2E2311019/19.04.2023 cu același obiect de activitate, pentru perioada 01.05.2023-30.11.2023. (anexa nr. 70)

Contractul subsecvent 2 a fost modificat prin trei acte adiționale, din care două dintre acestea au avut impact în anul bugetar 2023, după cum urmează:

Actul Adițional nr.1 (ctr.2E2311019/19.04.2023) la contractul subsecvent nr.242244/27.12.2021/nr.2E2133573/27.12.2021 prin care se modifică *„Anexa-Grila financiară din Acordul cadru de servicii nr.242244/27.12.2021/nr.2E2133573/27.12.2021 , referitor la prețul serviciilor și cantitatea previzionată, astfel: pentru perioada 01.05.2023-30.11.2023 prețul maxim este de 819.000 lei calculat ca 1300 de angajați*90 lei pe lună*7 luni”* (art.1); (anexa nr.71)

- Actul Adițional nr.2 la contractul subsecvent nr.109722/27.07.2023 prelungeste perioada de valabilitate cu 1 (una) lună adică până la 31.12.2023 (art.1) și respectiv *„(...) Pe durata prelungirii Contractului de asigurare, respectiv 01.12.2023 - 31.12.2023, asigurații beneficiază numai de extinderea perioadei asigurate, nicidecum de beneficii suplimentare ale asigurării.*

Totalul indemnizațiilor de asigurare plătite de Asigurator pentru un an de asigurare se încadrează în limita maximă de 100% din suma asigurată/an de asigurare/persoana asigurată, specificată în Polița de Asigurare și în „Lista de acoperiri”, pentru pachetul de asigurare

contractat. Suma asigurata disponibila in luna de asigurare 01.12.2023 - 31.12.2023 va fi calculata in functie de consumul (despagubirile) din perioadele anterioare de asigurare de 4 luni, 01.01.2023 - 30.04.2023 si respectiv 7 luni, 01.05.2023 - 30.11.2023, astfel:

-asiguratii care nu au avut consum (nu au beneficiat de despagubiri) in perioada 01.01.2023-30.11.2023 (11 luni), beneficiaza de suma asigurata totala anuala,
-asiguratii care au consumat partial (au avut despagubiri) in perioada 01.01.2023-30.11.2023, beneficiaza de diferenta de suma disponibila pana la 100% din suma asigurata totala anuala,
-asiguratii care au consumat intreaga suma asigurata in perioada 01.01.2023-30.11.2023, nu mai pot beneficia de acoperire.(...)” (art.2) (anexa nr. 72)

Groupama Asigurări a pus la dispoziția Sectorului 3 Lista de servicii medicale ambulatorii pentru adulți, pachet servicii medicale ambulatorii (abonament smart si complete) și Lista de servicii medicale ambulatorii pentru copii, pachet servicii medicale ambulatorii (abonament expert smart junior si expert complete junior) practicate in cadrul rețelei Regina Maria.

În Anexa 6 la contractul subsecvent 2 nr.2E2311019/19.04.2023 s-au stabilit tarifele lunare/persoană asigurată:

Nr. crt	Denumire pachet	Tarif/luna/persoană
1	Angajați și Membrii de familie adulți, între 16-65 de ani Ani (Basic Expert complete)	90 lei
2	Membrii de familie adulți între 18 și 65 de ani (Basic Expert smart)	75 lei
3	Membrii de familie copii peste 2 ani până la 18 ani (Basic Expert complete junior)	90 lei
4	Membrii de familie copii peste 2 ani până la 18 ani (Basic Expert smart junior)	75 lei

Cu ordinul de plată nr. 2057/14.02.2023, Sectorul 3 a achitat suma de 99.720 lei pentru polița de asigurare nr.901239/01.01.2023 emisă de Groupama Asigurări S.A. pentru un număr de 1161 de angajați.

Facem precizarea că valoarea poliței de asigurare a fost în sumă de 104.460 lei, s-a plătit suma de 99.720 lei din fondurile entității pentru salariații primăriei iar diferența 4.740 de lei a fost suportată de către angajații primăriei a căror rude au fost asigurate prin acest serviciu.

Asigurările voluntare de sănătate sunt reglementate prin Legea nr.95/2006 privind reforma în sănătate, cu modificările și completările ulterioare la Titlul X.

La art.351 alin. 1 se specifică faptul că : „, angajatorii, persoane fizice sau juridice, pot să încheie contracte de asigurare voluntară de sănătate pentru angajații lor, individual sau în grup, acordate ca **beneficii adiționale la drepturile salariale ale acestora**, în scopul atragerii și stabilizării personalului.”

Angajații Sectorului 3 al municipiului București, funcționari publici și personal contractual primesc drepturi salariale conform prevederilor Legii cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, unde pe lângă salariile de bază sunt reglementate toate beneficiile la care au dreptul, acestea fiind prevăzute în Secțiunea a-2-a alte drepturi salariale (indemnizație lunară pentru titlul științific de doctor, majorarea salariului pentru activitatea de control financiar preventiv, majorarea salariului pentru salariații nominalizați în echipele de proiecte pentru fonduri europene, indemnizație de hrană, spor pentru funcții de conducere, spor de noapte, prime, premii etc) nefiind prevăzute **beneficii adiționale la drepturile salariale ale acestora de forma asigurărilor voluntare de sănătate**.

În conformitate cu prevederile art.208, alin.(3) alin.(2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare **asigurările sociale de**

sănătate sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, prin care se asigură acordarea unui pachet de servicii medicale de bază, în mod echitabil și nediscriminatoriu, oricărui asigurat.

Conform art.186 din Codul muncii angajatorii au obligația să asigure accesul salariaților la serviciul medical de medicină a muncii.

Din verificarea efectuată a rezultat faptul că la nivelul Sectorului 3 serviciile de medicina muncii au fost acordate prin încheierea contractului de prestări servicii nr.102531/19.04.2023 cu următorii operatori economici : Anima Speciality Medical Services SRL, Medical Energy Divion SRL și Rimmesd Centrul Medical SRL având ca obiect „ servicii de medicina muncii pentru angajații Primăriei Sectorului 3”.

Pe baza pct.4.2 din contractul nr.102531/19.04.2023, prestatorii au acordat servicii medicale salariaților comunicați de achizitor în conformitate cu caietul de sarcini. Durata contractului a fost valabilă de la data semnării 19.04.2023 până la data de 31.12.2023.

În anexa la contractul de prestări servicii au fost specificate examinările pentru fiecare categorie de personal.

Din cele prezentate mai sus rezultă pe de o parte ca salariații au acces la **pachetul de servicii medicale de bază, în mod echitabil și nediscriminatoriu ca urmare a plății contribuției la bugetul fondului național unic de asigurări de sănătate și beneficiază și de serviciul medical de medicina muncii, asigurat de angajator.**

Asigurarea de sănătate voluntară o putea face oricare dintre salariați pe cheltuiala proprie cu beneficiul că aceasta este deductibilă în limita a 400 de euro/an la calculul impozitului pe venitul din salarii și al contribuțiilor sociale obligatorii pentru persoana asigurată (art.78, alin.(2), lit.a, pct.(iv) din OUG nr.3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal) **și nu din fondurile publice.**

La modificarea Codului Fiscal s-a introdus această cheltuială ca fiind deductibilă, fără să depășească echivalentul a 400 euro/angajat/an: "pct.(iv) primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub forma de abonament, definite conform Legii nr. 95/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro;"

În concluzie, instituțiile publice nu au dreptul de a suporta pe cheltuieli asigurările voluntare de sănătate ale angajaților.

Cauzele care au condus la producerea abaterii de la legalitate sunt aplicarea necorespunzătoare de către conducerea entității a prevederilor legale și funcționarea defectuoasă a controlului intern.

Prin abaterea prezentată mai sus, **au fost încălcate următoarele acte normative:**

- **Art. 14 (2), (3) și (4) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale:** citat la pct. E.2.

-**Art. 1 lit.c alin. (3) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;**

Art.1 lit.c alin. (3) "Începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, drepturile salariale ale personalului prevăzut la alin. (1) sunt și rămân, în mod exclusiv, cele prevăzute în prezenta lege.

-**Art. 417, art. 538 alin. (3) și 552 alin.(1) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;**

Art.417 Drepturile salariale și alte drepturi conexe

”(1) Pentru activitatea desfășurată, funcționarii publici au dreptul la salariu, prime și alte drepturi, în condițiile legislației privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

(2) Salarizarea funcționarilor publici se face în conformitate cu prevederile legii privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.”

Art.538 alin.(3) 'Prin legi speciale se pot reglementa aspecte privind drepturi, îndatoriri și incompatibilități specifice, cadrul legal special al raporturilor de muncă și aspecte privind managementul carierei.”

Art.552 Salarizarea personalului contractual

”alin. (1) Salarizarea personalului contractual se face în condițiile legii-cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și în condițiile legislației muncii.”

- pct.1 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

”Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și potrivit destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice și cu respectarea dispozițiilor legale.”

Valoarea abaterii constatate pentru eșantionul verificat, este de 99.720 lei și reprezintă contravaloarea pentru servicii de asigurare voluntară de asistență medicală suportate nelegal pe cheltuielile instituției.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate prezentate sunt raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2023 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, respectiv:

- majorarea nejustificată a cheltuielilor și denaturarea valorii pasivului raportat, prin majorarea postului bilanțier „*rezultatul patrimonial al exercițiului*” cu valoarea de **99.720 lei** aferentă prestărilor de servicii nelegale, achitate în anul 2023

-prejudicierea bugetului local cu suma **99.720 lei.**

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr.299712/13.09.2024 (**anexa nr. 8**) au fost solicitate note de clarificare, domnului Bogdan Nicolae Apreotesei – director executiv-Direcția Corp Control care a inițiat și semnat Referatul de necesitate și domnului Robert Sorin Negoită - primar care l-a aprobat.

Răspuns note de clarificare:

Domnul Bogdan Nicolae Apreotesei a prezentat următoarele clarificări: „*Considerentele pe care le-am avut în vedere la semnarea Referatului de Necesitate pentru achiziționarea unor asigurări de sănătate voluntare au fost:*

- *circumstanțe extraordinare cauzate de pandemie, serviciile medicale în sectorul de stat al îngrijirii sănătății erau mai greu de obținut și mai costisitoare pentru fiecare individ în parte iar sectorul de stat al îngrijirii sănătății îi făcea cu greu față;*

- *Sectorul 3 al Municipiului București gospodărește o comunitate de 342 de mii de persoane, populație stabilă (conform Recensământului din 2011), fiind cel mai populat sector al Capitalei, unde activitățile sunt complexe și multiple, proiectele sunt de anvergură, iar angajații instituției se regăsesc sub o presiune constantă a volumului mare de lucru;*

- *dorința de a preîntâmpina situații neplăcute de sănătate ale resurselor umane angajate și pentru a ridica nivelul stării de sănătate și implicit a scădea numărul concediilor medicale care au un impact negativ asupra activității instituției, astfel creându-se baza asigurării continuității serviciilor publice oferite de către instituție;*

- *din cauza restricțiilor generate de pandemie, inclusiv restricțiile privind organizarea de concursuri pentru ocuparea posturilor vacante sau care s-au vacantat, precum și riscul inerent de*

transfer al personalului existent către alte instituții, s-a considerat necesară stabilizarea personalului pentru a putea furniza servicii publice locuitorilor Sectorului 3;

- reducerea riscului de îmbolnăvire prin identificarea din timp a factorilor care pot conduce la îmbolnăvire, precum și reîntoarcere la locul de muncă în cel mai scurt timp a personalului care beneficiază de concedii medicale;

- dorința de a îmbunătăți prestațiile medicale de care beneficiază angajații, de a oferi îngrijire de calitate, în termene scurte, fără așteptări generate de lipsa fondurilor din sistemul public în anumite perioade, astfel încât instituția să poată oferi serviciile publice locuitorilor Sectorului 3.

La demararea procedurii de achiziții (notă de fundamentare care a stat la baza aprobării bugetului instituției de către Consiliul Local al Sectorului 3, referat de necesitate) au fost avute în vedere următoarele acte normative și situația de fapt de la momentul respectiv (pandemie Covid-19);

- Codul Fiscal 2015, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare,

- Ordinul nr. 365/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind asigurările voluntare de sănătate

Primăria Sectorului 3 este entitate juridică și astfel se pot aplica prevederile legii sănătății, ceea ce îi dă dreptul în temeiul Legii 95/2006 art. 351. alin. (1) să încheie contracte de asigurare voluntară de sănătate pentru angajații acesteia: "Angajatorii, persoane fizice sau juridice, pot să încheie contracte de asigurare voluntară de sănătate pentru angajații lor, individual sau în grup, acordate ca beneficii adiționale la drepturile salariale ale acestora, în scopul atragerii și stabilizării personalului angajat."

Plafonul de 400 EUR/an aplicat în cazul primelor de asigurare voluntară de sănătate și a serviciilor medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajator pentru angajații proprii, reprezintă, pentru angajați, avantaje în natură neimpozabile, potrivit Codului Fiscal art. 76 alin (4) lit t), **valabil la momentul semnării Refereratului de Necesitate și a acordului cadru:** "Următoarele venituri nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit: ... primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajator pentru angajații proprii, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro, pentru fiecare persoană".

În contextul de mai sus, sumele fiind suportate de angajator pentru angajații proprii, angajații beneficiază de un avantaj în natură neimpozabil în limita a 400 EUR/an. Această prevedere se aplică inclusiv Primăriei Sectorului 3 al Municipiului București.

În înțelesul art. 76 (3), în categoria veniturilor neimpozabile menționate la art.76, alin. 4, mai sus citat, fac parte și avantajele în bani sau în **natură**.

Având în vedere cele menționate mai sus s-a luat în considerare achiziția unui pachet de asigurări voluntare de sănătate acordat angajaților aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 3.

Mai mult decât, în Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, considerăm că aceste beneficii în natură puteau fi acordate în baza art. 7 lit. m) "venitul salarial al personalului din sectorul bugetar cuprinde salariile de bază, soldele de funcție/salariile de funcție, soldele de grad/ salariile gradului profesional deținut, gradațiile, soldele de comandă/salariile de comandă, indemnizațiile de încadrare, indemnizațiile lunare și, după caz, compensațiile, indemnizațiile, sporurile, majorările, adaosurile, primele și premiile, precum și **alte drepturi** în bani și/sau în **natură**, corespunzătoare fiecărei categorii de personal din sectorul bugetar", asigurările de sănătate fiind un drept în natură acordat angajatului.

Concluzionăm că în urma coroborării celor trei legi mai sus menționate, aceste drepturi/avantaje în natură au fost acordate în legalitate.” (anexa nr. 73)

Domnul Bogdan Nicolae Apreotesei, în nota de clarificare prezintă considerentele pentru care a inițiat achiziția de asigurări voluntare de sănătate și prevederi din actele normative care din punctul său de vedere conduc la concluzia că aceste asigurări voluntare de sănătate sunt drepturi/avantaje în natură au fost acordate în legalitate.

Așa cum am mai precizat în conformitate cu prevederile art.208, alin.(3) alin.(2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare **asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii** și funcționează ca un sistem unitar, prin care se asigură acordarea unui pachet de servicii medicale de bază, în mod echitabil și nediscriminatoriu, oricărui asigurat.

Beneficiile adiționale la drepturile salariale ale angajaților funcționari publici și personal contractual sunt reglementate prin Legea cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, iar printre acestea nu sunt specificate asigurările voluntare de sănătate, plătite de angajator.

Asigurarea de sănătate voluntară o putea face oricare dintre salariați pe cheltuiala proprie cu beneficiul că aceasta este deductibilă în limita a 400 de euro/an la calculul impozitului pe venitul din salarii și al contribuțiilor sociale obligatorii pentru persoana asigurată (art.78, alin.(2), lit.a, pct.(iv) din OUG nr.3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal) **și nu din fondurile publice.**

Domnul Robert Sorin Negoită a prezentat următoarele clarificări (anexa nr.74) : „ Am considerat oportun ca angajatii Primariei Sectorului 3 sa beneficieze de servicii medicale la cel mai inalt nivel avand in vedere contextul pandemic in care ne aflam la nivelul anului 2021. Referitor la demararea procedurii de achizitie, respectiv modul de implementare si monitorizare a Acordului Cadru de servicii nr. 242244/27.12.2021 si a contractelor subsecvente incheiate in baza acestuia mentionez ca acestea intra in atributiile aparatului de specialitate. ”

Domnul Robert Sorin Negoită sustine că această cheltuială a fost oportună în contextul pandemic la nivelul anului 2021, însă aceste asigurări voluntare de sănătate nu sunt cu privire la servicii medicale pentru COVID 19 ci sunt servicii medicale pe care Groupama Asigurări le-a pus la dispoziția Sectorului 3, respectiv Lista de servicii medicale ambulatorii pentru adulți, pachet servicii medicale ambulatorii (abonament smart si complete) și Lista de servicii medicale ambulatorii pentru copii, pachet servicii medicale ambulatorii (abonament expert smart junior si expert complete junior) practicate în cadrul rețelei Regina Maria.

Angajatorii au obligația să asigure accesul salariaților la serviciul medical de medicină a muncii, conform art.186 din Codul muncii, lucru care se realizează la nivelul Sectorului 3 pe baza contractului de prestări servicii nr.102531/19.04.2023 cu următorii operatori economici : Anima Speciality Medical Services SRL, Medical Energy Divion SRL și Rimmesd Centrul Medical SRL având ca obiect „ servicii de medicina muncii pentru angajații Primăriei Sectorului 3”.

În ceea ce privește modul de realizare a achiziției acestor asigurări și a implementării acestora despre care menționează domnul primar Negoită, nu au făcut obiectul constatării.

Astfel, prin clarificările date nu sunt aduse elemente noi care să modifice constatarea echipei de audit.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere legale, în sumă totală de 18.189 lei, calculate de la data plății facturii de către Sectorul 3 și până la data de 30.09.2024 (anexa nr.75).

Recomandările auditorilor publici externi:

Stabilirea întinderii întregului prejudiciu reprezentând plăți nelegale efectuate în anul 2023 din bugetul local al Sectorului 3 al Municipiului București, reprezentând **asigurări de sănătate**

voluntare, înregistrarea debitelor în evidența contabilă, dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea integrală a prejudiciului și a accesoriilor aferente și virarea sumelor în contul 85-”Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local”.

F. Alte aspecte

F.1. Menținerea eronată la 31.12.2023 în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei totale de 5.973.360 lei reprezentând lucrări efectuate la obiective de investiții, finalizate și recepționate până la data de 31.12.2023

Din aplicarea testelor de detaliu asupra categoriei de operațiuni ”Active totale”, s-a constatat că, la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2023, entitatea auditată a menținut eronat în soldul contului 231 ”Active fixe corporale în curs de execuție”, suma de **5.973.360 lei**, reprezentând lucrări aferente unor obiective de investiții executate în perioada 2022-2023, finalizate și recepționate până la data de 31.12.2023 (**anexa nr.76**), redate detaliat în tabelul de mai jos:

Nr. crt	Denumire obiectiv	Suma aflată în soldul contului 231 la 31.12.2023	Proces verbal de recepție la termnarea lucrărilor		Valoare lucrări recepționate și menținute nejustificat în contul 231 la 31.12.2023	NC	
			Nr.	Data		Nr.	Data
1	CTR. 82587/15.04.2022 - Amplasare lift exterior Centrul de îngrijire Sf. Ana	408.171.17	153465	16.06.2023	408.171.17	138cc	01.08.2024
2	CTR.235458/11.10.2022 Lucrări de bransament electric-post de transformare (inclusive proiectare)-Școala Sup.N.Kretzulescu	506.536.21	305504	20.12.2022	506.536.21	138cc	01.08.2024
3	CTR. 77351/26.04.2021 lucrari bransamente gaze gradinita nr. 68	99.040.52	253095	31.10.2022	99.040.52	138cc	01.08.2024
4	CTR. 132175/14.06.2022 lucrari deviere si dezafectare retea publica de apa potabila -construire cresa Bdul Energeticienilor nr. 9-11	236.123.89	143363	07.06.2023	236.123.89	138cc	01.08.2024
5	CTR.309407/23.12.2022 lucrari de executie bransamente electrice. apa-canal pentru containere sediul politie locala	325.049.49	110781	28.04.2023	325.049.49	138cc	01.08.2024

6	CTR. 55924/16.03.2022 lucrari pentru devierea retelelor de iluminat public in zona Drumul intre Tarlale	482. 741.10	301737	08.11.2023	482. 741.10	138cc	01.08.2024
7	CTR. 234053/15.12.2021 lucrari pentru devierea retelei Netcity	194. 690.64	222260	08.12.2022	194. 690.64	138cc	01.08.2024
8	CTR. 91681/29.04.2022 lucrari de acoperire si protectie a terenului d esport Scoala Gimnaziala 78	3. 721. 006.75	256224	29.09.2023	3. 721. 006.75	138cc	01.08.2024
	Total	5.973.359,77			5.973.359,77		

Prin menținerea nejustificată a contravalorii lucrărilor la obiectivele de investiții în sumă totală de 5.973.360 lei, așa cum au fost prezentate în tabelul de mai sus, finalizate și recepționate, în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" la 31.12.2023 au fost încălcate prevederile Cap. VII (contul 231) din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar în credit investițiile terminate, recepționate puse în funcțiune și înregistrate ca active fixe corporale.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, nerecepționate (investiții neterminate).

Contabilitatea analitică se ține pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare.

Prin urmare, rezultă că valoarea activelor fixe **finalizate și recepționate până la data de 31.12.2023** a fost menținută eronat în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție".

Cauzele care au condus la menținerea eronată a sumei totale de 5.973.360 lei, în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" au fost:

- neoperarea în evidența contabilă a proceselor verbale de recepție încheiate la terminarea lucrărilor;

- inventarierea formală a soldului contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție".

Prin abaterea de la regularitate și legalitate constatată **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

- **art.9, alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată cu modificările și completările ulterioare: citat la pct. C.1.

- **pct. 2.1, capitolul 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:

“Intocmirea situatiilor financiare anuale trebuie sa fie precedata obligatoriu de inventarierea generala a elementelor de active si de pasiv si a celorlalte bunuri si valori aflate in gestiune, potrivit normelor emise in acest scop de Ministerul Finantelor Publice.

Situatiile financiare trebuie sa ofere o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a rezultatului patrimonial”.

Capitolul VII Instructiunile de utilizare a conturilor, Clasa 2 Conturi de active fixe.

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" – redat detaliat în cuprinsul abaterii

-art.32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr.2861/2009:

Art. 32 *“Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifica realitatea soldurilor conturilor respective (...)”.*

Valoarea abaterii: 5.973.360 lei, reprezentând contravaloarea unui număr de 8 obiective de investiții finalizate și recepționate până la sfârșitul anului 2023, a căror valoare a fost menținută eronat în soldul contului contabil 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” la finele anului 2023.

Consecința economico-financiară a abaterii :

-majorarea nejustificată a soldului contului 231- "Active fixe corporale în curs de execuție" concomitent cu diminuarea soldului 212-"Construcții" existente în balanța contabilă la data de 31.12.2023 cu suma de 5.973.360 lei;

- diminuarea nejustificată a cheltuielilor cu suma de 5.973.360 lei raportate în Contul de execuție-rezultat patrimonial;

-diminuarea rezervelor (contul 103) cu suma de 5.973.360 lei.

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr. 289566/04.09.2024 (**anexa nr.41**) a fost solicitată notă de clarificare dnul. **Răzvan Pîrvu** – Șef serviciu contabilitate – financiar ”.

Răspunsul la nota privind clarificarea unor aspecte:

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, domnul **Răzvan Pîrvu** precizează următoarele (**anexa nr.42**): *“Pentru menținerea eronată a sumei de 5.973.359,77 lei în contul 231 ”Active fixe corporale în curs de execuție” a unor obiective de investiții finalizate și recepționate ,precizez că prin nota contabilă nr.138cc din 01.08.2024 s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă prin contul 212 ”Construcții” respectiv în contul 103- ”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” a obiectivelor menționate, care sunt în administrarea Primăriei Sector 3 și fac parte din domeniul public al Sectorului 3 (ex.lucrări la unități de învățământ preuniversitar de stat, lucrări de execuție bransamente electrice, apă-canal pentru containere sediul poliției locală, lucrări pentru devierea rețelelor de iluminat public)”.*

Răspunsul nu explică eroarea, ci arată remedierea deficienței.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit, pentru remedierea abaterilor au fost luate următoarele măsuri:
-a fost întocmită nota contabilă nr. 138cc/01.08.2024 (**anexa nr.77**), prin care s-a înregistrat în debitul contului 212-” Construcții” contravaloarea obiectivelor de investiții mai sus prezentate finalizate și recepționate în corespondență cu contul 231-”Active fixe corporale în curs de execuție” ;

-cu aceeași notă contabilă s-a înregistrat contravaloarea investițiilor finalizate în contul 103-”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” prin corespondență cu contul 117-”Rezultatul reportat” (5.973.360 lei).

Recomandările echipei de audit:

Întrucât abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit, **nu se impune formularea de recomandări.**

F.2. Neconstituirea și neraportarea la 31.12.2023 a unor provizioane în sumă totală de 1.545.569 lei pentru pretenții formulate de terți, care fac obiectul unor litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria **Datorii totale**, s-a constatat că în anul 2023, la nivelul Sectorului 3 al Municipiului București nu au fost constituite provizioane pentru obligații izvorâte din litigii în curs, în care entitatea este parte.

Din analiza situației litigiilor aflate în curs la 31.12.2023, furnizată de Sectorul 3 al Municipiului București, a fost selectat un eșantion constatându-se existența a **două litigii** aflate pe rolul instanțelor de judecată și pentru care era necesar să se constituie provizioane în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023.

a) La data de 31.12.2023 pe rolul instanței se afla **Dosarul nr. 27759/299/2020** în care Sectorul 3 al Municipiului București (alături de Consiliul Local al Sectorului 3, ADPB S.A., Municipiul București) are calitatea de pârât și care are ca obiect **pretenții**, respectiv despăgubiri (pentru prăbușirea unui copac pe un autoturism asigurat CASCO), solicitate de SC Omniasig Vienna Insurance Group S.A. în calitate de reclamant. Prin Cererea de chemare în judecată depusă la Judecătoria Sectorului 1 de către reclamantă, aceasta a solicitat plata sumei de 49.597,44 lei cu titlu de despăgubire și dobânzi legale aferente debitului (până la data plății efective a debitului) și dobânda legală calculată până la data introducerii acțiunii în cuantum de 4.239,12 lei.

Prin Sentința Civilă nr.1517/02.03.2021 emisă de Judecătoria Sectorului 1 București Secția Civilă, instanța a respins cererea formulată de reclamanta SC Omniasig Vienna Insurance Group S.A. în contradictoriu cu pârâții.

Urmare apelului formulat de reclamantă, a fost emisă Decizia Civilă definitivă nr.2005/09.04.2022- de către Tribunalul București Secția A-VI-A Civilă în care instanța s-a pronunțat astfel: „*Anulează în parte sentința apelată și trimite cauza spre rejudecare în contradictoriu cu intimatul Sectorul 3 al Municipiului București (anexa nr.78).*”

Menține dispozițiile sentinței apelate cu privire la intimații Municipiul București și Administrarea Domeniului Public București S.A.”

Prin Hotărârea nr. 490/06.02.2024 (**anexa nr. 79 – informații portal just**), instanța s-a pronunțat astfel: „*Obligă pe pârât să plătească reclamantei suma de 49.597,44 lei reprezentând despăgubiri și suma reprezentând dobânda legală aferentă, calculată de la data de 24.04.2019 și până la data plății integrale a debitului. Obligă pe pârât să plătească reclamantei suma de 2.394,56 lei, reprezentând cheltuieli de judecată. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare.*” Sectorul 3 al Municipiului București a formulat apel, aflat în curs în instanță.

Având în vedere Decizia civilă a instanței de apel la 31.12.2023 entitatea avea obligația constituirii provizionului aferent acestei cauze în valoare de 53.837 lei (49.598 lei debit și 4.239 lei dobândă).

b) La data de 31.12.2023 pe rolul instanței se afla **Dosarul nr. 23200/3//2023** în care Sectorul 3 al Municipiului București are calitatea de pârât și care are ca obiect executare act administrativ-pretenții solicitate de Administrația Străzilor București în calitate de reclamantă.

Prin Cererea de chemare în judecată (**anexa nr.80**) depusă de Administrația Străzilor București (ASB) la Tribunalul București, Secția A-VI-A Civilă s-a solicitat să se dispună:

”1. *Obligarea pârâtului, Sectorul 3 al Municipiului București la plata sumei de 1.491.732,06 lei cu titlul de prejudiciu cauzat prin lucrările ilegale executate asupra rețelei*

principale de străzi aflate în administrarea reclamantei, respectiv asupra străzilor Bd.Corneliu Coposu, Bd.Ion C.Brătianu și Piața Unirii, constând în :

-contravaloarea lucrărilor de reparații efectuate asupra instalațiilor și echipamentelor de semaforizare, în sumă de 233.720,06 lei;

- contravaloarea bordurilor, asfaltului și pavajului de granit distruse și preluate fără niciun drept de pârât, în sumă de 1.258.012 lei.

2. Obligarea pârâtului, Sectorul 3 al Municipiului București, la plata dobânzii penalizatoare aferentă debitului principal, de la data de 29.09.2022 și până la formularea prezentei cereri și, în continuare, până la data reparării efective a prejudiciului.

3. Obligarea pârâtului la plata cheltuielilor de judecată ocazionate de prezentul demers judiciar."

În data de 01.09.2023 Sectorul 3 al Municipiului București a depus la Tribunalul București SECȚIA A-VI-A CIVILĂ Intâmpinarea nr.DJ/SJCA/201928 (**anexa nr.81**).

Prin Încheierea pronunțată în data de 24.11.2023 de către Tribunalul București, Secția A-VI-A Civilă instanța a declinat competența de soluționare a cauzei în favoarea Secțiilor a III-a, a IV-a sau a V-a ale Tribunalului București (**anexa nr.82**).

Conform datelor existente pe portalul just "informații dosar" rezultă că dosarul cu nr.23200/2/2023 ** a fost înregistrat în data de 11.12.2023 la Tribunalului București, Secția a III-a Civilă, aflându-se în curs de judecată (**anexa nr.83**)

Rezultă că la 31.12.2023, pentru riscul de datorie, aferent acestui litigiu, Sectorul 3 al Municipiului București nu a constituit provizion în sumă de **1.491.732 lei**.

În concluzie, Sectorul 3 al Municipiului București nu a constituit și nu a raportat în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2023, provizioane în valoare totală de 1.545.569 lei, aferente litigiilor aflate în curs, contrar prevederilor legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe:

Lipsa comunicării între direcții (Juridică, Economică/Financiar-contabilitate);

Funcționarea necorespunzătoare a tuturor formelor de control intern managerial.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- **Art. 9 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991** republicată, cu modificările și completările ulterioare: citat la pct. C.1.

- **Cap.III pct. 3.2, 3.3 și 3.4. 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:

Capitol III "Prevederi referitoare la elementele de bilanț", lit. B pct. 3 "Provizioane"

„3.2. Categorii de provizioane

Instituțiile publice pot constitui provizioane pentru elemente cum sunt:

- litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte;

(...)

- alte categorii de provizioane

3.3. Condiții pentru recunoașterea provizioanelor

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o instituție are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;

- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectiva;

și

- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

3.4. Contabilitatea provizioanelor

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natură, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite (contul 151).(...)

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente(...);

Cap. VII „Instrucțiunile de utilizare a conturilor:

Contul 151 „Provizioane” Cu ajutorul acestui cont se țin evidența provizioanelor pentru litigii, garanții acordate clienților, precum și alte provizioane.

Contul 151 „Provizioane” este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează provizioanele constituite sau majorate, iar în debit, provizioanele diminuate sau anulate. Soldul creditor al contului reprezintă provizioanele constituite.”

Valoarea estimată a abaterii este de **1.545.569 lei**, reprezentând valoarea provizioanelor neconstituite la nivelul Aparatului propriu al Primarului Sectorului 3, aferente celor **2 litigii** aflate pe rolul instanțelor de judecată la 31.12.2023.

Consecințele economico-financiare ale deficienței prezentate constau în denaturarea situațiilor financiare consolidate încheiate la data de 31.12.2023, astfel:

- diminuarea valorii **datoriilor totale** raportate în Bilanțul contabil, cu valoarea de 1.545.569 lei;

- diminuarea cheltuielilor prezentate în Contul de rezultat patrimonial, cu suma de 1.545.569 lei și, pe cale de consecință, denaturarea rezultatului patrimonial reflectat în Contul de rezultat patrimonial și în Bilanțul contabil, prin majorarea cu aceeași sumă.

Note pentru clarificarea aspectelor constatate:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa 236474/18.07.2024 (**anexa nr.35**) a fost solicitată notă de clarificare dnului. **Răzvan Pîrvu** – Șef serviciu contabilitate – financiar.

Răspunsul la nota pentru clarificarea aspectelor constatate pe parcursul misiunii de audit:

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, domnul Răzvan Pîrvu precizează următoarele (**anexa nr.36**): „Referitor la neconstituirea și neraportarea la 31.12.2023 a unor provizioane reprezentând litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată, menționez că prin nota contabilă nr.115cc/28.06.2024 au fost înregistrate în contabilitatea instituției provizioane în suma de 1.545.568,62 lei, astfel suma de 49.597,44 lei cu titlu de despăgubire și dobânzi legale în suma de 4.239,12 în dosarul nr.27759/299/2020, respectiv suma de 1.491.732,06 lei în dosarul 23200/3/2023”. .”

Prin răspunsul formulat nu se aduc elemente noi de natură să modifice constatarea echipei de audit, iar ca urmare a măsurilor luate în vederea remedierii abaterii, rezultă că aceasta a fost însoșită.

Măsurile luate de entitățile verificate în timpul auditului:

În timpul auditului au fost luate următoarele măsuri de remediere a deficienței constatate:

➤ Aparatul propriu al Sectorului 3 a constituit și înregistrat în evidența contabilă provizionul în valoare de 1.545.569 lei, cu nota contabilă nr. 115cc/28.06.2024 (**anexa nr.84**), astfel:

117	Rezultatul reportat	=151.02.01	Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte peste 1 an	1.545.569 lei
-----	---------------------	------------	---	----------------------

Recomandarea auditorilor publici externi:

Având în vedere că deficiența a fost remediată în totalitate în timpul misiunii de audit, nu se impune formularea de recomandări.

F.3. Neînregistrarea ca venituri din prescripție, nevirarea pe această destinație și menținerea eronată la 31.12.2023 în soldul contului 462 "Creditori" de către Sectorul 3 al Municipiului București respectiv Direcția Generală de Asistență și Protecție Socială Sector 3 a sumei totale de 303.048 lei reprezentând garanții de participare la licitații și indemnizații persoane cu dizabilități neridicate pentru care s-a prescris dreptul la acțiunea în revendicare a furnizorilor/ persoanelor respective

Din verificarea categoriei economice *Datorii totale*, s-a constatat menținerea eronată în evidența contabilă în soldul contului 462 "Creditori" și raportarea prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 de către Sectorul 3 al Municipiului București și Direcția Generală de Asistență și Protecție Socială Sector 3, a unor sume pentru care s-a prescris dreptul la acțiunea în revendicare a acestora, astfel:

a) Neînregistrarea ca venituri din prescripție, nevirarea pe această destinație și menținerea eronată la 31.12.2023 în soldul contului 462 "Creditori" de către Sectorul 3 al Municipiului București a sumei totale de 37.856 lei reprezentând garanții de participare la licitații, sumă pentru care s-a prescris dreptul la acțiunea în revendicare a furnizorilor respectivi

Urmare verificării eșantionului selectat pentru categoria de audit *Datorii totale* respectiv a componenței soldului contului 462 "Creditori" la data de 31.12.2013 la Sectorul 3 al Municipiului București, s-a constatat existența unor sume reprezentând garanții de participare la licitație cu o vechime mai mare de 3 ani, fără ca beneficiarii sumelor respective să solicite restituirea lor.

Exemplificăm 2 cazuri de garanții de participare la licitație nesolicitate de beneficiari în termenul legal:

- Societatea Simco Internațional Impex care a virat în data de 17.06.2016 suma de 7.884 lei reprezentând garanție de participare la licitație, fiind înregistrată în contabilitate cu NC nr.117/17.06.2016 și NC nr.135bis/15.07.2016 (**anexa nr.85**). Dreptul de a se solicita restituirea sumei s-a stins prin prescripție încă din anul 2019, prin nesolicitarea restituirii acesteia de către agentul economic.

- Societatea Emas Business Consulting care a virat suma de 8.400 lei la data de 17.04.2019, reprezentând garanție de participare la licitație, fiind înregistrată în contabilitate cu NC nr.68c/17.04.2019 (**anexa 86**). Dreptul de a se solicita restituirea sumei s-a stins prin prescripție la data de 17.04.2022, prin nesolicitarea restituirii acesteia de către agentul economic.

Situația este similară și pentru pozițiile 17-53 din eșantionul verificat. Garanțiile de bună execuție existente în soldul contului 462 "Creditori" aflat în corespondență cu contul 552 "Sume de mandat și sume în depozit" la 31.12.2023, în sumă de **37.856 lei** reprezintă valoarea totală a garanțiilor nerestituite cu o vechime mai mare de trei ani – **anexa nr. 87**.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, persoanele juridice aveau dreptul să solicite restituirea acestor garanții conform prescripției extinctive, iar în condițiile neexercitării acestui drept, prin prescriere, sumele respective se cuveneau bugetului de stat ca venituri din prescripție.

În concluzie, potrivit legii suma totală de **37.856 lei** trebuia virată la bugetul de stat.

b) Neînregistrarea ca venituri din prescripție, nevirarea pe această destinație și menținerea eronată la 31.12.2023 în soldul contului 462 "Creditori" de către Direcția Generală de Asistență și Protecție Socială Sector 3 a sumei totale de 265.192 lei reprezentând indemnizații persoane cu dizabilități neridicate cu o vechime mai mare de 3 ani, pentru care s-a prescris dreptul la acțiunea în revendicare a persoanelor respective

Urmare verificării eşantionului selectat pentru categoria de audit **Datorii totale** respectiv a componenţei soldului contului 462 "Creditori" la data de 31.12.2023 la Direcţia Generală de Asistenţă şi Protecţie Socială Sector 3, s-a constatat existenţa unor sume reprezentând indemnizaţii persoane cu handicap neridicate cu o vechime mai mare de 3 ani, fără ca beneficiarii sumelor respective să solicite restituirea lor.

Exemplificăm astfel:

➤ În data de 13.11.2019 a fost efectuată plata sumei de 1.263 lei cu OPME nr.11436 poz. 44 (**anexa nr.87**), reprezentând *indemnizaţii însoţitori persoane cu handicap* aferente lunii octombrie 2019 pentru persoana Avram Olimpia, plătite conform Dispoziţiei nr. 304333/24.06.2019.

În luna decembrie 2019, prin mandatul poştal transmis de Oficiul poştal 77 (**anexa nr.88**) această sumă a fost returnată la Direcţia Generală de Asistenţă şi Protecţie Socială Sector 3, din cauza neprezentării acestuia nefiind solicitată în termenul legal de către beneficiarul de drept al acestei indemnizaţii. Suma de 1.263 lei este inclusă în soldul contului 462 "Creditori".

➤ În data de 14.09.2020 a fost efectuată plata sumei de 1.348 lei cu OPME nr.54354 poz. 281 (**anexa nr.89**), reprezentând *indemnizaţii însoţitori persoane cu handicap* aferente lunii august 2020 pentru persoana Constantinescu Vasile, plătite conform Dispoziţiei nr. 306126/24.02.2020.

În luna octombrie 2020, prin mandatul poştal transmis de Oficiul poştal 77 (**anexa nr.90**) această sumă a fost returnată la Direcţia Generală de Asistenţă şi Protecţie Socială Sector 3, nefiind solicitată în termenul legal de către beneficiarul de drept al acestei indemnizaţii. Suma de 1.348 lei este inclusă în soldul contului 462 "Creditori".

Situaţia este similară şi în cazul altor persoane ale căror indemnizaţii au fost returnate în perioada 2018-2020 de către poştă şi nu au fost solicitate la restituire în termenul legal de prescriere. Valoarea totală a acestora este în sumă de **265.192 lei** prezentându-se detaliat în **anexa nr.91**, iar centralizat astfel:

-indemnizaţii an 2018 returnate si nesolicitate la restituire: 61.610 lei

-indemnizaţii an 2019 returnate si nesolicitate la restituire: 91.888 lei

-indemnizaţii an 2020 returnate si nesolicitate la restituire: 111.702 lei

Cauza abaterii constatate o reprezintă neanalizarea componenţei soldurilor conturilor la încheierea exerciţiului financiar, cu ocazia inventarierii generale a patrimoniului la 31.12.2023.

Prin abaterea prezentată **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

- art 2500, art 2517 şi 2523 din **Legea nr. 287/17.07.2009 privind Codul civil**, republicată, cu modificările si completările ulterioare, care prevăde următoarele:

art. 2500 „*Obiectul prescripţiei extinctive*

(1) Dreptul material la acţiune, denumit în continuare drept la acţiune, se stinge prin prescripţie, dacă nu a fost exercitat în termenul stabilit de lege. ”

art. 2517 „*Termenul general de 3 ani*

Termenul prescripţiei este de 3 ani, dacă legea nu prevede un alt termen. ”

art. 2523 „*Regula generală*

Prescripţia începe să curgă de la data când titularul dreptului la acţiune a cunoscut sau, după împrejurări, trebuia să cunoască naşterea lui. ”

-**Legea nr.368/2022 a bugetului de stat pe 2023**, Anexa 1- venituri din aplicarea prescripţiei extinctive;

- **Art.20 alin.(1) lit.b) din Legea nr.273/2006, privind finanţele publice locale**, cu modificările şi completările ulterioare

„*Art.20 alin.(1) lit.b Autorităţile administraţiei publice locale au următoarele competenţe şi responsabilităţi în ceea ce priveşte finanţele publice locale:*

b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror altor venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii ”.

Valoarea estimativă a abaterii este în sumă totală de **303.048 lei** și reprezintă garanții de participare la licitații în sumă de **37.856 lei** respectiv indemnizații persoane cu handicap neridicate în sumă de **265.192 lei** pentru care s-a prescris dreptul la acțiunea în revendicare a furnizorilor /persoanelor respective.

Consecința economico-financiară a abaterii o reprezintă diminuarea veniturilor bugetului de stat prin nevirarea sumei de 303.048 lei și nereflectarea realității patrimoniale a entității în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, respectiv în bilanțul contabil (datorii totale).

Note pentru clarificarea aspectelor constatate:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr. 236474/18.07.2024 (**anexa nr.35**) au fost solicitate note de clarificare următoarelor persoane:

În cadrul Sectorului 3 al Municipiului București:

- domnul **Răzvan Pîrvu** – Șef serviciu contabilitate – financiar.

În cadrul Direcției Generale de Asistență și Protecție Socială Sector 3:

-dna **Carmen Nebunu** - șef serviciu contabilitate salarizare

Răspunsuri la notele pentru clarificarea aspectelor constatate pe parcursul misiunii de audit:

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, domnul **Răzvan Pîrvu** precizează următoarele (**anexa nr.36**): „Pentru garanțiile de participare la licitații prescrise, în suma de 37.856 lei au fost virate către bugetul local cu ordinul de plată nr.13144/19.07.2024”.

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, doamna **Carmen Nebunu** precizează următoarele (**anexa nr.92**): ”Referitor la Nota pentru clarificarea unor aspecte constatate pe parcursul misiunii de audit (...) privind neînregistrarea ca venituri din prescripție, nevirarea pe această destinație și menținerea eronată la 31.12.2023 în soldul contului 462 ”Creditori” de către DGASPC Sector 3 a sumei totale de 265.192 lei reprezentând indemnizații persoane cu dizabilități neridicate cu o vechime mai mare de 3 ani, pentru care s-a prescris dreptul la acțiunea în revendicare a persoanelor respective.

În timpul misiunii de audit, în data de 10.07.2024 cu OP nr.2546 au fost virate la bugetul statului sumele reprezentând indemnizații persoane cu dizabilități neridicate prin aplicarea prescripției extinctive în cuantum de 265.192 lei.

Răspunsurile nu justifică erorile, ci arată modul de remediere operativă a acestora.

Au fost luate următoarele măsuri:

-**Sectorul 3 al Municipiului București:**

În timpul misiunii de audit s-a virat la bugetul de stat suma de **37.856 lei** cu OP nr. 13144/19.07.2024 și au fost evidențiate în contabilitate cu NC nr. 129/19.07.2024 – **anexa nr.93**.

- **Direcția Generală de Asistență și Protecție Socială Sector 3:**

În timpul misiunii de audit s-a virat la bugetul de stat suma totală de **265.192 lei** cu OP nr. 2546/10.07.2024 și au fost evidențiate în contabilitate cu jurnal analitic fn/10.07.2024 – **anexa nr.94**.

Recomandarea auditorilor publici externi:

Având în vedere că deficiența a fost remediată în totalitate în timpul misiunii de audit, nu se impune formularea de recomandări.

F.4. Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării sumei de 697.500 lei reprezentând penalități datorate de Smart City Invest S3 SRL pentru nerespectarea în totalitate a obligațiilor asumate în contractul de lucrări nr. 109501/18.05.2022

Din verificarea eșantionului selectat pentru categoria economică **Cheltuieli de capital** s-a constatat că nu au fost aplicate în unele cazuri clauzele sancționatorii prevăzute în contracte în cazul nerespectării obligațiilor asumate de către una din părți, după cum urmează:

Sectorul 3 al Municipiului București în calitate de achizitor (beneficiar) a încheiat cu Smart City Invest S3 SRL în calitate de executant contractul de lucrări nr.109501/18.05.2022 (Anexa nr.95 – contract extras) având ca obiect „*Revitalizarea spațiilor sportive prin amenajarea unei săli de scrimă la Școala Gimnazială nr.195*”, cu o valoare de 6.975.007 lei, inclusiv TVA și termen de execuție 9 luni de la data prevăzută în ordinul de începere a lucrărilor, respectiv 9 luni de la data de 17.06.2022, adică până la **17.03.2023** (anexa nr.96 – ordin de începere a lucrărilor).

În derularea executării contractului s-a constatat că executantul Smart City Invest S3 SRL nu a respectat termenul de execuție și nu și-a îndeplinit obligațiile asumate prin contract, respectiv nu a realizat în totalitate lucrările contractate în valoare de 6.975.007 lei, realizând doar lucrări în valoare de 6.322.578 lei (anexa nr.95), fapt ce a determinat rezilierea unilaterală a contractului de către beneficiar. Rezilierea unilaterală s-a făcut conform Notificării nr.337355/12.12.2023 (anexa nr.97) și au fost solicitate ca daune – interese pretenții asupra garanției de bună execuție, conform prevederilor art.13.3 din contract, după cum urmează: „achizitorul are dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului, în limita prejudiciului creat, în cazul în care executantul nu își îndeplinește sau își îndeplinește necorespunzător obligațiile asumate prin prezentul contract”.

Se face precizarea că Sectorul 3 al Municipiului București (în calitate de beneficiar) urmare rezilierii unilaterale a contractului nu a solicitat ca daune – interese și suma de 697.500 lei reprezentând 10% din valoarea contractului, conform prevederilor art.22.4, lit.a și b din contract, după cum urmează:

„achizitorul **are dreptul** să rezilieze unilateral Contractul printr-o notificare transmisă cu 15 zile înainte de data la care rezilierea unilaterală va produce efecte, iar Executantul se obligă să plătească cu titlu de penalitate Achizitorului o sumă egală cu 10% din valoarea contractului, precum și penalitățile datorate în baza prezentului contract, în următoarele cazuri:

a) Executantul nu respectă termenul final și/sau termenele intermediare.....

b) Executantul nu execută lucrări de calitate și în conformitate cu caietul de sarcini și cu prescripțiile și standardele în vigoare....”.

Urmare rezilierii contractului de lucrări nr.109501/18.05.2022 (executant Smart City Invest S3 SRL) din cauza nerealizării în totalitate a lucrărilor contractate, a făcut ca Sectorul 3 al Municipiului București (în calitate de beneficiar), pentru finalizarea lucrărilor, să încheie un nou contract de lucrări la sala de scrimă cu SC Algorithm Residential S3 SRL, respectiv contractul de lucrări nr.46045/12.02.2024, în prezent investiția fiind finalizată.

Cauzele care au condus la neîncasarea sumelor reprezentând daune-interese sunt urmărirea superficială în timpul derulării contractului a stadiului fizic de realizarea a lucrărilor, precum și ulterior rezilierii, neurmărirea și neaplicarea tuturor clauzelor sancționatorii prevăzute în contract.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- art.5 alin.1 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu completările și modificările ulterioare:

„Art. 5 Buna gestiune financiară

alin. (1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.”

- art.22.4, lit.a și b din contractul de lucrări nr. 109501/18.05.2022:

Art.22.4 Rezilierea

„achizitorul are dreptul să rezilieze unilateral Contractul printr-o notificare transmisă cu 15 zile înainte de data la care rezilierea unilaterală va produce efecte, iar Executantul se obligă să plătească cu titlu de penalitate Achizitorului o sumă egală cu 10% din valoarea contractului, precum și penalitățile datorate în baza prezentului contract, în următoarele cazuri:

a) Executantul nu respectă termenul final și/sau termenele intermediare.....

b) Executantul nu execută lucrări de calitate și în conformitate cu caietul de sarcini și cu prescripțiile și standardele în vigoare....”.

Valoarea abaterii este de 697.500 lei reprezentând penalități prevăzute în contract

Consecințele economico-financiare ale abaterii sunt următoarele:

-Lipsirea bugetului local de venituri legal cuvenite din derularea contractelor de execuție de lucrări;

-Diminuarea veniturilor bugetului local raportate la 31.12.2023.

Note pentru clarificarea aspectelor constatate:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr. 295312 din data de 10.09.2024 (anexa nr.98) a fost solicitată nota de clarificare domnului Marius Popescu șef de Serviciu Investiții și Lucrări Publice.

Răspuns la notele pentru clarificarea aspectelor constatate pe parcursul misiunii de audit:

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, domnul Marius Popescu șef de Serviciu Investiții și Lucrări Publice, precizează următoarele (anexa nr.99): *„Deoarece în derulare sunt multe contracte de lucrări de investiții, la rezilierea contractului amintit, am avut în vedere aplicarea clauzei contractuale prin care am reținut garanția de bună execuție constituită de executant, dar s-a omis aplicarea clauzei sancționatorii prevăzute în contract la art.22.4.”*

Măsurile luate de entitate în timpul auditului:

Entitatea a încasat integral suma de 697.500 lei reprezentând penalități prevăzute în contract cu OP nr.1/19.09.2024 (anexa nr.100).

Recomandările auditorilor publici :

Întrucât abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se mai impune formularea de recomandări.

F.5. Neinventarierea întregii mase impozabile cu consecința nestabilirii, neevidențierii și neurmăririi încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 142.753 lei, din care 115.159 lei reprezintă impozitul pe clădiri, iar 27.594 lei majorări de întârziere

Din verificarea efectuată asupra modului de stabilire, evidențiere și urmărire a impozitelor și taxelor datorate bugetului local, echipa de audit a stabilit suplimentar următoarele impozite pe clădiri prezentate mai jos:

-lei-

Denumire venit bugetar	Obligație		Total venituri suplimentare	Din care încasat operativ		
	principală	accesorii		debit	accesorii	Total
A. Impozit pe clădiri persoane fizice	69.986	22.367	92.353	6.865	1.197	8.062
B. Impozit pe clădiri persoane juridice	45.173	5.227	50.400	37.228	4.274	41.502
Total general	115.159	27.594	142.753	44.093	5.471	49.564

Cu privire la Impozitul pe clădiri persoane fizice, s-a constatat următoarea abatere:

A) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 69.986 lei reprezentând impozit pe clădiri datorat de un număr total de 8 contribuabili persoane fizice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 22.367 lei, în total 92.353 lei, ca urmare a declarării eronate a clădirilor nerezidențiale, ca rezidențiale

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria “Venituri proprii”, au fost identificate sume cuvenite bugetului local al Sectorului 3 reprezentând impozit clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice care nu au declarat corect destinația imobilului ca fiind nerezidențială/mixtă.

În vederea identificării imobilelor edificate pe raza Sectorului 3 construite anterior anului 2022, cu adresa nr. 140103/22.04.2024 (**anexa nr. 101**), echipa de audit a solicitat Primăriei Sector 3 lista cuprinzând autorizațiile de construire eliberate, cu termen de finalizare a construcțiilor anterior anului 2022, 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 DGITL Sector 3, la solicitarea echipei de audit, s-a constatat faptul că un număr de 8 contribuabili persoane fizice nu au declarat organului fiscal spațiile folosite în scop nerezidențial/mixt, deși în spațiul respectiv se desfășurau activități economice.

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/juridice aveau obligația să declare la organul fiscal imobilele nerezidențiale, însă aceștia nu și-au îndeplinit aceste obligații legale.

Exemplificăm în acest sens:

- Persoana fizică (rol fiscal 1189006) (**poz.2 din anexa nr.102**) deține un imobil situat în str. Calea Călărașilor nr.300, bl.S20, sc.1, imobilul făcând obiectul contractului de închiriere nr. 6053523/23.04.2021. 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.

Urmare deplasării pe teren a inspectorilor DGITL Sector 3 s-a constatat faptul că în imobilul de la adresa poștală Calea Călărașilor nr.300, Bl.S20, Scara 1, ap.2, Sector 3, București, se desfășoară activitate economică și anume coafor.

Contribuabilului i s-a transmis Notificarea nr.445777/13.05.2024 de către organele DGITL S3.

Pentru remedierea deficienței și stabilirea situației reale, în timpul auditului a fost întocmită Nota de constatare nr.445777/13.05.2024 (anexa nr.103), concluziile verificării fiind:

” – în urma deplasării pe teren la adresa din Calea Călărași nr.300, Bl.S20, Scara 1,ap.2, se desfășoară activitate economică coafor (...) În evidențele fiscale imobilul figurează rezidențial ”.

Urmare celor menționate anterior, persoanele fizice proprietare ale imobilului din str. Calea Călărașilor au depus la DGITL S3 ”Declarația privind stabilirea impozitului/taxei pe clădirile nerezidențiale” (anexa nr.104) înregistrată în data de 15.05.2024, urmare căreia a fost emisă Decizia de impunere nr.447711/15.05.2024 (anexa nr.105), fiind stabilită o obligație de plată suplimentară datorată până la 31.12.2023 în valoare totală de 5.005 lei aferentă impozitului pe clădiri persoane fizice la care s-au calculat dobânzi în sumă de 823 lei.

În timpul efectuării prezentului audit, persoana fizică având rolul fiscal rol fiscal 1189006 cu chit. nr.121340439/17.05.2024 a achitat debitul în valoare de 5.005 lei și majorările în sumă de 823 lei.

- Persoana fizică (rol fiscal 1276081) (poz.5 din anexa nr.102) și persoana fizică (rol fiscal 1911771) (poz.6 din anexa nr.102) care dețin împreună în calitate de soț și soție un imobil situat în Intr. Clailor nr.1, sector 3.

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.

Urmare deplasării pe teren a inspectorilor DGITL Sector 3 s-a constatat faptul că în imobilul de la adresa poștală Intr. Clailor nr.1, sector 3, București, se desfășoară activitate economică și anume service auto.

Contribuabililor li s-a transmis Notificarea nr.376130/11.03.2024 de către organele DGITL S3.

Pentru remedierea deficienței și stabilirea situației reale, în timpul verificării a fost întocmit Referatul și Nota de constatare nr.376130/12.03.2024 (anexa nr.106), concluziile verificării fiind:

” – în urma deplasării pe teren la adresa sus menționată, am constatat existența unei construcții cu destinație service, parter, de 156,25 mp suprafață construită, conform Fișa Bunului Imobil cu numărul cadastral 3580, în care desfășoară activitate economică SC Miaoil Station SRL, CUI 32682100, în baza Contractului de închiriere din data de 21.01.2019.

Proprietarul imobilului conform Contract de vânzare cumpărare nr.14285 din data de 17.07.1996, este doamna Arnaout Camelia (rol 1911771) căsătorită la momentul dobândirii cu Arnaout Ahmad (...). ”.

Urmare celor menționate anterior, în timpul prezentului audit au fost emise următoarele decizii:

- Decizia de impunere nr.400504/13.03.2024 (rol 1276081) (anexa nr.107), fiind stabilită o obligație de plată suplimentară datorată până la 31.12.2023 în valoare totală de 22.299 lei aferentă impozitului pe clădiri persoane fizice (pentru anul 2023 suma de 4.822 lei si pentru perioada 2019-2022 suma de 17.477 lei) pentru care s-au calculat dobânzi în sumă de 7.983 lei (majorări aferente anului 2023 în sumă de 627 lei și majorări aferente perioadei precedente în sumă de 7.356 lei).

- Decizia de impunere nr.400507/13.03.2024 (rol 1911771) (anexa nr.108), fiind stabilită o obligație de plată suplimentară datorată până la 31.12.2023 în valoare totală de 22.299 lei aferentă impozitului pe clădiri persoane fizice (pentru anul 2023 suma de 4.822 lei si pentru perioada 2019-2022 suma de 17.477 lei) la care s-au calculat majorări în sumă de 7.983 lei (majorări aferente anului 2023 în sumă de 627 lei și majorări aferente perioadei precedente în sumă de 7.356 lei).

În același mod, pentru ceilalți 6 contribuabili cuprinși în **anexa nr. 102**, 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 în sumă totală de **69.986 lei** (debit total la 31.12.2023) **pentru care au fost calculate majorări în sumă totală de 22.367 lei (anexa nr.102)**. În timpul prezentului audit a fost încasat operativ suma de 6.865 lei reprezentând impozit pe clădiri și majorările în sumă de 1.197 lei, în total 8.062 lei (**anexa nr.102**).

Cu privire la Impozitul pe clădiri persoane juridice, s-a constatat următoarea abatere:

B) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri suplimentare în sumă de 45.173 lei reprezentând impozit pe clădiri datorat de 2 contribuabili persoane juridice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 5.227 lei, în total 50.400 lei, ca urmare a declarării eronate a clădirilor nerezidențiale, ca rezidențiale respectiv a nedeclarării investițiilor efectuate la clădirile construite

Urmare a execuției programului de audit pentru categoria "Venituri proprii", au fost identificate sume cuvenite bugetului local al Sectorului 3 reprezentând impozit clădiri datorat de 2 contribuabili PJ, respectiv un contribuabil persoană juridică ce nu a declarat corect destinația imobilului ca fiind nerezidențiala/mixtă, iar un contribuabil persoană juridică ce nu a declarat investiția efectuată la o clădire.

În vederea identificării imobilelor edificate pe raza Sectorului 3 construite anterior anului 2022, cu adresa nr. 140103/22.04.2024 (**anexa nr. 101**), echipa de audit a solicitat Primăriei Sector 3 lista cuprinzând autorizațiile de construire eliberate, cu termen de finalizare a construcțiilor anterior anului 2022, pentru care s-au întocmit procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor

Din analiza 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 DGITL Sector 3, la solicitarea echipei de audit, s-a constatat faptul că un contribuabil persoană juridică nu a declarat organului fiscal spațiile folosite în scop nerezidențial/mixt, iar un contribuabil nu a declarat investiția efectuată la o clădire.

Situația se prezintă astfel:

▪ **Persoana juridică ICPE S.A. (poz.1 din anexa nr.109)** deține pe raza administrativ-teritorială a Sectorului 3 un imobil situat în Splaiul Unirii nr.313. În baza autorizației de construcție nr. 913/23.12.2020 emisă de Sectorul 3 al Municipiului București și a PV-ului de recepție de la terminarea lucrărilor nr.15/26.01.2022 s-a constatat că la imobilul de la adresa mai sus menționată a fost executată o Hală Giromotoare, investiție nedeclarată în vederea impozitării în evidențele fiscale ale D.G.I.T.L. Sector 3.

În timpul efectuării prezentului audit, inspectorii din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală din cadrul DGITL S3 au întocmit Referatul fn/22.05.2024 (anexa nr.110) în care s-au specificat următoarele: " în urma verificărilor efectuate la imobilul din Splaiul Unirii nr.313, sector 3,

București, proprietar al imobilului fiind ICPE S.A. (CUI 423140) am constatat existența a unei construcții HALA GIROMOTOARE pentru care a fost obținută Autorizația de construire nr.513/23.12.2020 (...).

Conform documentelor mai sus menționate precum și a evidențelor contabile ale societății valoarea investițiilor totale a fost de 745.750 lei”.

Pentru remedierea deficienței și stabilirea situației reale, în timpul verificării a fost întocmită Nota de constatare nr.448793/16.05.2024 (anexa nr.111), concluziile verificării fiind: ”Societatea deține o construcție nedeclarată în evidența DGITL S3 cu noile valori de impunere conform Autorizației de construire nr.513/23.12.2020 respectiv Proces verbal de recepție a lucrărilor nr.15/26.01.2022”.

Contribuabilului i s-a transmis Notificarea nr.448793/16.05.2024 de către organele DGITL S3.

Totodată, contribuabilul a răspuns notificării și a depus Declarația de impunere înregistrată la DGITL S3 în data de 22.05.2024 (**anexa nr.112**) și a fost emisă Decizia de impunere nr.452722/22.05.2024 (**anexa nr.113**) prin care a fost stabilit un impozit suplimentar datorat până la 31.12.2023 în sumă de 37.228 lei pentru care au fost calculate majorări în sumă de 4.274 lei. Contribuabilul a achitat în data de 05.06.2024 cu OP nr.971 debitul calculat precum și majorările de întârziere, în total 41.502 lei (**anexa nr.109**).

▪ **Persoana juridică Winner Industry & Trade SRL (poz.2-4 din anexa nr.109)**, deține pe raza administrativ-teritorială a Sectorului 3 un număr de 3 apartamente situate la adresa Str. Theodor Sperantia și Delea Nouă nr. 119 și nr.23.

Contribuabilului mai sus menționat i s-a transmis notificarea nr.1072908/11.06.2024 de către organele DGITL S3.

În timpul efectuării prezentului audit, inspectorii din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală din cadrul DGITL S3 au întocmit Referatul fn/25.06.2024 (**anexa nr.114**) în care s-au specificat următoarele:

” ...în urma verificărilor efectuate am constatat că la adresa Str. Theodor Sperantia și Delea Nouă nr. 119 și nr.23 , bl.C3, et.1, ap.2, ap.3, et.4, ap.8, sectorul 3, are punct de lucru S.C. ROCAZARE SRL (CUI 25720139).

Conform datelor furnizate de ONRC la adresa sus menționată figurează punct de lucru al S.C. ROCAZARE SRL (facilități cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată)(...) Conform contractului de închiriere nr.01 din 01.01.2022, S.C. ROCAZARE SRL desfășoară activitate economică.

Vă rugăm schimbarea încadrării apartamentelor de la adresa din Str. Theodor Sperantia și Delea Nouă nr. 119 și nr.23, bl.C3, et.1, ap.2, ap.3, et.4, ap.8, sectorul 3, din rezidențial în nerezidențial, conform documentelor anexate.”

În timpul efectuării prezentei verificări au fost trimise către Winner Industry & Trade SRL Convocările nr. 1/99580 din 22.05.2024, nr.1/103846 din 03.06.2024 și nr.1/107289/11.06.2024 (**anexa nr.115**).

Organele DGITL S3 au emis următoarele Decizii de impunere:

-Decizia de impunere nr.477986 din 26.06.2024 prin care a fost stabilit un impozit suplimentar datorat până la 31.12.2023 (pentru apartamentul nr.2) în sumă de 1.647 lei pentru care au fost calculate majorări în sumă de 198 lei;

-Decizia de impunere nr.477974/26.06.2024 prin care a fost stabilit un impozit suplimentar datorat până la 31.12.2023 (pentru apartamentul nr.3) în sumă de 2.170 lei pentru care au fost calculate majorări în sumă de 260 lei

-Decizia de impunere nr.477950/26.06.2024 prin care a fost stabilit un impozit suplimentar datorat până la 31.12.2023 (pentru apartamentul nr.8) în sumă de 4.128 lei pentru care au fost calculate majorări în sumă de 495 lei.

Până la data prezentă contribuabilul nu a achitat sumele datorate.

În concluzie, pentru cele 2 persoane juridice identificate a fost stabilit suplimentar un impozit pe clădiri datorat până la 31.12.2023, în sumă totală de **45.173 lei**, aferent cărui au fost stabilite majorări de întârziere în sumă totală de **5.227 lei**, în total **50.400 lei (anexa nr. 109)**.

Din acestea, până la data prezentă, au fost încasate de la contribuabilii mai sus menționați debitele datorate la 31.12.2023 în valoare totale de 37.228 lei și accesorii de 4.274 lei, în total **41.502 lei (anexa nr.109)**.

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

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. 5

Veniturile și cheltuielile bugetelor locale

(...)

(2) Fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazează pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor.

(...)

Art. 20

„Rolul, competentele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale

(1) Autoritățile administrației publice locale au următoarele competente și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: (...)

b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricărui alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii”

-**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. 486(1), art. 490 și art.494(12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 455 Reguli generale

(1) Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual impozit pentru acea clădire, exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit. (...)

(3) Impozitul prevăzut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe clădiri, precum și taxa pe clădiri prevăzută la alin. (2) se datorează către bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului în care este amplasată clădirea. În cazul municipiului București, impozitul și taxa pe clădiri se datorează către bugetul local al sectorului în care este amplasată clădirea. (...)

Art. 457

Calculul impozitului pe clădirile rezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice

(1) Pentru clădirile rezidențiale și clădirile-anexă, aflate în proprietatea persoanelor fizice, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,08%-0,2%, asupra valorii impozabile a clădirii.

Art. 458 Calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice

"Calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice

(1) Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,2-1,3% asupra valorii care poate fi:

a) valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în ultimii 5 ani anteriori anului de referință, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință;

b) valoarea finală a lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor noi, construite în ultimii 5 ani anteriori anului de referință;

c) valoarea clădirilor care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în ultimii 5 ani anteriori anului de referință.

(4) În cazul în care valoarea clădirii nu poate fi calculată conform prevederilor alin. (1), impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile determinate conform art. 457."

Art. 459 Calculul impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice

"Calculul impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice

(1) În cazul clădirilor cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice, impozitul se calculează prin însumarea impozitului calculat pentru suprafața folosită în scop rezidențial conform art. 457 cu impozitul determinat pentru suprafața folosită în scop nerezidențial, conform art. 458.

(2) În cazul în care la adresa clădirii este înregistrat un domiciliu fiscal la care nu se desfășoară nicio activitate economică, impozitul se calculează conform art. 457.

(3) Dacă suprafețele folosite în scop rezidențial și cele folosite în scop nerezidențial nu pot fi evidențiate distinct, se aplică următoarele reguli:

a) în cazul în care la adresa clădirii este înregistrat un domiciliu fiscal la care nu se desfășoară nicio activitate economică, impozitul se calculează conform art. 457;

b) în cazul în care la adresa clădirii este înregistrat un domiciliu fiscal la care se desfășoară activitatea economică, iar cheltuielile cu utilitățile sunt înregistrate în sarcina persoanei care desfășoară activitatea economică, impozitul pe clădiri se calculează conform prevederilor art. 458."

Art. 460 - Calculul impozitului/taxei pe clădirile deținute de persoanele juridice

"(6) În cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente cu destinație nerezidențială, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a clădirii cu mai mult de 25%, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data modificării respective, și datorează impozitul pe clădiri determinat în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor".

Art. 461 - Declararea, dobândirea, înstrăinarea și modificarea clădirilor

(1) Impozitul pe clădiri este datorat pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate clădirea la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior.

(2) În cazul dobândirii sau construirii unei clădiri în cursul anului, proprietarul acesteia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe clădiri începând cu data de 1 ianuarie a anului următor."

Art. 490 Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale:

"Autoritățile administrației publice locale și organele speciale ale acestora, după caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penalizărilor aferente."

Art. 494 Implicații bugetare ale impozitelor și taxelor locale:

"(12) În vederea clarificării și stabilirii reale a situației fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale au competența de a solicita informații și documente cu relevanță fiscală sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, după caz, iar notarii, avocații, executorii judecătorești, organele de poliție, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere și înmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pașapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidență a persoanelor, precum și orice altă entitate care deține informații sau documente cu privire la bunurile impozabile sau taxabile, după caz, ori la persoanele care au calitatea de contribuabil au obligația furnizării acestora fără plată, în termen de 15 zile lucrătoare de la data primirii solicitării."

-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:

„Art. 5 Aplicarea unitară a legislației

(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a creanțelor fiscale."

„Art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal

(1) În desfășurarea unei proceduri de administrare a creanțelor fiscale, organul fiscal înștiințează contribuabilul/plătitorul asupra drepturilor și obligațiilor prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfășurarea procedurii.

(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.

(3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.”

„Art. 21 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea..

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”

„Art. 55 Mijloace de proba

(1) Constituie probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, inclusiv înregistrări audiovideo, date și informații aflate în orice mediu de stocare, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege.

(2) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabilului/plătitorului și a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de constatări la fața locului;

e) efectuarea, în condițiile legii, de controale curente, operative și inopinate sau controale tematiche, după caz.

(3) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.”

„Art. 64 Prezentarea de înscrisuri

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul/plătitorul are obligația să pună la dispoziție organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri. În același scop, organul fiscal are dreptul să solicite înscrisuri și altor persoane cu care contribuabilul/plătitorul are sau a avut raporturi economice sau juridice.”

„Art. 65 Constatarea la fața locului

(1) În condițiile legii, organul fiscal poate efectua o constatare la fața locului, întocmind în acest sens proces-verbal de constatare. (...)

(3) Contribuabilul/Plătitorul are obligația să permită persoanelor împuternicite de organul fiscal pentru a efectua o constatare la fața locului, precum și experților folosiți pentru această acțiune intrarea acestora pe terenuri, în încăperi și în orice alte incinte, în măsura în care acest lucru este necesar pentru a face constatări în interes fiscal.”

„Art. 107 Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere

(1) Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere. Stabilirea din oficiu nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere. Aceste prevederi nu sunt aplicabile după începerea inspecției fiscale pentru obligațiile fiscale nedeclarate.

(3) Stabilirea din oficiu a creanței fiscale se face prin estimarea bazei de impozitare (...)”

-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:

Pct. 3.1.7.

„Evidența creanțelor bugetare ale (...), bugetelor locale (...) se realizează pe baza declarațiilor fiscale sau deciziilor emise de organul fiscal”.

Valoarea veniturilor suplimentare datorate la data de 31.12.2023 în urma abaterilor constatate și prezentate la lit. A-B este în sumă de **115.159 lei impozit pe clădiri și 27.594 lei majorări de întârziere aferente, în total 142.753 lei.**

Consecința economico – financiară a abaterilor de la legalitate și regularitate constă în diminuarea veniturilor bugetare ca urmare a neconstituirii, neînregistrării, neurmăririi și neîncasării veniturilor din impozitele și taxele datorate de contribuabili persoane fizice și juridice.

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au condus abaterea prezentată, a fost solicitată prin adresa nr.236474/18.07.2024 notă de clarificare a unor aspecte (**anexa nr.35**) domnului **Iulian Ilie**, director general al D.G.I.T.L. Sector 3, care a coordonat activitatea de constatare, încasare, urmărire și executare silită a impozitelor și taxelor locale și care potrivit art. 23, alin. 2, lit. b din Legea nr. 273/1996 privind finanțele publice locale răspunde în calitate de ordonator terțiar de credite de modul de realizare a veniturilor;

În răspunsul formulat au fost menționate următoarele (**anexa nr. 116**).

” În conformitate cu prevederile L 207/2015 și 227/2015 exista obligația proprietarului unei construcții să declare modul de utilizare/ folosința (rezidențial/mixt/nerezidențial). Sunt situații în care aceștia nu își duc la îndeplinire această obligație. Având în vedere volumul mare de activitate coroborat cu resursa de personal redusă, sunt situații în care identificăm mai târziu lipsa declarațiilor sau a declarațiilor eronate, neactualizate, fapt identificat și de dvs în nota de constatare ”.

Prin răspunsul formulat se prezintă împrejurările în care s-a produs abaterea.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

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 (**anexele nr.102 și 109**);

➤ 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;

➤ din veniturile stabilite suplimentar, s-a încasat operativ suma de 49.564 lei, din care 44.093 lei reprezintă debit și 5.470 lei reprezintă majorări de întârziere (**anexele nr.102 și nr.109**).

Recomandarea echipei de audit cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterilor constatate se referă la urmărirea încasării diferenței de venit suplimentar neachitat precum și a accesoriilor actualizate la data plății.

F.6. Angajarea de cheltuieli de capital la infrastructura edilitar-urbană în sumă de 6.007.325 lei, din fondurile aprobate la titlul II „Bunuri și servicii”, pentru unele obiective care nu se află în administrarea PS 3 și în lipsa acordului prealabil al Administrației Străzilor București, administratorul de drept al acestora

Primăria Sectorului 3, pentru realizarea unor lucrări de amenajare, reabilitare, modernizare, întreținere și reparare infrastructură edilitar-urbană de pe raza Sectorului 3, a încheiat cu SC Smart City Invest S3 SRL Contractul subsecvent de lucrări nr.321859/27.11.2023 (anexa nr. 117- extras) la acordul-cadru nr.282994/29.11.2022, având ca obiect „**lucrări de amenajare, reabilitare, modernizare, întreținere și reparare infrastructură edilitar – urbană de pe raza sectorului 3**” în valoare totală de 6.007.325,87 lei inclusiv TVA, din care pentru locația Șos.Mihai Bravu nr.255-223, în valoare de 70.000 lei, inclusiv TVA, conform Anexei nr.2 la contractul subsecvent menționat, poziția nr.21 (**anexa nr. 118**).

Finanțarea lucrărilor contractate s-a făcut de la Titlul II – Bunuri și servicii Cap.67.02 „Cultură, Recreere Religie”, art.20.01.09 „Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”.

Se face precizarea că entitatea pentru a putea finanța lucrările executate de la Titlul II – Bunuri și servicii (unde avea prevederi bugetare), în loc ca aceste lucrări să fie incluse în cheltuieli de capital (reparații capitale) și înscrise în listele de investiții, atât în contractul cadru cât și în contractul subsecvent încheiat, în mod eronat, a considerat lucrările de amenajare, reabilitare, modernizare, întreținere și reparare infrastructură edilitar – urbană efectuate (obiectul contractului) ca fiind cheltuieli cu reparații curente, în loc de cheltuieli de capital.

Afirmația că lucrările contractate reprezintă modernizări (cheltuieli de capital), rezultă din:

a) conținutul art. de deviz înscrise în Anexa nr.1, precum și categoriile de lucrări pe locațiile unde vor fi executate, înscrise în Anexa nr.2 la Contractul subsecvent de lucrări nr.321859/27.11.2023, cum ar fi:

- **lucrări de modernizări trotuare prin înlocuire asfalt cu pavele** (art.de calculație nr.1,2 și 3 din Anexa nr.1, respectiv Locații Pavaje din Anexa nr.2), lucrări definite ca fiind lucrări de capital conform prevederilor pct.4, art.55 din Reglementarea Tehnică din 15 februarie 2005 - normativ pentru întreținerea și repararea strazilor, indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991), aprobat prin Ordinul MTCI nr.198/2005, după cum urmează:
„art.55

(4) Reamenajarea de intersecții principale și piete de circulație cuprinzând **refacerea lucrărilor de suprastructura și infrastructura stradală, lucrări noi de extindere, amenajări principale pentru circulația pietonilor (tuneluri) etc.**”;

- **lucrări de amenajare zid de sprijin** (art.de calculație nr.13 din Anexa nr.1, respectiv Locații Amenajare zid sprijin H=50 cm – 150 cm din Anexa nr.2) și **lucrări de montare garduri tratate anticoroziv prin zincare** (art.de calculație nr.14 din Anexa nr.1, respectiv Locații Lucrări montare gard tratat anticoroziv din Anexa nr.2), lucrări definite ca fiind reparații capitale conform prevederilor pct.6, art.55 din Reglementarea Tehnică din 15 februarie 2005 - normativ pentru întreținerea și repararea strazilor, indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991), aprobat prin Ordinul MTCI nr.198/2005, după cum urmează:

„art.55

(6) **Lucrări de reparații capitale pentru esplanade și alei pietonale, trotuare, traversari la același nivel sau la niveluri diferite - tuneluri, pasarele - inclusiv lucrările de protecție a circulației pietonilor cum sunt: parapete, glisieră de siguranță, etc.**”

b) lucrările efectuate nu au fost lucrări de reparație curentă (întreținere), lucrări care mențin parametrii inițiali de funcționare a mijlocului fix (infrastructura edilitar-urbană) ci au fost

lucrări de modernizare prin care s-au îmbunătățit parametrii inițiali de funcționare a mijlocului fix (infrastructura edilitar-urbană) și au crescut valoarea acestuia;

c) afirmația că s-au realizat lucrări de modernizare (investiție) și nu lucrări de reparație este confirmată și de HG 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, acestui act normativ, 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 curente, iar cheltuielile efectuate cu **modernizările**, care majorează costul activului fix corporal și au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial sunt cheltuieli de capital.

Conform prevederilor art.2 din H.C.G.M.B. nr.254/29.05.2008 (**anexa nr. 119**) 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.”

Pentru lucrările de interes public local realizate pe spațiile publice din Sectorul 3, aflate în administrarea Administrației Străzilor, prin H.C.G.M.B.nr.728/2019 (**anexa nr. 120**) a fost împuternicit CL al Sectorului 3 să încheie Protocol de asociere cu Administrația Străzilor. Conform art.3 (1), (2) și (3) al Protocolului (**anexa nr. 121**): (1), „...CL al Sectorului 3va solicita acordul prealabil al Administrației Străzilor București pentru lucrările de modernizare la străzile aflate în administrarea Administrației Străzilor București”;

(2), „Administrația Străzilor București va emite acordul prealabil în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea solicitării Consiliului Local Sector 3 al Municipiului București”.

(3) „Dacă nu se emite acordul prealabil în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea solicitării Sectorului 3 sau nu se motivează refuzul emiterii, acordul prealabil se consideră emis, în mod tacit.”

Se face precizarea că pentru lucrările contractate în sumă de 6.007.325,87 lei inclusiv TVA, Primăria Sectorului 3 nu a solicitat acordul prealabil al Administrației Străzilor București (pentru locațiile unde se impunea), conform art.3 (3) Protocolului de asociere înregistrat sub nr.6544/2020 la Administrația Străzilor și sub nr.268237/2020 la Primăria Sectorului 3. Locațiile pentru care era necesară solicitarea și obținerea acordului prealabil, locații aflate în administrarea Administrației Străzilor București, sunt nominalizate în Anexele nr.1 și nr.2 la H.C.G.M.B nr.254/2008 la pct.166, 210, 215, 237, 254 și 273, respectiv Sos.M Bravu, Str.Brățării, Calea Călărașilor, Str. Goga Octavian, Str. Rebreanu Liviu și Bd.1 Decembrie 1918.

Asupra locațiilor enumerate mai sus au fost efectuate de PS 3 lucrări de amenajare, reabilitare, modernizare, întreținere și reparare infrastructură edilitar – urbană, înscrise în Anexa nr.2 la Contractul subsecvent de lucrări nr.321859/27.11.2023, după cum urmează:

- **Locații pavaje:** poz.1 și 4 Str. Rebreanu Liviu, poz.5,6 și 9 Bd.1 Decembrie 1918, poz.17, Str.Brățării, poz.21 Sos.M Bravu;

- **Montare gard:** poz.16,17 și 18 Bd.1 Decembrie 1918, poz.50 Calea Călărașilor, poz.35 Str. Goga Octavian, poz.19 și 31 Str. Rebreanu Liviu.

Față de cele prezentate, lucrările executate pe Șoseaua Mihai Bravu nr.255-223 au fost efectuate fără respectarea în totalitate a prevederilor legale, în sensul că:

✓ obiectivele nu se află în toate cazurile în administrarea Primăriei Sectorului 3 și nu s-a solicitat acordul prealabil al administratorului de drept Administrația Străzilor București în baza H.C.G.M.B .nr.728/2019;

✓ lucrările efectuate nu au fost înscrise în lista anuală de investiții;

✓ lucrările au fost eronat finantate de la Titlul II Bunuri și servicii (Cap.67.02 „Cultură, Recreere Religie” , 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 6.007.326 lei reprezentând contravaloarea „**lucrărilor de amenajare, reabilitare, modernizare, întreținere și reparare infrastructură edilitar – urbană** 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 financiare și contabile în vigoare, exercitarea unui control financiar preventiv propriu necorespunzător, precum și neanalizarea realității elementelor patrimoniale, cu ocazia închiderii situațiilor financiare ale anului 2023.

Actele normative încălcate:

- Art.9 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991republicată, cu modificările ulterioare: citat la pct. C.1.

- Art. 14 (4), 23 (2), lit.c, e și h și art.45(1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale: citat la pct. C.1.

- pct.4 și pct.6 ale art.55 din Reglementarea Tehnică din 15 februarie 2005 - **normativ pentru întreținerea și repararea strazilor, indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991), aprobat prin Ordinul MTCI nr.198/2005**, după cum urmează:

„art.55 *Lucrările de reparații capitale privind căile circulabile constau în:*

(...)

(4) *Reamenajarea de intersecții principale și piete de circulație cuprinzând refacerea lucrărilor de suprastructura și infrastructura stradala, lucrări noi de extindere, amenajări principale pentru circulația pietonilor (tuneluri) etc.* ”;

(6) *Lucrări de reparații capitale pentru esplanade și alei pietonale, trotuare, traversări la același nivel sau la niveluri diferite - tuneluri, pasarele - inclusiv lucrările de protecție a circulației pietonilor cum sunt: parapete, glisiere de siguranță, etc.”*

- 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,

-pct. 1.2.4.2, alin. 1) și 2) din Anexa, conform căruia:

“Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal după achiziționarea, finalizarea acestuia sau primirea cu titlu gratuit care au drept scop menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial, se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate (reparații curente).

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix corporal atunci când au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viață utile (reparații capitale) și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare. Obținerea de beneficii economice viitoare se poate realiza fie direct prin creșterea

veniturilor, creșterea potențialului de servicii furnizate, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.”

-art.2 din HCGMB nr.254/2008:

„Administrația Străzilor va administra rețeaua principală de străzi, piețe publice și lucrările de artă ale municipiului București cuprinse în anexele 1 și 2. ”

-art.2 din HCGMB nr.728/2019:

„Se împuternicește expres Administrația Străzilor București să încheie în condițiile legii, protocolul de asociere cu Consiliul Local al Sectorului 3. ”

Valoarea abaterii constatate: este de **6.007.325 lei** și reprezintă contravaloarea angajamentelor de cheltuieli efectuate pentru lucrările de amenajare, reabilitare, modernizare, întreținere și reparare infrastructură edilitar – urbană înregistrate pe cheltuielile curente, deși valoarea acestora trebuia evidențiată în contabilitate în categoria activelor fixe corporale, majorând valoarea terenurilor unde acestea au fost executate și totodată comunicată administratorului de drept (Administrația Străzilor București).

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

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în nerealizarea unei bune gestiune economico-financiară a fondurilor entității în condițiile respectării principiului disciplinei bugetare.

Recomandări:

- efectuarea și plata cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație în bugetul de venituri și cheltuieli, pe baza listei de investiții aprobate și doar pentru obiectivele aflate în administrarea sa, sau cu acordul prealabil al administratorului de drept;
- corectarea înregistrărilor contabile ținând cont că reprezintă cheltuieli de capital și trebuiau să majoreze valoarea imobilizărilor corporale, aflate în administrarea Sectorului 3.

F.7. Neclarificarea și menținerea la data de 31.12.2023 în soldul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" a sumei totale de 8.456.184 lei peste termenul legal de 3 luni

Din verificarea categoriei economice Total Active-Bilanț, respectiv confirmarea aserțiunilor exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, precum și din analiza componenței soldului contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" înscris în balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2023 de către Sectorul 3 al Municipiului București s-a constatat existența unor sume în valoare totală de 8.454.184 lei, înregistrate în perioada 2021-2023, pentru care entitatea nu a luat toate măsurile privind clarificarea acestora în termenul de 3 luni prevăzut de lege, în vederea înregistrării corecte în conturile corespunzătoare.

Situația se prezintă astfel:

Sectorul 3 al Municipiului București avea înregistrat în debitul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" suma de 8.454.184 lei cu următoarea componență:

- Cu nota contabilă nr. 243 din 23.12.2022 a fost înregistrată suma de 2.400.000 lei, achitată cu ordinul de plată nr. 16194 din 23.12.2022 (**anexa nr.122**) reprezentând despăgubiri civile conform sentinței civile nr. 1474 din 13.10.2021;
- Cu nota contabilă nr. 77 din 27.04.2023 a fost înregistrată suma de 2.400.000 lei, achitată cu ordinul de plată nr. 5567 din 27.04.2023 (**anexa nr.123**) reprezentând despăgubiri civile conform sentinței civile nr. 1474 din 13.10.2021;
- Cu nota contabilă nr. 207c din 28.11.2023 a fost înregistrată suma de 2.208.445 lei, achitată cu ordinul de plată nr. 20609 din 28.11.2023 (**anexa nr.124**) reprezentând despăgubiri civile conform sentinței civile nr. 1474 din 13.10.2021;

- Cu nota contabilă nr. 207c din 28.11.2023 a fost înregistrată suma de 100.189,45 lei, achitată cu ordinul de plată nr. 20610 din 28.11.2023 (**anexa nr.125**) reprezentând cheltuieli judiciare derivate din sentința civilă nr. 1474 din 13.10.2021;

Precizăm că cele 4 ordine de plată menționate mai sus au stins obligațiile de plată care au făcut obiectul Sentinței civile nr. 1474 din **13.10.2021(anexa nr.126)**; până la finele exercițiului financiar 2023, respectiv 31.12.2023 acestea nu trebuiau să figureze în contul 473 "*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*", ci ar fi trebuit efectuată cercetarea cauzelor și a eventualelor răspunderi.

- Cu nota contabilă nr. 82 din 03.05.2022 a fost înregistrată suma de 504.729,74 lei, achitată cu ordinul de plată nr. 3831 din 03.05.2022 (**anexa nr.127**) reprezentând creanțe bugetare rezultate din calculul dobânzii datorate pentru neplata în termen a debitului stabilit prin Procesul verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 71693/20.05.2020, **dobânzi** calculate și stabilite prin Procesul verbal nr. 30508 din 20.04 2022 emis de către Ministerul Dezvoltării și Administrației Publice pentru 12 proiecte "Creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe din Sectorul 3";

- Cu nota contabilă nr. 98 din 26.05.2022 a fost înregistrată suma de 357.640,40 lei, achitată cu ordinul de plată nr. 4927 din 26.05.2022 (**anexa nr.128**) reprezentând creanțe bugetare rezultate din calculul dobânzii datorate pentru neplata în termen a debitului stabilit prin Procesul verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 79543/09.06.2020, **dobânzi** calculate și stabilite prin Procesul verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate nr. 53555 din 29.04 2022 emis de către Ministerul Dezvoltării și Administrației Publice pentru 7 proiecte "Creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe din Sectorul 3";

- Cu nota contabilă nr. 125 din 06.07.2022 a fost înregistrată suma de 485.179,63 lei, achitată cu ordinul de plată nr. 6995 din 06.07.2022 (**anexa nr.129**) reprezentând creanțe bugetare rezultate din verificarea unor cheltuieli eligibile care au fost plătite din fonduri FEDER și contribuție publică națională (aceeași factură a fost solicitată la rambursare de două ori) stabilite prin Procesul verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 72706/21.06.2022, emis de către Ministerul Dezvoltării și Administrației Publice pentru un proiect "Creșterea eficienței energetice a blocurilor de locuințe din Sectorul 3- F82".

Procesele verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 71693/20.05.2020, nr.79543/09.06.2020 și nr. 72706/21.06.2022 au fost contestate de către entitate în instanță, formându-se dosarele nr.7499/2/2020, nr.7503/2/2020.

Se precizează faptul că aceste sume au fost menținute până la data efectuării prezentei verificări în soldul contului 473, nefiind clarificate în termenul de trei luni prevăzut de lege.

În concluzie, entitatea verificată nu a respectat în totalitate prevederile legale, în sensul că nu a efectuat demersurile legale pentru clarificarea sumelor și le-a menținut în soldul contului 473 „*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*” (unele provenind încă din anul 2021), fără a lua toate măsurile de evidențiere corectă a operațiunilor în funcție de rezultatele demersurilor întreprinse (clarificarea înregistrărilor efectuate și înregistrarea corespunzătoare).

Cauzele care au condus la apariția acestor abateri o reprezintă faptul că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale în domeniu în ceea ce privește înregistrările contabile și inventarierea anuală a soldurilor conturilor.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- **art. 6 alin (1) și (2), art. 9 alin (1) și art. 30 lit.b din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, actualizată în care se precizează:**

-art. 6

„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

- **art.9 alin(1):** citat la pct. C.1.

- **art.30 b)** ” situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată”.

-pct. 2.1 Cap.II și pct. 3.1.8. Cap. III din O.M.F.P. nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia:

-pct. 2.1. Prevederi generale

„Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.”

- pct.3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate

„ Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către instituție în termenul cel mai scurt (contul 473)”.

- **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 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** (la acest ordin se face trimitere prin Normele de închidere a exercitiului financiar 2023 reglementate de OMFP nr. 77 din 2024)

”2.4. La întocmirea bilanțului contabil se au în vedere următoarele:

a) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative;

c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

d) clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile: (...), 473 „Decontări din operații în curs de clarificare“ etc., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz.

Sumele înregistrate în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare“ trebuie clarificate de către instituție în termen de 3 luni, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv, prevăzute în normele metodologice specifice. Peste termenul de 3 luni pot fi reținute sume în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare“ numai pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite”.

-pct.1.(2) din OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.46 alin. (3) din Anexa la ordin, care precizează:

„Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale fiecărei unități, 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 unității pentru respectivul exercițiu financiar.”

Valoarea abaterii este în sumă totală de **8.456.184 lei** și reprezintă sumă menținută în soldul contului 473 peste termenul legal admis, fără a se efectua demersurile pentru clarificare.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în nerefectarea realității patrimoniale a entității în balanța de verificare și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, prin majorarea activelor totale.

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr. 289566/04.09.2024 (**anexa nr.41**) a fost solicitată notă de clarificare domnului **Răzvan Pîrvu** – Șef serviciu contabilitate – financiar”.

Răspunsul la nota privind clarificarea unor aspecte:

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, **Răzvan Pîrvu** precizează următoarele (**anexa nr.46**): *”Referitor la menținerea nejustificată a unor sume în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, precizez că datorită volumului și complexității activității financiar-contabile s-a omis analiza soldului contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” la 31.12.2023”.*

Măsurile luate de entitățile verificate în timpul auditului:

Nu au fost luate măsuri.

Recomandările echipei de audit:

Analizarea componenței soldului contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” de către o comisie constituită la nivelul entității, clarificarea operațiunilor/tranzacțiilor respective, a cauzelor și eventualelor persoane răspunzătoare, luarea măsurilor legale în consecință după caz și înregistrarea în conturile corespunzătoare a sumei totale de 8.456.184 lei.

G. Bună guvernare

G.1. Divizarea acordurilor cadru/contractelor de achiziție publică (cu același obiect), pe parcursul anului 2023, și neaplicarea astfel a procedurilor de atribuire prevăzute de legea achizițiilor publice, corespunzător pragurilor valorice.

Din verificarea efectuată asupra eșantionului supus verificării selectat la categoria operațiunilor economice „*Bunuri și servicii*”, s-a reținut faptul că entitatea auditată a achiziționat, în anul 2023, prin procedură simplificată: efectuarea lucrări de amenajare cu pavele din beton și demontare /montare borduri, lucrări de refacere și întreținere a domeniului public și lucrări de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală, prin divizarea acestora în valori mai mici cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Astfel, la nivelul Sectorului 3 al municipiului București au fost încheiate în anul 2023 următoarele acorduri cadru:

- **nr.53923/27.02.2023** având ca obiect efectuarea lucrărilor de amenajare cu pavele din beton și demontare /montare borduri, astfel cum sunt descrise în caietul de sarcini – **Cod CVP:45432112-2 Pavare**, cu promienții executanți: Sointel Invest SRL, Challenge Concept SRL și GMI Trading Construct SRL; (**anexa nr. 130**)

Prețul unitar al lucrărilor pentru fiecare promitent executant a fost (conform art.6.1 din acordul cadru):

- Sointel Invest SRL cu o propunere financiară de 22.176.850 lei fără TVA;
- Challenge Concept SRL cu o propunere financiară de 23.040.475 lei fără TVA;
- GMI Trading Construct SRL cu o propunere financiară de 23.096.126 lei fără TVA;

În cadrul acestui acord cadru contractele subsecvente au fost încheiate cu operatorul economic Challenge Concept SRL, după cum urmează:

- nr.72153/15.03.2023 pentru prețul de 10.904.495 lei fără TVA

- nr.125084/15.05.2023 pentru prețul de 10.789.508 lei fără TVA

- **nr.132315/22.05.2023** având ca obiect efectuarea lucrărilor de refacere și întreținere a domeniului public, astfel cum sunt descrise în caietul de sarcini – **Cod CPV 45233200-1- Diverse lucrări de îmbrăcare** - cu promitenții executanți: Peisagistică Shri Garden SRL, GMI Trading Construct SRL și Garden Center Grup SRL; (**anexa nr.131**)

Prețul unitar al lucrărilor pentru fiecare promitent executant a fost (conform art.6.1 din acordul cadru):

- Peisagistică Shri Garden SRL cu o propunere financiară de 18.537.882 lei fără TVA;
- GMI Trading Construct SRL cu o propunere financiară de 20.471.810 lei fără TVA;
- Garden Center Grup SRL cu o propunere financiară de 21.424.894 lei fără TVA;

În cadrul acestui acord cadru contractele subsecvente au fost încheiate cu operatorul economic GMI Trading Construct SRL, după cum urmează:

- nr.162308/26.06.2023 pentru prețul de 12.235.905 lei fără TVA

- nr.184634/19.07.2023 pentru prețul de 12.235.905 lei fără TVA

- **nr.223031/29.08.2023** având ca obiect efectuarea de lucrări de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală, astfel cum sunt descrise în caietul de sarcini – **Cod CPV 45233222-1 – Lucrări de pavare și asfaltare** - cu promitentul executant Challenge Concept SRL cu o propunere financiară de 25.364.970 lei fără TVA. (**anexa nr. 132**)

- nr.251031/25.09.2023 pentru prețul de 2.508.921,34 lei fără TVA

- nr.281282/23.10.2023 pentru prețul de 22.856.048,66 lei fără TVA

Din verificarea caietelor de sarcini a rezultat că acordul cadru **nr.53923/27.02.2023** având ca obiect efectuarea lucrărilor de amenajare cu pavele din beton și demontare /montare borduri – **Cod CVP:45432112-2 Pavare** și acordul cadru **nr.132315/22.05.2023** având ca obiect efectuarea lucrărilor de refacere și întreținere a domeniului public – **Cod CPV 45233200-1 Diverse lucrări de îmbrăcare**, conțin aceleași **categorii de lucrări**, respectiv:

- amenajare trotuare/alei cu pavele din beton pe un strat de 3-5 cm de șapă;
- amenajare trotuare/alei cu pavele din beton pe un strat de 5-7 cm de nisip;
- decapare asfalt;
- spargere beton;
- montare bordură colorată de ciment;
- montare bordură mare;
- demontare bordură mare;
- montare bordură mică;
- demontare bordura mică;
- ridicare la cotă cămine cu capac;
- montare componente din beton. (**anexa nr. 133 și nr.134**)

În cazul acordului cadru **nr.223031/29.08.2023** având ca obiect efectuarea de lucrări de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală, deși codul pentru care s-a făcut achiziția a

fost CPV 45233222-1 – **Lucrări de pavare și asfaltare**, în caietul de sarcini au fost prevăzute pe lângă **categoriile de lucrări menționate** mai sus și:

- lucrări de gard galvanizat h=1,1 m
- lucrări de gard galvanizat h=1,8 m (**anexa nr.135**)

Din cele prezentate mai se observă **entitatea a procedat la atribuirea de trei coduri CPV care să îi permită să procedeze la divizarea acordurilor cadru/contractelor de achiziției** de lucrări de același tip, iar în cadrul ultimului acord cadru să introducă o categorie de lucrări (lucrări de gard galvanizat de două înălțimi) care nu are nicio legătură cu lucrările de pavare și asfaltare așa cum spune codul CPV 45233222-1 sau cu lucrările de modernizare și reconfigurare infrastructură pietonală.

Valoarea cumulată a acestor lucrări de 71.530.783 lei fără TVA achiziționate prin cele trei acorduri cadru prin aplicarea procedurii simplificate de către Sectorul 3 al municipiului București **a depășit pragul valoric de 26 093 012 lei, fără TVA** (valabil până la data de 01.01.2022), prevăzut la art. 7 alin.(1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, până la care autoritatea contractantă avea dreptul să achiziționeze prin aplicarea procedurii simplificate aceste tipuri de lucrări.

Potrivit art. 17 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare H.G. nr. 395/2016), *“Autoritatea contractantă alege procedura de atribuire în funcție de următoarele aspecte:*

- a) valoarea estimată a achiziției;*
- b) complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit;*
- c) îndeplinirea condițiilor specifice de aplicare a anumitor proceduri de atribuire.*

În aplicarea art. 11 alin. (2) din Lege, autoritatea contractantă are obligația ca, la alegerea procedurii de atribuire, să se raporteze la valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt considerate similare în condițiile de la alin. (1)”.

În cazul acestor achiziții, autoritatea contractantă avea obligația aplicării procedurii licitație deschisă, astfel cum prevede art. 7 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, conform prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: *„Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege”*, fapta reprezentând contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. (d) din Legea nr. 98/2016.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii sunt:

Nerespectarea regulilor privind modul de calcul al valorii estimate a achizițiilor publice stabilite prin cadrul legislativ aplicabil reprezintă un risc pentru nerespectarea bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice de către salariații din cadrul Sectorului 3 al Municipiului București-Aparatul de Specialitate al Primarului.

Prin abaterea mai sus prezentată, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- **Art. 11 alin. (2), art.19 lit.a și art. 68(1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice**, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 11 alin. (2)

”(2) Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să

conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de prezenta lege”.

Art. 19

“Prin excepție de la prevederile art. 17 și 18, autoritatea contractantă poate aplica procedura simplificată sau, în condițiile art. 7 alin. (5), achiziția directă, pentru atribuirea contractelor pe loturi individuale, în cazul în care sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții:

a) valoarea estimată, fără TVA, a lotului respectiv este mai mică de 387 856 lei, în cazul achiziției de produse sau servicii, sau mai mică de 4 848 200 lei, în cazul achiziției de lucrări;”

Art. 68 alin.(1)

“Procedurile de atribuire reglementate de prezenta lege, aplicabile pentru atribuirea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru sau organizarea concursurilor de soluții cu o valoare estimată egală sau mai mare decât valorile prevăzute la art. 7 alin. (5), sunt următoarele:

a) licitația deschisă;

(...)”

- **Art. 16 alin. (1) și (2), art. 17 alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G nr. 395/2016**

Art. 16 alin. (1) și (2)

“(1) Estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul acesteia, în conformitate cu cap. I, secțiunea a 4-a, paragraful 3 din Lege.

(2) Obiectul achiziției publice se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, **relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului**”.

Art. 17 alin. (1) și (2)

“(1) Autoritatea contractantă alege procedura de atribuire în funcție de următoarele aspecte:

a) valoarea estimată a achiziției;

b) complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit;

c) îndeplinirea condițiilor specifice de aplicare a anumitor proceduri de atribuire.

(2) În aplicarea art. 11 alin. (2) din Lege, autoritatea contractantă are obligația ca, la alegerea procedurii de atribuire, să se raporteze la valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt considerate similare în condițiile de la alin. (1)”.

- **Art. 5 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare:**

Art. 5 alin. (1): Buna gestiune financiară:

“Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”.

Valoarea abaterii constatate: prin natura sa, abaterea nu are valoare (nu influențează situațiile financiare).

Consecința economico financiară a abaterii:

Prin nerespectarea procedurilor achizițiilor ex post a fost încălcat principiul transparenței.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de

Conturi:

Nerespectarea prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție potrivit art. 224 alin. 1, lit. d), a

Potrivit prevederilor art. 224 alin.1, lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice:
 „(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni: (...)”

Potrivit prevederilor art. 226 alin.1, din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare:

Potrivit prevederilor art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare „contravențiilor prevăzute la art. 224 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 13 alin. (1), art. 28 și 29.”

Entitatea a achitat amenda cu OP nr.18696/26.09.2024 (anexa nr.137).

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr.299712/13.09.2024 au fost solicitate note de clarificare doamnei Coralia Filip director executiv, Direcția Achiziții Investiții (anexa nr.8)

Doamna Coralia Filip a prezentat următoarele clarificări (**anexa nr.138**): ''(...) În consecință, pe baza documentelor mai sus amintite, primite de la direcția de specialitate, în speță Direcția de Administrare a Domeniului Public, Direcția Investiții și Achiziții a procedat la inițierea procesului de achiziție, urmând pașii procedurali prevăzuți de legislație. Facem precizarea că obligativitatea de a cumula serviciile/lucrările într-o procedură de achiziție publică cade în sarcina direcției de specialitate care conform ROF-ului este direct răspunzătoare de identificarea necesităților specifice domeniului de activitate, fiind și cea care implementează ulterior contractele tribuite.

În acest sens, DIA transmite la sfârșitul fiecărui an, adresa către toate direcțiile de specialitate în vederea centralizării în PAAP ex: adresa nr. 278338/24.11.2022, adresa nr.336927/2.12.2023 pe care le anexăm la prezenta notă de relații.

De asemenea, menționăm faptul că Direcția Investiții și Achiziții nu are competențe în efectuarea de comparații între caietele sarcini întocmite de către direcțiile de specialitate din cadrul aparatului de specialitate, deci nici pentru Direcția de Administrare a Domeniului Public, luând în considerare că aceasta derulează achiziții atât pentru întregul U.A.T. Sector 3 cât și pentru subordonate (achiziții comune/centralizate).

În concluzie, nu mă pot pronunța care au fost cauzele care au determinat producerea aspectelor prezentate în nota de caltrificare, atâta timp cât caietul de sarcini a fost întocmit de către direcția de specialitate, respectiv Direcția de Administrare a Domeniului Public și nu pot să

emit o opinie în ceea ce privește faptul că la întocmirea acestor caiete de sarcini nu au luat în considerare că anumite tipuri de operațiuni se dublează și nici că necesitatea este aceeași. Așa cum am precizat mai sus, direcția de specialitate este cea care urmărește derularea contractelor, în consecință fiind cea care cunoaște situația din teren și poate să anticipeze cantitățile necesare și categoriile de lucrări solicitate prin caietele de sarcini”.

În răspunsul dat la nota de clarificare nu sunt aduse elemente noi care să modifice constatarea echipei de audit, au fost precizate doar cauzele care au determinat producerea acesteia.

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul verificării nu au fost luate măsuri de către entitatea verificată, întrucât deficiențele constatate nu mai puteau fi înlăturate în timpul acțiunii de audit financiar.

Recomandările echipei de audit, cu privire la măsurile ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficiențelor constatate:

Respectarea prevederilor legale privind modul de calcul al valorii estimate a achiziției, astfel încât să se utilizeze procedurile legale de achiziție și să fie respectată obligația de a nu diviza contractele de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică.

G.2. Neconcordanța între evidența contabilă și situația faptică din teren în privința unor obiecte de inventar (recipiente stradale pentru colectare deșeuri) în valoare de 20.349 lei achiziționate și înregistrate în evidența contabilă la Direcția Generală de Salubritate Sector 3.

Din auditarea elementelor din eșantionul, obținut prin utilizarea modulului „Entități-Date financiare”, aferent categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii” s-a constatat că obiecte de inventar (de recipiente stradale pentru colectare deșeuri de 60 l) în valoare 20.349 lei achiziționate și înregistrate în evidența contabilă, erau **lipsă de la locațiile unde acestea trebuiau amplasate**.

La nivelul Direcției Generale de Salubritate Sector 3 (ordonator terțiar de credite) s-a încheiat Acordul cadru nr.5963/01.03.2023 având ca obiect achiziția de recipiente stradale pentru colectare deșeuri cu operatorii economici Belmar Prod SRL și Greenwise Solutions SRL.

Ulterior în baza acordului cadru a fost încheiat contractul subsecvent nr.14853/17.05.2023 cu operatorul economic Greenwise Solutions SRL pentru furnizarea 3000 bucăți recipiente pentru colectarea deșeurilor stradale, conform propunerii tehnice la prețul de 1.130,50 lei/bucată. (**anexa nr.139**)

Direcția Generală de Salubritate Sector 3 (DGS Sector 3), prin Direcția Curățenie Domeniul Public și Dezăpezire a emis Nota de Comandă nr.14.916/17.05.2023 (**anexa nr.140**) pentru livrarea a 3000 de bucăți recipiente, care au fost livrate și recepționate așa cum reiese din procesul verbal de recepție nr.143/07.06.2023. (**anexa nr.141**)

Cu ordinul de plată nr.2732/14.06.2023 a fost plătită factura nr.97/06.06.2023. (**anexa nr.142**)

Recipientele stradale de colectare au fost achiziționate în scopul amplasării lor pe raza unității administrativ teritoriale a sectorului 3.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate a rezultat faptul că recipientele sunt montate pe teren de către Compartimentul Suport și Reparații Bunuri Domeniul Public.

Lunar, acesta întocmește un raport de activitate care cuprinde pe lângă alte activități prestate și montarea de recipienti în locațiile aferente care sunt anexa la raportul lunar.

Pentru verificarea realității în teren, a datelor prezentate în rapoartele de activitate au fost verificate 4 locații.

Ca urmare a deplasării pe teren, unde a fost însoțit de doi reprezentanți ai DGS Sector 3, a fost întocmită Nota de Constatăre din data de 12 iulie 2024 (**anexa nr.143**) în care s-au consemnat următoarele:

- recipientele pentru colectare deșeuri 60 l **nu aveau inscripționate numere de inventar**;

- din cele **110 bucăți** care ar fi trebuit să fie montate la cele 4 locații alese prin sondaj, **18 bucăți lipseau.**

Constatările din nota au fost înșușite de reprezentanții entității.

În vederea clarificării inexistenței numerelor de inventar, am verificat listele de inventar întocmite la 31.12.2023 de comisia de inventariere, pentru gestiunea Compartimentul Suport și Reparații Bunuri Domeniul Public, rezultând:

- în listele de inventariere pentru fiecare recipient a fost alocat număr de inventar;
- inventarierea a fost efectuată formal, întrucât coloana de „faptic” nu este completată în niciuna din listele aferente acestei gestiuni.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii de la legalitate și regularitate o reprezintă lipsa de preocupare a entității pentru analizarea realității elementelor patrimoniale, cu ocazia închiderii situațiilor financiare ale anului 2023 și funcționarea defectuoasă a controlului intern.

Actele normative încălcate:

- **Art. 7 alin. (1) și (3), art. 9 alin.(1) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare:**

art. 7 (1) "Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege".

(3) "Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile";

art.9, citat la pct. C.1.

art. 30 "Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;"

- **Art. 23 (2), lit.e și h din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările si completările ulterioare:**

Art.23

„(2) Ordonatorii de credite răspund de:

e) organizarea și tinerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare;

h) organizarea și tinerea la zi a evidentei patrimoniului, conform prevederilor legale."

- **pct.1 și pct. 11 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**

1. - (1) "Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

(2) Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, 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.

11. Inventarierea imobilizărilor necorporale se efectuează prin constatarea existenței și apartenenței acestora la entitățile deținătoare, iar în cazul brevetelor, licențelor, mărcilor de fabrică și al altor imobilizări necorporale este necesară dovedirea existenței acestora pe baza titlurilor de proprietate sau a altor documente juridice de atestare a unor drepturi legale.

- **Art. 5 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare:

Art. 5 alin. (1): Buna gestiune financiară:

"Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public".

Valoarea abaterii constatate pentru eșantionul verificat, este de 20.349 lei și reprezintă contravaloarea recipientelor stradale de colectare a deșeurilor lipsă din gestiune.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate prezentate sunt raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2023 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, respectiv:

-denaturarea valorii activului raportat, prin majorarea postului bilanțier „total active curente” cu valoarea de **20.349 lei** aferentă obiectelor de inventar lipsă la 31.12.2023.

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr.299712/13.09.2024 (**anexa nr.8**) au fost solicitate note de clarificare, domnului Alexandru Ghinea – director – Direcția Curățenie Domeniul Public și Dezapezire.

Răspuns la notele de clarificare:

Domnul **Alexandru Ghinea** a prezentat următoarele clarificări: *“Începând cu data prezentei, voi proceda la sesizarea compartimentelor de specialitate din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3, în vederea constituirii unui grup de lucru cu scopul identificării unor soluții optime în vederea remedierii deficiențelor operaționale de la nivelul instituției. Totodată, grupul ce se va constitui va proceda la modificarea atât a procedurii operaționale „Suport și reparații bunuri domeniul public de pe raza Sectorului 3” – cod PO CSRBDP 01 aprobată la nivelul instituției, cât și a celorlalte proceduri specifice care reglementează activități ce au fost supuse controlului Curții de Conturi a României.*

De asemenea, grupul de lucru va proceda la reevaluarea Registrului de riscuri de la nivelul instituției în vederea adaptării acestuia celor constatate.

Cu privire la lipsa celor 18 bucăți coșuri de deșeuri, acestea au fost montate pe domeniul public al Sectorului 3, conform rapoartelor de activitate ale Compartimentului Suport și Reparații Bunuri Domeniul Public și vom sesiza organele abilitate cu privire la lipsa acestora.” (**anexa nr. 144**)

În răspunsul notele de clarificare au fost prezentate măsurile pe care le va lua entitatea în vederea remedierii abaterii constatate.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul misiunii de audit fost emisă Dispoziția nr.702/23.09.2024 prin care s-a dispus constituirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea stabilirii răspunderii patrimoniale pentru lipsurile din gestiune. (**anexa nr.145**)

Recomandările auditorilor publici externi:

Luarea măsurilor de verificare fizică a existenței recipientilor stradali de colectare a deșeurilor în toate locațiile unității administrativ teritoriale în vederea confirmării existenței faptice a acestora și sesizarea organelor de cercetare penală, după caz.

G.3. Nerespectarea obligației legale privind comunicarea către Secretariatul de Stat pentru Culte despre alocarea sumei de 6.050.000 lei cu titlul de sprijin financiar, în anul 2023 unui număr de 4 lăcașuri de cult

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat la categoria economică „Alte cheltuieli” alineat 59.12 ”Sustținerea cîltelor”, capitol bugetar 67.50.00 - ”Alte servicii în domeniul culturii, recreerii și religiei ” s-a constatat că la nivelul aparatului propriu al Primarului Sectorului 3 s-a alocat suma de 6.050.000 lei către 4 unități de cult, respectiv **Biserica Adventistă de Ziua a Șaptea, Parohia SF. Anton – Curtea Veche, Parohia Târca și Patriarhia Română pentru obiectivul Catedrala Națională.**

Suma de 6.050.000 lei a fost acordată în vederea executării unor lucrări de reparații, construcții noi, lucrări de pictură noi și conservare – restaurare picturi existente, introducere de sistem de încălzire pardoseală a bisericii, etc., fără ca entitatea să comunice acest lucru către Secretariatul de Stat pentru Culte.

Sprijinul financiar a fost acordat în baza prevederilor art. 3 (3) din OG nr.82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România cu modificările și completările ulterioare, care precizează că *se pot aloca de la bugetele locale (...) “fonduri pentru completarea fondurilor proprii necesare pentru întreținerea și funcționarea unităților de cult fără venituri sau cu venituri reduse, pentru construirea ori repararea lăcașurilor de cult și pentru conservarea și întreținerea bunurilor aparținând cultelor (...)”*.

Sectorul 3 avea obligația de a informa Secretariatul de Stat pentru Culte cu privire la sumele acordate cu titlul de sprijin financiar în cursul anului 2023, conform prevederilor art. 5 (2) din HG nr. 1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor OG nr. 82/2001 republicată cu modificările și completările ulterioare, care stabilesc următoarele:

*“Consiliile locale, județene, respectiv Consiliul General al Municipiului București **au obligația de a comunica anual Secretariatului de Stat pentru Culte sumele alocate în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2).**”*

Această comunicare are ca scop prevenirea riscului ca în intervalul de timp cuprins între data depunerii cererii de solicitare la bugetul local și data justificării finanțării, lăcașele de cult să mai fi primit sprijin financiar și de la bugetul de stat sau din alte surse, care s-a omis a fi declarat prin raportul de justificare.

Din verificarea documentelor care au stat la baza justificării sprijinului financiar, s-au constatat următoarele:

a)Referitor la Biserica Adventistă de Ziua a Șaptea - 500.000 lei:

În data de **23.03.2023**, unitatea de cult a depus la sediul Sectorului 3 al Municipiului București cerere-tip înregistrată la entitatea auditată sub nr.80/23.03.2023 (**anexa nr.146**), prin care a solicitat acordarea unui sprijin financiar în sumă de 500.000 lei.

Conform prevederilor art.14 alin.(1) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a OUG nr.82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România aprobate prin HG nr.1470/2002, republicată, cererii i-au fost atașate următoarele documente:

- deviz de lucrări ofertă;
- autorizația de construire;
- copie a certificatului de înregistrare fiscală a unității de cult;
- extras bancar;
- declarația pe proprie răspundere a solicitantului că va folosi sprijinul financiar exclusiv pentru realizarea lucrărilor menționate în documentația atașată cererii-tip și fotografiile ce atestă

stadiul existent al obiectivelor ce impun executarea de lucrări pentru care se solicită sprijinul financiar.

Solicitarea unității de cult a fost aprobată conform HCL al Sectorului 3 nr.11/20.04.2023 (**anexa nr.147**). Pentru acordarea sumei reprezentând sprijin financiar s-a încheiat contractul nr.121508/10.05.2023 (**anexa nr. 148**). Unitatea de cult a justificat în termen suma acordată drept sprijin financiar, fapt pentru care a întocmit Raportul justificativ nr.339858/15.12.2023 (**anexa nr. 149**).

b). Referitor la Parohia SF. Anton – Curtea Veche - 350.000 lei:

În data de **22.08.2023**, unitatea de cult a depus la sediul Sectorului 3 al Municipiului București cerere-tip înregistrată la entitatea auditată sub nr.41/22.08.2023 (**anexa nr.150**), prin care a solicitat acordarea unui sprijin financiar în sumă de 350.000 lei.

Conform prevederilor art.14 alin.(1) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a OUG nr.82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România aprobate prin HG nr.1470/2002, republicată, cererii i-au fost atașate următoarele documente:

- deviz de lucrări ofertă;
- autorizația de construire;
- copie a certificatului de înregistrare fiscală a unității de cult;
- extras bancar;
- declarația pe proprie răspundere a solicitantului că va folosi sprijinul financiar exclusiv pentru realizarea lucrărilor menționate în documentația atașată cererii-tip și fotografiile ce atestă stadiul existent al obiectivelor ce impun executarea de lucrări pentru care se solicită sprijinul financiar.

Solicitarea unității de cult a fost aprobată conform HCL al Sectorului 3 nr.456/28.09.2023 (**anexa nr.151**). Pentru acordarea sumei reprezentând sprijin financiar s-a încheiat contractul nr.266889/10.10.2023 (**anexa 152**). Unitatea de cult a justificat în termen suma acordată drept sprijin financiar, fapt pentru care a întocmit Raportul justificativ nr.293272/06.11.2023 (**anexa nr.153**).

c) Referitor la Parohia Târca - 200.000 lei:

În data de **20.11.2023**, unitatea de cult a depus la sediul Sectorului 3 al Municipiului București cerere-tip înregistrată la entitatea auditată sub nr.41/22.08.2023 (**anexa nr.154**), prin care a solicitat acordarea unui sprijin financiar în sumă de 200.000 lei.

Conform prevederilor art.14 alin.(1) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a OUG nr.82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România aprobate prin HG nr.1470/2002, republicată, cererii i-au fost atașate următoarele documente:

- deviz de lucrări ofertă;
- autorizația de construire;
- copie a certificatului de înregistrare fiscală a unității de cult;
- extras bancar;
- declarația pe proprie răspundere a solicitantului că va folosi sprijinul financiar exclusiv pentru realizarea lucrărilor menționate în documentația atașată cererii-tip și fotografiile ce atestă stadiul existent al obiectivelor ce impun executarea de lucrări pentru care se solicită sprijinul financiar.

Solicitarea unității de cult a fost aprobată conform HCL al Sectorului 3 nr.627/19.12.2023 (**anexa nr.155**). Pentru acordarea sumei reprezentând sprijin financiar s-a încheiat contractul nr.347232/21.12.2023 (**anexa nr.156**). Unitatea de cult a justificat în termen suma acordată drept

sprijin financiar, fapt pentru care a întocmit Raportul justificativ nr.83961/27.03.2024 (**anexa nr. 157**).

d) Referitor la Patriarhia Română obiectivul Catedrala Națională – 5.000.000 lei:

În data de **12.12.2023**, unitatea de cult a depus la sediul Sectorului 3 al Municipiului București cerere-tip înregistrată la entitatea auditată sub nr.12127/12.12.2023 (**anexa nr.158**), prin care a solicitat acordarea unui sprijin financiar în sumă de 200.000 lei.

Conform prevederilor art.14 alin.(1) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a OUG nr.82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România aprobate prin HG nr.1470/2002, republicată, cererii i-au fost atașate următoarele documente:

- deviz de lucrări ofertă;
- autorizația de construire;
- copie a certificatului de înregistrare fiscală a unității de cult;
- extras bancar;
- declarația pe proprie răspundere a solicitantului că va folosi sprijinul financiar exclusiv pentru realizarea lucrărilor menționate în documentația atașată cererii-tip și fotografiile ce atestă stadiul existent al obiectivelor ce impun executarea de lucrări pentru care se solicită sprijinul financiar.

Solicitarea unității de cult a fost aprobată conform HCL al Sectorului 3 nr.628/19.12.2023 (**anexa nr.159**). Pentru acordarea sumei reprezentând sprijin financiar s-a încheiat contractul nr.347238/21.12.2023 (**anexa nr. 160**). Unitatea de cult a justificat în termen suma acordată drept sprijin financiar, fapt pentru care a întocmit Raportul justificativ nr.52353/26.02.2024 (**anexa 161**).

În concluzie, acordarea sprijinului financiar în sumă totală de 6.050.000 lei pentru cele patru unități de cult s-a efectuat *fără a comunica* Secretariatului de Stat pentru Culte suma alocată unităților de cult, contrar prevederilor art.5 alin (2) din Normele metodologice menționate anterior.

Cauzele care au condus la deficiența mai sus prezentată, constau în necunoașterea/neaplicarea legislației specifice aplicabile sprijinului financiar acordat cultelor, de persoanele cu atribuții în domeniu, precum și în lipsa de colaborare și informare reciprocă între Direcția de Cultură și Consiliul Local Sector 3.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- **art. 5 (2) din HG nr.1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, cu modificările și completările ulterioare:**

“Consiliile locale, județene, respectiv Consiliul General al Municipiului București au obligația de a comunica anual Secretariatului de Stat pentru Culte sumele alocate în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2).”

Abaterrea nu are asociată valoare.

Consecința economico – financiară a abaterii prezentate mai sus constă în:

- crearea premizelor apariției unor riscuri privind decontarea aceluiași categorii de lucrări unităților de cult, atât de la bugetul de stat, cât și de la bugetul local.
- imposibilitatea delimitării surselor de finanțare pe fiecare lăcaș de cult.

Note pentru clarificarea aspectelor constatate:

Pentru clarificarea aspectelor constatate, cu adresa nr. 239780 din data de 22.07.2024 (**anexa nr.162**) a fost solicitată nota de clarificare Directorului executiv al Direcției de Cultură Mioara Matei.

Răspuns la notele pentru clarificarea aspectelor constatate pe parcursul misiunii de audit:

În răspunsul la nota de clarificare solicitată, Directorului executiv al Direcției de Cultură Mioara Matei precizează următoarele (**anexa nr.163**): „Referitor la abaterea constatată, fac precizarea că am urmărit și respectat toate prevederile legale în domeniu, respectiv:

- existența cererilor de solicitare a sprijinului financiar;
- emiterea de HCL-uri;
- încheierea contractelor de acordare a sprijinului financiar;
- acordarea și justificarea sprijinului acordat în termenul legal, dar am omis să transmit informația privind sprijinul financiar acordat către Secretariatul de Stat pentru Culte”.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

Cu adresa nr. 286316/02.09.2024 (**anexa nr.164**) s-a transmis Secretariatului de Stat pentru Culte sumele alocate în anul 2023 lăcașurilor de cult cu titlul de sprijin financiar.

Recomandarea auditorilor publici externi:

Întrucât abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit nu se mai impune formularea de recomandări.

G.4. Efectuarea de plăți la titlurile “Bunuri și servicii” și “Cheltuieli de capital” în lunile noiembrie și decembrie 2023 peste media lunilor ianuarie-septembrie 2023, fără a solicita prin Memoriu aceste depășiri, contrar prevederilor OUG nr.90/2023

Din verificarea modului de aplicare dispozițiilor cuprinse la art. I și II din OUG nr. 90/27.10.2023, s-au reținut următoarele aspecte:

A.Referitor la Titlul II - Bunuri și servicii

Dat fiind faptul că Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3 (al cărui conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite) a solicitat prin memoriu justificativ nr.12/205718/231.11.2023 și a primit aprobarea de depășire a limitei de plăți din partea Sectorului 3 al Municipiului București (al cărui conducător are calitatea de ordonator principal de credite), analiza a fost efectuată asupra datelor consolidate (aparatură de specialitate al primarului + entități subordonate).

Situația pe surse de finanțare se prezintă, astfel:

- lei -

Sursa de finanțare	Plăți la 30.09.2023	Media plăților 01.01.2023 - 30.09.2023	Plăți noiembrie 2023	Depășire noiembrie 2023	Plăți decembrie 2023	Depășire decembrie 2023
0	1	2 - 1/9 luni	3	4 - 3 - 2	5	6 - 5 - 2
2A - Buget local	231.908.029	25.767.558	30.806.726	+5.039.168	78.129.351	+52.361.793
2G- Venituri proprii subvenții	58.429.488	6.492.165	6.553.600	+ 61.435	5.801.527	- 690.638
Total	290.337.517	32.259.723	37.360.326	5.100.603	83.930.879	51.671.155

Din datele din tabelul de mai sus rezultă faptul că plățile efectuate pentru această categorie de cheltuieli în perioada 01.01.- 09.01.2023 a fost în sumă totală de 290.337.517 lei, iar media plăților la această categorie de cheltuieli a fost de 32.259.723 lei (290.337.517 lei/9 luni).

Conform prevederilor OUG nr.90/2023 plățile aferente lunilor noiembrie și decembrie 2023 nu trebuiau să depășească **media plăților** pentru perioada ianuarie-septembrie 2023, respectiv suma de **32.259.723 lei** per total surse de finanțare.

Ca urmare a verificării efectuate **distinct pe sursele de finanțare** au rezultat pentru sursa **2A – buget local depășiri atât în luna noiembrie cât și decembrie 2023** cu suma de **57.400.961 lei**

(5.039.168 lei aferentă lunii noiembrie și respectiv 52.361.793 lei aferentă lunii decembrie) iar pentru sursa **2G -venituri proprii și subvenții** o depășire pentru luna noiembrie 2023 cu suma de 61.435 lei.

Din cele prezentate mai sus, rezultă faptul că la nivelul categoriei de cheltuieli „Bunuri și servicii” pentru perioada **noiembrie-decembrie 2023**, pe cele două surse de finanțare, media plăților efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2023 a fost depășită în total cu suma de 56.771.758 lei, adică 176% față de media lunară.

B) Referitor la Titlul XV Active nefinanciare (investiții)

În cazul acestei categorii de cheltuieli nu a fost nicio o solicitare de depășire a limitei de plăți (din partea ordonatorilor terțiari de credite), astfel că analiza s-a făcut la nivelul ordonatorilor de credite (aparatură de specialitate al primarului și entitățile rezultate ca urmare a esanționării prin metoda MUS pentru această categorie de cheltuieli).

În aceste condiții, potrivit surselor de finanțare, s-a constatat faptul că plățile efectuate la nivelul Aparaturii de specialitate al Primarului Sectorului 3 pentru această categorie de cheltuieli în perioada 01.01.- 09.01.2023 a fost în sumă totală de 201.000.971 lei, situația analitică fiind următoarea:

-lei -

Sursa de finanțare	Plăți la 30.09.2023	Media plăților 01.01.2023 - 30.09.2023	Plăți noiembrie 2023	Depășire noiembrie 2023	Plăți decembrie 2023	Depășire decembrie 2023
0	1	2=1/9 luni	3	4=3-2	5	6=5-2
A -Buget local	169.637.162	18.848.573	21.957.220	3.108.647	68.642.664	49.794.091
C - Credit Intern	31.363.809	3.484.868	4.320.203	835.335	78.945.734	75.460.866
Total	201.000.971	22.333.441	26.277.423	3.943.982	147.588.399	125.254.957

Din datele din tabelul de mai rezultă faptul că plățile efectuate pentru această categorie de cheltuieli în perioada 01.01.- 09.01.2023 a fost în sumă totală de 201.000.971 lei, iar media plăților la această categorie de cheltuieli a fost de 22.333.441 lei (201.000.971 lei/9 luni).

Conform prevederilor OUG nr.90/2023 plățile aferente lunilor noiembrie și decembrie 2023 nu trebuiau să depășească pe fiecare sursă de finanțare **media plăților** pentru perioada ianuarie-septembrie 2023 respectiv suma de **22.333.441 lei** per total surse de finanțare.

Ca urmare a verificării efectuate **distinct pe sursele de finanțare** a rezultat pentru sursa **2A – buget local depășiri atât în luna noiembrie cât și luna decembrie 2023** cu suma de **52.902.738 lei** (3.108.647 lei aferentă lunii noiembrie și respectiv 49.794.091 lei aferentă lunii decembrie) iar pentru sursa **2C -credit intern** o depășire pentru lunile noiembrie-decembrie 2023 cu suma de **76.296.201 lei** (835.335 lei pentru luna noiembrie și suma de 75.460.866 lei pentru luna decembrie).

Din cele prezentate mai sus, rezultă faptul că la nivelul categoriei de cheltuieli „Active nefinanciare (investiții)” pentru perioada **noiembrie-decembrie 2023**, pe cele două surse de finanțare, media plăților efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2023 a fost depășită cu suma de 129.198.939 lei.

Facem precizarea că la data de 15.11.2023 enitatea a înregistrat la MDLPA memorandumul cu numărul 309554/15.11.2023 cu privire la depășirea limitelor de plăți cu respectarea OUG 90/2023 pentru sursa (C) Credit Intern.

În data de 21.12.2023 a fost primit adresa nr 21932/21.12.2023 din partea MAI Institutia Prefectului, prin care se comunica **acordul MDLPA 234595/Nr.DPFBL – 7822/20.12.2023**, pentru depășirea limitei de plăți pentru sursa 2C – credit intern, în speță cu suma de **76.296.201 lei.**

Ca urmare, depășirea neaprobata prin memorandum reprezintă 52.902.738 lei, adică 236% față de media lunară.

Facem precizarea că Sectorul 3 al Municipiului București a încheiat în lunile noiembrie și decembrie 2023 contracte (angajamente legale doar pentru investiții) (**anexa nr.165**).

În concluzie, cu încălcarea dispozițiilor OUG nr.90/2023 Sectorul 3 a efectuat plăți pentru titlurile "Bunuri și servicii" și "Cheltuieli de capital" în lunile noiembrie și decembrie 2023 peste media plăților lunare din perioada ianuarie-septembrie 2023, mărindu-se astfel deficitul bugetar.

Cauzele care au condus la deficiențele prezentate, sunt: neluarea de măsuri pentru aplicarea prevederilor ordonanței de urgență astfel ca, plățile aferente titlurilor "Bunuri și servicii" și "Cheltuieli de capital" pentru perioada noiembrie-decembrie 2023 să fie cel mult la nivelul mediei plăților pentru perioada ianuarie-septembrie 2023, realizându-se depășiri la ambele categorii de cheltuieli pentru lunile noiembrie și decembrie 2023.

Prin cele de mai sus **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

-art.II alin.(2) din **BUG nr.90/2023** pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative:

Art.II alin.(2) Conducătorii autorităților și instituțiilor publice prevăzute la art. I alin. (1) au obligația de a dispune măsurile necesare astfel încât plățile lunare efectuate în perioada noiembrie-decembrie 2023 la cheltuielile prevăzute la alin. (1) să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2023, în limita bugetului aprobat.

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de **109.674.496 lei** din care suma de **56.771.758 lei** aferentă categoriei de cheltuieli "Bunuri și servicii" iar suma de **52.902.738 lei** aferentă categoriei de cheltuieli „Active nefinanciare (investitii)” și reprezintă depășirea mediilor lunare a plăților pentru perioada ianuarie-septembrie 2023 la cele două categorii de cheltuieli în lunile noiembrie și decembrie 2023.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este domnul **Sîrbu Alexandru** – director executiv al Direcției Economice, cu atribuții de ordonator principal de credite conform Deciziei nr.5952/30.12.2022.

Cu adresa nr.170609/21.05.2024 a fost solicitată **Notă de Clarificare**, deficiențelor constatate persoanei cu atribuții în domeniu.

Domnul Sîrbu Alexandru a prezentat următoarele clarificări: "Emiterea OUG 90/2023 la sfârșitul anului 2023 a ridicat la nivelul institutiilor publice provocari uriase referitoare la implementarea rapida si impactul asupra activitatii curente.

Emiterea OUG 90/2023 la sfârșitul anului a adus o presiune considerabilă asupra institutiei publice, avand in vedere timpul foarte scurt avut la dispozitie pentru a incercat sa implementeze rapid noile măsuri.

Totodata, emiterea rapida si tarzie a OUG 90/2023 a pus multe semne de intrebare legate de modul de implementare, intrucat masurile dispuse prin ordonanta nu au fost clare, iar posibilitatea de a solicita clarificari a fost aproape inexistenta.

In vederea aplicarii ordonantei de urgenta au fost luate urmatoarele masuri:

Referitor la Art. I (1) – **nu au fost încheiate angajamente legale pentru categoriile de cheltuieli prevazute la articolele de cheltuieli bugetare:**

- a) "Bunuri și servicii" pentru alineatul "Furnituri de birou";
- b) Reparații curente;
- c) Bunuri de natura obiectelor de inventar;
- d) Cărți, publicații și materiale documentare;
- e) Consultanță și expertiză;

- f) Pregătire profesională;
- g) Studii și cercetări;
- h) Contribuții ale administrației publice locale la realizarea unor lucrări și servicii de interes public local, în baza unor convenții sau contracte de asociere;
- i) Alte cheltuieli, cu excepția alineatelor "Chirii", "Prime de asigurare nonviață" și "Executarea silită a creanțelor bugetare";

Referitor la Art. I (2) – Conducătorii autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) au obligația de a dispune măsurile necesare astfel încât plățile lunare efectuate în perioada noiembrie-decembrie 2023 la titlul de cheltuieli bugetare "Bunuri și servicii" să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie- septembrie 2023, în limita bugetului aprobat la acest titlu de cheltuieli.

In acest sens au fost facute următoarele demersuri:

- de pe platforma M.Finante din transparenta bugetara, au fost extrase informatiile cu privire la executia bugetara aferenta lunii septembrie 2023, in vederea calcularii mediei platilor efectuate in perioada ianuarie-septembrie 2023 la titlul de cheltuieli bugetare "bunuri si servicii", rezultand astfel o **media lunara a platilor in suma de 32.259.723 lei**, la nivelul CLS3 Bucuresti. La titlul "**bunuri si servicii**" la nivelul CLS3 Bucuresti cheltuielile efectuate au fost urmatoarele:
 - 37.360.326 lei conform executiei bugetare aferente lunii noiembrie 2023.
 - **83.930.878 lei conform executiei bugetare aferente lunii decembrie 2023.**

Cheltuiala a fost calculata conform Art I (3), scazand din totalul executiei bugetare la titlul "bunuri si servicii" sumele aferente cheltuielilor unităților de învățământ preuniversitar (65.02) precum si cele aferente cheltuielilor cu medicamentele (20.04.01) și materialele sanitare (20.04.02), cu serviciile cu asigurarea hranei în unitățile sanitare, în instituții de asistență socială și în unități de asistență medico-socială (20.03.01).

Referitor la Art. II (1) În anul 2023, începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, instituțiile și autoritățile publice prevăzute la art. I alin. (1) nu încheie angajamente legale pentru categoriile de investiții prevăzute la art. 38¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 46 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția procedurilor de achiziție publică care se află în etapa de comunicare a rezultatului procedurii de achiziție publică.

In acest sens, la nivelul CLS3 Bucuresti au fost incheiate angajamente legale, prevazute ca si exceptie la art 2 (1) care sa aflau in etapa de comunicare a rezultatului procedurilor de achizitie si Art 2 (3) aferente obtinerii finantarii si implementarii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile si din PNRR, conform anexa 1.

Referitor la Art. II (2) Conducătorii autorităților și instituțiilor publice prevăzute la art. I alin. (1) au obligația de a dispune măsurile necesare astfel încât plățile lunare efectuate în perioada noiembrie- decembrie 2023 la cheltuielile de investitii prevăzute la alin. (1), să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie- septembrie 2023, în limita bugetului aprobat.

In acest sens au fost facute urmatoarele demersuri:

- de pe platforma M.Finante din transparenta bugetara, au fost extrase informatiile cu privire la executia bugetara aferenta lunii septembrie 2023, in vederea calcularii mediei platilor efectuate in perioada ianuarie-septembrie 2023, rezultand astfel o **media lunara a platilor in suma de 22.333.440 lei**, la nivelul PS3 Bucuresti.

Conform clasificatiei economice (71.01.01; 71.01.02; 71.01.03 si 71.01.300) la nivelul PS3 Bucuresti cheltuielile efectuate au fost urmatoarele:

- 26.277.423 lei conform executiei bugetare aferente lunii noiembrie 2023.
- **147.588.399 lei conform executiei bugetare aferente lunii decembrie 2023.**

La solicitarea Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului, conform memoriului justificativ nr 205718/23.11.2023 a fost aprobată efectuarea de plăți la titlul "Bunuri și servicii" în perioada noiembrie-decembrie 2023 în suma de 1.040 mii lei/lună, fata de media platilor lunare efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2023 la titlul "Bunuri și servicii" respectiv 840 mii lei, astfel, conform art 1 alin (8), media platilor lunare precum și platile aferente lunilor noiembrie și decembrie 2023 a fost calculate la nivel de CLS3 București.

În data de 15.11.2023 a fost comunicat către MDLPA memorandumul cu numărul 309554/15.11.2023 cu privire la depășirea limitelor de plăți cu respectarea OUG 90/2023 pentru sursa (C) Credit Intern.

În data de 21.12.2023 a fost recepționată adresa nr 21932/21.12.2023 din partea MAI Institutia Prefectului, prin care se comunica acordul MDLPA 234595/Nr.DPFBL – 7822/20.12.2023. ”

În răspunsul dat la Nota de clarificare se arată modul în care entitatea a aplicat prevederile OUG nr.90/2023, faptul că au depus un Memorandum pentru depășirea nivelului mediei lunare pentru sursa de finanțare C- credit intern. Nu a fost exprimat niciun punct de vedere divergent referitor la constatarea depășirii mediei lunare (ianuarie – septembrie 2023) în luna decembrie 2023 pentru cele două categorii de cheltuieli.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Conform art.XXVII alin (1) din OUG nr.90/2023, **încălcarea prevederilor art. I alin.(2) și art.II alin.(2) din OUG nr.90/27.10.2023 constituie contravenție** și se sancționează cu amendă contravențională cuprinsă între 2.000 și 20.000 lei.

Potrivit art.XXVII alin.(3) din **OGU nr.90/27.10.2023**, „*Constatarea contravenției prevăzute la alin. (1) și aplicarea sancțiunii se fac de către organele de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor și de Curtea de Conturi*”

Conform prevederilor art.XXVII alin.(1) din OUG nr.90/2023, pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, **de săvârșirea acestor fapte se face vinovat persoana fizică care a îndeplinit calitatea de ordonator de credite la data săvârșirii faptei.**

Întrucât, potrivit art.XXVII alin. (2) din aceeași ordonanță de urgență „*prevederilor alin.(1) le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile art.5 alin (2) lit.b și art.8 din O.G. nr.2/2001, a fost sancționat contravențional cu amendă în sumă de 10.000 lei, fiind întocmit Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, înregistrat la Sectorul 3 sub nr. 205429/19.06.2023 și la Camera de Conturi București sub nr. 44472/19.06.2023. Amenda a fost plătită online (dovada plății nr.417284989610/20.06.2024) de persoana care avea delegate atribuțiile ordonatorului principal de credite.*

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

Nu este cazul.

Recomandarea auditorilor publici externi: întrucât prevederile OUG nr.90/27.10.2023 au avut valabilitate pentru perioada noiembrie – decembrie 2023 nu se impun recomandări.

G.5. Neaplicarea de către DGITL Sector 3 a măsurilor de executare silită în cazul unor obligații bugetare neachitate de către contribuabili persoane fizice și juridice la termenul scadent, respectiv 30.09.2023

Din verificarea efectuată asupra modului de stabilire, evidențiere și urmărire a impozitelor și taxelor datorate bugetului local, din eșantionul rezultat cu ajutorul aplicației IDEA (eșantionare stratificată) au fost identificați 10 contribuabili persoane juridice/fizice care nu au achitat la data scadentă debitul aferent impozitului pe clădiri datorat pentru anul 2023. Pentru debitele scadente la data de 30.09.2023 DGITL Sector 3 nu a aplicat măsurile prevăzute de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală privind executarea silită pentru contribuabilii identificați prin eșantion, care figurau cu debite neachitate, fără să parcurgă toate etapele executării silită, în condițiile în care debitele nu s-au încasat până în prezent.

Aferent eșantionului selectat cu ajutorul aplicației IDEA, pe tipuri de contribuabili, situația debitelor neîncasate la 31.12.2023, se prezintă astfel:

- **66.635 lei** contribuabili persoane juridice (**anexa 166**);
- **111.500 lei** contribuabili persoane fizice (**anexa 167**).

Exemplificăm astfel:

- Contribuabilul persoană juridică având rolul 1591495 (**poz.nr.11 în anexa 166**) datora pentru anul 2023 un impozit pe clădire în sumă totală de 16.596 lei, astfel:
 - suma de 8.298 lei cu scadență la 31.03.2023;
 - suma de 8.298 lei cu scadență la 30.09.2023.

Conform datelor prezentate de entitate coroborate cu cele existente în fișa pe plătitor (**anexa nr.168**) a contribuabilului s-a constatat că pentru debitul scadent la data de 31.03.2023 și neachitat de acesta a fost întocmit dosarul de executare nr.47850/2023, însă pentru debitul scadent la data de 30.09.2023 și neachitat de acesta, nu au fost aplicate până în prezent măsuri de executare, respectiv nu au fost emise și comunicate somația și titlul executoriu, precum și orice alte măsuri de executare silită.

- Contribuabilul persoană fizică având rolul 1619831 (**poz nr.4 în anexa 167**) datora pentru anul 2023 un impozit pe clădire în sumă totală de 52.884 lei, astfel:
 - suma de 26.442 lei cu scadență la 31.03.2023;
 - suma de 26.442 lei cu scadență la 30.09.2023.

Conform datelor prezentate de entitate coroborate cu cele existente în fișa pe plătitor a contribuabilului (**anexa nr.169**) s-a constatat că pentru debitul scadent la data de 31.03.2023 și neachitat de acesta a fost întocmit dosarul de executare nr.4714/ 2023, însă pentru debitul scadent la data de 30.09.2023 nu au fost aplicate până în prezent măsuri de executare, respectiv nu au fost emise și comunicate somația și titlul executoriu, însoțite de o înștiințare referitoare la totalitatea datoriilor pe care aceștia le au către bugetul local sector 3, precum și orice alte măsuri de executare silită.

Situația se prezintă similar și în cazul celorlalți 8 contribuabili analizați în eșantion (**anexele 166 și 167**) care înregistrau debite neachitate la scadență, respectiv 30.09.2023.

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

- nerespectarea obligației legale a contribuabililor de a achita la scadență obligațiile cu privire la impozitele și taxele locale
- neexercitarea rolului activ al organelor fiscale în ceea ce privește stabilirea și urmărirea spre încasare a impozitelor și taxelor locale.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

-CAPITOLUL VIII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită, Art. 220, art.227 și art.230 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 220- Organe de executare silită

(1) În cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, organul fiscal competent, pentru stingerea acestora, procedează la acțiuni de executare silită, potrivit prezentului cod, cu excepția cazului în care există o cerere de restituire/rambursare în curs de soluționare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală datorată de debitor.

(2) Organul fiscal care administrează creanțe fiscale este abilitat să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită.

Art. 227 Reguli privind executarea silită

(1) Executarea silită se poate întinde asupra veniturilor și bunurilor proprietate a debitorului, urmăribile potrivit legii, iar valorificarea acestora se efectuează numai în măsura necesară pentru realizarea creanțelor fiscale și a cheltuielilor de executare. Executarea silită a bunurilor proprietate a debitorului, urmăribile potrivit legii, se efectuează, de regulă, în limita a 150% din valoarea creanțelor fiscale, inclusiv a cheltuielilor de executare, cu excepția cazului în care din motive obiective în legătură cu situația patrimonială a debitorului acest nivel nu poate fi respectat.

(2) Sunt supuse sechestrării și valorificării bunurile urmăribile proprietate a debitorului, prezentate de acesta și/sau identificate de către organul de executare silită, în următoarea ordine:

a) bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit;

b) bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit;

c) bunurile mobile și imobile ce se află temporar în deținerea altor persoane în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele;

d) ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 246;

e) mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit;

f) produse finite.

(3) Organul fiscal poate trece la sechestrarea bunurilor din următoarea categorie din cele prevăzute la alin. (2) ori de câte ori valorificarea nu este posibilă.

(4) Bunurile supuse unui regim special de circulație pot fi urmărite numai cu respectarea condițiilor prevăzute de lege.

(5) În cadrul procedurii de executare silită se pot folosi succesiv sau concomitent modalitățile de executare silită prevăzute de prezentul cod.

(6) Executarea silită a creanțelor fiscale nu se perimă.

(7) Executarea silită se desfășoară până la stingerea creanțelor fiscale înscrise în titlul executoriu, inclusiv a creanțelor fiscale accesorii, ori a altor sume, datorate sau acordate potrivit legii prin acesta, precum și a cheltuielilor de executare.

(8) În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, creanțe fiscale accesorii sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.

(9) Față de terți, inclusiv față de stat, o garanție reală și celelalte sarcini reale asupra bunurilor au un grad de prioritate care se stabilește de la momentul în care acestea au fost făcute publice prin oricare dintre metodele prevăzute de lege.

Art. 230 Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. **Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită.** Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.

(2) Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 46, următoarele: numărul dosarului de executare; suma pentru care se începe executarea silită; termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, precum și indicarea consecințelor nerespectării acesteia.

(3) în cazul în care debitorul are de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice, executarea silită se continuă prin oprirea acestor sume ori de câte ori, ulterior comunicării somației, se depune la organul fiscal un document eliberat de autoritatea sau instituția publică respectivă prin care se certifică că sumele sunt certe, lichide și exigibile. Prevederile art. 236 se aplică în mod corespunzător.

(4) Nu sunt considerate sume exigibile și nu sunt aplicabile prevederile alin. (3) sumelor aflate în litigiu.

(5) în cazul în care documentul prevăzut la alin. (3) a fost depus ulterior luării unor măsuri de executare silită potrivit prezentului cod, aceste măsuri se ridică după aplicarea măsurii opririi sumelor înscrise în documentul emis de autoritatea sau instituția publică, în limita acestor sume, cu respectarea nivelului prevăzut la art. 227 alin. (1).

(6) în cazul în care documentul prevăzut la alin. (3) a fost depus ulterior stingerii sumelor pentru care s-a început executarea silită, acesta se ia în considerare pentru următoarele executări silite.

Valoarea abaterii: abaterea nu are valoare asociată.

Consecința economico – financiară constă în nerealizarea unor venituri ca urmare a neurmăririi și neîncasării creanțelor reprezentând impozitele și taxele datorate de contribuabili persoane fizice și juridice.

Notă pentru clarificarea unor aspecte:

Pentru stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au condus abaterea prezentată, în conformitate cu prevederile art. 5 din Legea nr. 94/1992, republicată, a fost solicitată prin adresa nr.236474/18.07.2024 notă de clarificare a unor aspecte (**anexa nr.35**) domnului **Iulian Ilie**, director general al D.G.I.T.L. Sector 3, care a coordonat activitatea de constatare, încasare, urmărire și executare silită a impozitelor și taxelor locale și care potrivit art. 23, alin. 2, lit. b din Legea nr. 273/1996 privind finanțele publice locale răspunde în calitate de ordonator terțiar de credite de modul de realizare a veniturilor;

În răspunsul formulat au fost menționate următoarele (**anexa nr. 116**).

" In anul 2023 a fost efectuată operația de emitere a somatiilor si titlurilor executorii pentru toate persoanele care figurau cu obligatii restante la data de 01.04.2023. In vederea respectarii prevederilor OUG 34/2023 si OUG 90/2023 dar si pentru a eficientiza aceasta activitate, am considerat oportun emiterea somatiilor si a titlurilor executorii pentru termenul de plata 30.09.2023 in acelasi conditii cu termenele de plata din 2024 precum si pentru faptul ca in lunile August –Septembrie 2024 se emit si deciziile de calcul accesorii urmand sa se demareze formele de executare silita pentru toate acestea cumulat ''.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul efectuării misiunii de audit financiar nu au fost luate măsuri pentru remedierea deficienței constatate.

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterilor constatate se referă la:

- Parcurgerea tuturor etapelor prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în vederea executării silită a debitelor restante și a încasării la bugetul local a veniturilor cuvenite și stabilirea, prin proceduri operaționale, a termenelor de realizare a formelor de executare silită.

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

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,

