



CAMERA DE CONTURI  
BUCUREȘTI

PRIMĂRIA SECTORULUI 3  
DIRECȚIA COMUNICĂRE  
SERVICIU CONSILIERE ȘI ÎNDRUMĂRE  
INTRARE / IEȘIRE

NR. 209804 / 05.11.2021

Nr. de înregistrare:

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR București, 5 noiembrie 2021

Subsemnatele Luminița Stroie, Silvia Pănicu, Daniela Marin și Maria Margilona Patache având funcția de auditori publici externi în cadrul Curții de Conturi a României – Camera de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 32498, nr. 32499, nr. 32500 și nr. 32501 din data de 31.08.2021 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2422/2001, nr. 841/1993, nr. 2773/2010 și nr. 3126/2016 am efectuat în perioada 02.09.2021 - 05.11.2021 acțiunea „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Municipiului” la Sectorul 3 al Municipiului București, cod unic de identificare 4420465 având sediul în Calea Dudaști, nr. 191, pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În perioada supusă verificării conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entităților verificate au fost asigurate de:

• Robert Sorin Negoită, primar în perioada 01.01.2021-18.08.2021 și respectiv 23.10.2020-31.12.2020;

• Elena Petrescu, viceprimar în perioada 01.01.2020-17.09.2020;

• Cornel Pelinaru, viceprimar din data de 12.10.-22.10.2020 (conform HCL Sector nr.260/12.10.2020);

• Octavian Gheșu – Director executiv - Direcția Economică începând cu data de 15.04.2013 și care în perioada 01.01.2016 – 18.08.2020 a exercitat calitatea de ordonator de credite în baza Dispoziției nr. 2133/01.08.2016, respectiv a Dispoziției nr. 435/13.10.2020 în perioada 13.10.-22.10.2020 și a Dispoziției nr. 4613/26.10.2020 începând cu data de 26.10.2020.

Facem precizarea că prin Ordinul nr.511/31.08.2020 emis de Prefectul Municipiului București a fost încetat de drept mandatul de primar al domnului Robert Sorin Negoită începând cu data de 19.08.2020 astfel că de la acea dată ordonator principal de credite a fost doamna Elena Petrescu.

Ulterior, prin Ordinul nr.545/18.09.2020 emis de Prefectul Municipiului București a fost încetat mandatul de consilier al doamnei Elena Petrescu care implicit a condus și la încetarea funcției de viceprimar.

În timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entităților verificate au fost asigurate de:

• Robert Sorin Negoită, primar în perioada 19.06.2012- și în prezent;

• Octavian Ghețu, director executiv - Direcția Economică din 15.04.2013 și în prezent, ordonator principal de credite cu delegare în perioada 01.01.2016 – și în prezent în baza Dispoziției nr. 2133/01.08.2016, a Dispoziției nr. 435/13.10.2020 în perioada 13.10.-22.10.2020, a Dispoziției nr. 4613/26.10.2020 în perioada 26.10.-29.12.2020 și respectiv a Dispoziției nr. 55451/29.12.2020 în perioada 29.12.2020-31.12.2021.

#### **Responsabilitatea auditorilor publici externi**

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

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

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

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

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

#### **Responsabilitatea conducerii entității auditate**

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

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

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

## 1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 supuse auditului financiar sunt următoarele:

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

## 2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

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

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

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

- rambursarea sumelor contractate direct, subînprumutate sau ale creditelor garantate de stat la entitățile beneficiare;

- plățile efectuate de entitate finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală.

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

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

Au fost supuse auditării și fondurile publice alocate către următoarele entități din subordine (care nu au fost cuprinse în Programul de activitate a Curții de Conturi în anul 2021): Colegiul Tehnic "Costin D. Neamtușcu", Liceul Teoretic "Alexandru Ioan Cuza", Școala Gimnazială nr. 18 "Volevod Neagoie Basarab" și Școala Gimnazială nr. 75 "Leonardo Da Vinci" sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

#### **Obiective suplimentare de verificat:**

- Obiectivele cuprinse în tematica elaborată de Departamentul II de verificare a finanțării rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoriile publice locale) la nivelul UAT;
- Obiectivele referitoare la modul de utilizare a fondurilor primite de la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației acordate ca „transfer”;
- Aspectele consemnate în Nota încheiată cu ocazia acțiunii de audit de conformitate „Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local”, la Direcția Generală Impozite și Taxe Locale Sector 3, privind legalitatea realizării parcurilor de reședință pe artere de circulație aflate în administrarea Municipiului București prin Administrația Străzilor, respectiv legalitatea angajării, ordonanțării și plății cheltuielilor pentru realizarea, amenajarea acestora, precum și legalitatea încasării taxei anuale de parcare datorată de contribuabili persoane fizice pentru utilizarea acestor parcuri.

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

#### **3.1. Contextul instituțional**

Sectorul 3 al Municipiului București este organizat și funcționează potrivit prevederilor O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu hotărârile Consiliului Local Sector 3, privind aprobarea organigramei, a numărului de posturi și a statutului de funcții ale aparatului propriu de specialitate.

Primăria Sectorului 3 este principala autoritate executivă a administrației publice locale din cadrul sectorului 3 al Capitalei.

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

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

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

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

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

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

### **3.2. Date cu caracter general**

#### **3.2.1 Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:**

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

Potrivit OUG nr. 57 / 2019 privind Codul administrativ, administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

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

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

Autoritățile administrației publice locale sunt responsabile pentru respectarea aplicării standardelor de calitate și de cost în furnizarea serviciilor publice și de utilitate publică descentralizate. Autoritățile administrației publice locale pot crește nivelul de calitate și de cost pe baza veniturilor proprii și a altor surse atrase, în condițiile legii.

În furnizarea serviciilor publice și de utilitate publică descentralizate, autoritățile administrației publice locale sunt obligate să asigure aplicarea standardelor de calitate și să asigure finanțarea serviciilor publice locale cel puțin la nivelul standardelor de cost stabilite în condițiile legii.

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

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

Atribuțiile primarului sunt cele prevăzute în art. 155 din Codul administrativ aprobat prin O.U.G. nr. 57/2019, respectiv:

- (1) Primarul îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:
  - a) atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;
  - b) atribuții referitoare la relația cu consiliul local;
  - c) atribuții referitoare la bugetul local al unității administrativ-teritoriale;
  - d) atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor, de interes local;
  - e) alte atribuții stabilite prin lege.
- (2) În temeiul alin. (1) lit. a), primarul:

a) îndeplinește funcția de ofițer de stare civilă și de autoritate tutelară și asigură funcționarea serviciilor publice locale de profil;

b) îndeplinește atribuții privind organizarea și desfășurarea alegerilor, referendumului și a recensământului;

c) îndeplinește alte atribuții stabilite prin lege.

(3) În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (1) lit. b), primarul:

a) prezintă consiliului local, în primul trimestru al anului, un raport anual privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale, care se publică pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale în condițiile legii;

b) participă la ședințele consiliului local și dispune măsurile necesare pentru pregătirea și desfășurarea în bune condiții a acestora;

c) prezintă, la solicitarea consiliului local, alte rapoarte și informații;

d) elaborează, în urma consultărilor publice, proiectele de strategii privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale, le publică pe site-ul unității administrativ-teritoriale și le supune aprobării consiliului local.

(4) În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (1) lit. c), primarul:

a) exercită funcția de ordonator principal de credite;

b) întocmește proiectul bugetului unității administrativ-teritoriale și contul de încheiere a exercițiului bugetar și le supune spre aprobare consiliului local, în condițiile și la termenele prevăzute de lege;

c) prezintă consiliului local informații periodice privind execuția bugetară, în condițiile legii;

d) inițiază, în condițiile legii, negocieri pentru contractarea de împrumuturi și emiterea de titluri de valoare în numele unității administrativ-teritoriale;

e) verifică, prin compartimentele de specialitate, corecta înregistrare fiscală a contribuabililor la organul fiscal teritorial, atât a sediului social principal, cât și a sediului secundar.

(5) În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (1) lit. d), primarul:

a) coordonează realizarea serviciilor publice de interes local, prin intermediul aparatului de specialitate sau prin intermediul organismelor prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local;

b) ia măsuri pentru prevenirea și, după caz, gestionarea situațiilor de urgență;

c) ia măsuri pentru organizarea executării și executarea în concret a activităților din domeniile prevăzute la art. 129 alin. (6) și (7);

d) ia măsuri pentru asigurarea inventarierii, evidenței statistice, inspecției și controlului furnizării serviciilor publice de interes local prevăzute la art. 129 alin. (6) și (7), precum și a bunurilor din patrimoniul public și privat al unității administrativ-teritoriale;

e) numește, sancționează și dispune suspendarea, modificarea și încetarea raporturilor de serviciu sau, după caz, a raporturilor de muncă, în condițiile legii, pentru personalul din cadrul aparatului de specialitate, precum și pentru conducătorii instituțiilor și serviciilor publice de interes local;

f) asigură elaborarea planurilor urbanistice prevăzute de lege, le supune aprobării consiliului local și acționează pentru respectarea prevederilor acestora;

g) emite avizele, acordurile și autorizațiile date în competența sa prin lege și alte acte normative, ulterior verificării și certificării de către compartimentele de specialitate din punctul de vedere al regularității, legalității și de îndeplinire a cerințelor tehnice;

h) asigură realizarea lucrărilor și ia măsurile necesare conformării cu prevederile angajamentelor asumate în procesul de integrare europeană în domeniul protecției mediului și gospodăririi apelor pentru serviciile furnizate cetățenilor.

### 3.2.2. Modul de organizare și funcționare a entității:

Structura organizatorică pe anul 2020 a Primăriei Sectorului 3 este în conformitate cu O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare și prin Hotărâre a Consiliului Local privind aprobarea organigramei și a numărului de posturi ale aparatului de specialitate.

Regulamentul de organizare și funcționare al Primăriei Sectorului 3, valabil în anul 2020, a fost aprobat inițial prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr. 43/26.02.2020 modificată prin H.C.L.S.3 nr.127/27.05.2020, H.C.L.S.3 nr. 182/23.06.2020 și H.C.L.S. 3 nr. 245/17.08.2020. Regulamentul Intern potrivit căruia în anul 2020 își desfășoară activitatea aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 3 a fost aprobat prin Dispoziția Primarului Sectorului 3 nr. 2260/22.02.2010.

Organigrama, numărul de personal din aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 3 au fost aprobate prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr. 43/26.02.2020, modificate ulterior prin H.C.L.S. 3 nr.127/27.05.2020 și H.C.L.S. 3 nr.182/23.06.2020 .

În anul 2020, potrivit Anexei nr.1 la H.C.L. Sector 3 nr. 43/26.02.2020, entitatea a avut următoarea structură: 13 direcții, 54 servicii, 15 birouri și 13 compartimente subordonate primarului, viceprimarului și administratorului public, cu un număr total de 1303 posturi aprobate, din care: 2 demnitari; 767 funcții publice (de conducere 74 și de execuție 693); 534 personal contractual (de conducere 20 și de execuție 514).

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

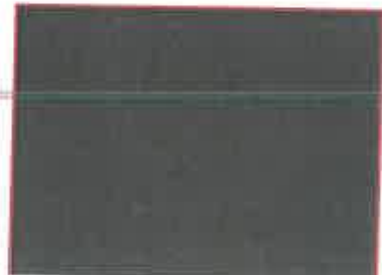
Sectorul 3 al Municipiului București asigură prin compartimentele și structurile sale aducerea la îndeplinire a hotărârilor adoptate de Consiliul Local al Sectorului 3, a hotărârilor emise de Consiliul General al Municipiului București, precum și a atribuțiilor ce îi revin potrivit legilor în vigoare, în subordinea sa aflând 70 de ordonatori terțari de credite (unități de învățământ, direcții de specialitate).

Astfel, în anul 2020, în subordinea Consiliului Local al Sectorului 3 au funcționat, împreună cu Primăria Sectorului 3, următoarele entități:

- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3;
- Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3;
- Direcția Generală de Sănătate Sector 3;
- Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3 (de la data de 1 septembrie 2019);
- 66 unități de învățământ preuniversitar de stat ordonatori terțari de credite (unități de învățământ, centre culturale, direcții de specialitate).

### 3.2.3. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități, prezentându-se într-un tabel elemente cu privire la: denumirea societății la care entitatea auditată deține acțiuni/părți sociale; capitalul social total al acestora, numărul total de acțiuni/părți sociale; cota-



parte din capitalul social, precum și numărul de acțiuni/părți sociale deținute de către entitatea auditată:

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

Nr. Crt.	Denumirea societății la care Sectorul 3 deține acțiuni	Capitalul social al societății (lei)	Număr de acțiuni	Valoarea acțiunilor/participațiilor deținute de UAT în Capitalul social (lei)	Număr de acțiuni deținute de Consiliul Local S3	Pondere deținută de CL S3
1	SC A.D.P.B. SA	14.390.920	84.553	13.909.084	81.722	96,65%
2	SC ADMINISTRARE ACTIVE SECTOR 3 SRL	138.020.000	48.020	138.010.000	48.010	99,99%
3	SC ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL	252.000.000	50.400	251.900.000	50.380	99,96%
4	OPSS ORDINE ȘI PROTECTIE S3 SRL	3.995.000	800	3.995.000	799	100,00%
5	INVESTITII SPATII VERZI S3-SMART CITY S3 SRL	51.980.000	2.600	51.980.000	2.599	100,00%
6	INTERNET ȘI TEHNOLOGIE S3 SRL	9.980.000	500	9.980.000	499	100,00%
7	AS3 ADMINISTRARE STRAZI S3 SRL	16.490.000	3.300	16.490.000	3.299	100,00%
8	SD3 SALUBRITATE ȘI DESZAPEZIRE S3 SRL	280.255.000	56.051	280.255.000	56.051	100,00%
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>767.110.920</b>		<b>766.519.084</b>		<b>99,92%</b>

Tabel nr. 1

### 3.2.4. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Pentru îndeplinirea atribuțiilor ce-i revin conform prevederilor legale, Consiliului Local Sector 3 a avut aprobat în anul 2020 un buget inițial în sumă de 1.505.237.000 lei, aprobat prin HCL Sector 3 nr. 23/10.02.2020, din următoarele surse:

- bugetul local al sectorului 3 1.183.138.160 lei
  - venituri proprii și subvenții 212.771.270 lei
  - bugetul împrumuturilor 109.327.570 lei
- total 1.505.237.000 lei

Prevederile definitive (aprobată prin HCL Sector 3 nr. 437/23.12.2020) înscrise în contul de execuție la 31.12.2020 au fost în sumă de 1.874.242.553 lei, în următoarea structură:

- bugetul local al sectorului 3 1.416.550.860 lei
  - venituri proprii și subvenții 180.676.430 lei
  - bugetul împrumuturilor 277.015.263 lei
- total 1.874.242.553 lei

Bugetului inițial, a suportat 10 modificări pe parcursul anului 2020, care s-au făcut în baza HCL nr. 40/26.02.2020, 71/30.03.2020, 113/29.04.2020, 155/27.05.2020, 192/23.06.2020, 219/30.07.2020, 244/17.08.2020, 250/31.08.2020, 258/11.09.2020, 432/26.11.2020.

### 3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de încheiere a auditului

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, fiind compuse din: Bilanț,





Contul de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note la bilanț.

Pentru întocmirea și raportarea conturilor de execuție trimestriale și anuale s-au utilizat formularele aprobate pentru instituții publice prin OMFP nr. 1.865/2020 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și de modificare a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 640/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2017, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, OMFP nr. 2.116 din 13 iulie 2020 pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice și OMFP nr. 3.155 din 15 decembrie 2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020.

Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii 3 ani:

Sintetic, situația privind veniturile realizate la nivelul Consiliului Local Sector 3 în anul 2020, se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Prevederi definitive	Drepturi constatate			Incasări realizate	Drepturi constatate de încasat
		Total, din care:	din anul precedent	din anul curent		
<b>Total venituri</b>	<b>141639869</b>	<b>159867148</b>	<b>411479779</b>	<b>1177191671</b>	<b>1187991118</b>	<b>437979638</b>
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	693872000	688470318	0	688470318	688470318	0
Impozite și taxe pe proprietate	161242000	306413496	137438718	168974778	161941891	143512236
Suma defalc. din TVA	154797000	154545492	0	154545492	154545492	0
Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	-	245388	198967	46821	16	222270
Taxe pe servicii specifice	590000	274659	29302	245197	211501	63158
Taxe pe utilizarea bunurilor, autostrăzilor, utilitatilor publice	40600000	164968860	111843907	33124853	43847437	120681964
Alte impozite și taxe fiscale	8400000	19923421	9499006	10484415	8291432	11631198
Venituri din proprietate	3900000	3594598	1766770	3827768	4261900	1151948
Venit. din prest. serv. și alte activit.	3581000	1358261	348899	1108362	1109886	247204
Venit. din taxe admin., alt. permise	40000	25477	0	25477	25372	0
Amenzii, penalități și confiscări	14000000	165966162	150513010	15473152	16139725	148335487
Diverse venituri	115268010	2813157	0	2813157	1074507	927589
Venituri din valorific. unor bunuri inexist. publ.	-	490303	0	490303	490303	0
SUBVENȚII de la buget de stat	50551970	19929966	0	19929966	19929966	0

Sume primite de la UE/ajți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări							
Alte sume primite de la UE							
Sume primite de la UE/ajți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente anului financiar 2014-2020	191748880	57671772	0	57671772	57671772	0	

Tabelul nr.2

Contul de execuție consolidat – cheltuieli al Consiliului Local Sector 3 la 31.12.2020, se prezintă astfel:

Denumirea indicatorilor	Credite bugetare		Angajam. Bugetare	Angajam. Legale	Plăți efectuate	Angajam. Legale de plăți	Cheltuieli efective
	Inițiale	Finale					
0	1	2	3	4	5	6-6	7
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>1.806.237.000</b>	<b>1.874.342.903</b>	<b>1.824.187.968</b>	<b>1.824.187.968</b>	<b>1.999.198.873</b>	<b>124.992.093</b>	<b>1.465.956.899</b>
Secțiunea Funcționari	1.168.739.750	1.392.836.083	1.165.625.372	1.165.625.372	1.874.694.107	90.901.165	1.241.888.309
Cheltuieli Curente	1.898.196.350	1.312.487.683	1.887.817.495	1.887.817.495	996.086.330	90.901.165	1.241.888.309
Titlul I Cheltuieli de Personal	289.919.300	205.162.970	193.286.954	193.286.954	194.898.799	388.155	198.866.517
Titlul II Bunuri / Servicii	329.210.060	511.277.590	444.160.233	444.160.233	411.892.114	32.298.119	343.537.802
Titlul III Dobânzi	89.607.000	76.206.560	73.435.990	73.435.990	73.435.990	0	73.435.990
Titlul V Fonduri de Rezerva	500.000	500.000	0	0	0	0	0
Titlul VI Transferuri între Unități ale Adm. Publice	170.835.000	114.414.790	93.611.188	93.611.188	93.611.188	0	93.611.188
Titlul VII Alte Transferuri	27.130.990	33.936.710	33.563.951	33.563.951	33.563.951	0	33.563.951
Titlul VIII Activitate Socială	61.503.000	81.102.910	69.617.460	69.617.460	69.617.460	0	69.617.460
Titlul XI Alte Cheltuieli	28.745.000	26.878.980	24.697.826	24.697.826	24.655.234	42.592	24.990.177
Titlul XIX Plăți Efectuate în Anul Precedent și Recuparate în Anul Curent	0	-1.842.910	-2.214.405	-2.214.405	-2.214.405	0	0
Titlul XVII Rambursări de Credite	73.553.400	80.348.400	78.607.777	78.607.777	78.607.777	0	0
Secțiunea Dezvoltare	336.497.250	481.466.470	358.562.696	358.562.696	324.981.766	34.860.930	234.868.690
Titlul VI Transferuri între Unități ale Administrației Publice	42.000	21.462.210	7.698.911	7.698.911	7.698.911	0	7.698.911
Titlul VIII Proiecte cu Finanțare din Fonduri Externe Nerambursabile Postdoctorale	339.800	339.800	2.643	2.643	2.643	0	2.116
Titlul X Proiecte cu Finanțare din Fonduri Externe Nerambursabile Căminul Financiar	99.976.700	364.490.313	154.853.653	154.853.653	94.653.354	38.282.299	403.036.947
Cheltuieli de Capital	213.432.080	388.398.760	208.908.739	208.908.739	251.242.809	34.060.930	216.429.779
Titlul XVII Rambursări de Credite	123.023.170	71.355.980	66.387.527	66.387.527	66.387.527	0	0
Titlul XIII Active Neamortizabile	213.432.080	289.775.110	208.908.739	208.908.739	171.242.809	34.060.930	216.429.779
Titlul XIV Active Financiare	0	124.080.650	80.000.000	80.000.000	80.000.000	0	0
Titlul XIX Plăți Efectuate în Anul Precedent și Recuparate în Anul Curent	0	-767.480	-767.481	-767.481	-767.481	0	0

Tabel nr. 3

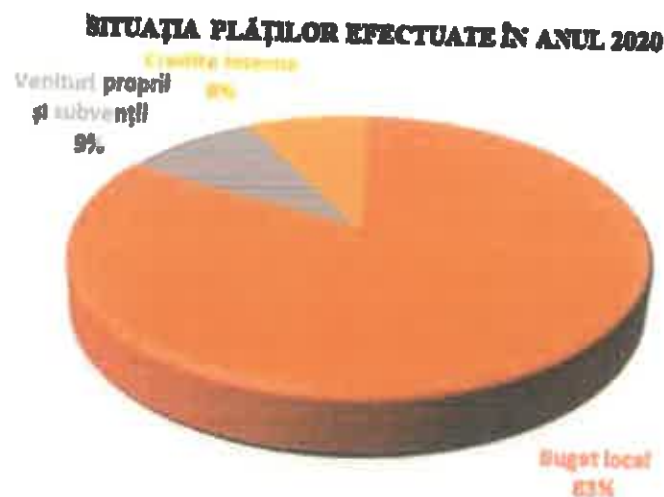
Potrivit datelor înscrise în conturile de execuție întocmite pe fiecare sursă de finanțare (buget local, venituri proprii și credit intern) pentru Consiliul Local Sector 3, situația

prevederilor bugetare inițiale, finale și a plăților efectuate, pe surse de finanțare se prezintă astfel :

Sursa	-lei		
	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Plăți efectuate
Buget local	1.183.138.160	1.416.550.860	1.157.443.472
Venturi proprii și subvenții	212.771.270	180.676.430	131.844.992
Credite interne	109.327.570	227.015.263	109.907.409
<b>TOTAL consolidat</b>	<b>1.505.237.000</b>	<b>1.824.242.553</b>	<b>1.399.195.873</b>

Tabel nr. 4

Grafic situația se prezintă astfel:



Grafic nr. 1

Din cele de mai sus, se constată că cea mai mare pondere în totalul plăților efectuate la nivelul consiliului au fost de la bugetul local, respectiv 83%, din creditele interne plățile efectuate au reprezentat 8% iar din venituri proprii ponderea a fost de 9%.

Detaliat, conturile de execuție ale Consiliului Local Sector 3 la 31.12.2020, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

🌸 **Buget local :**

Denumirea indicatorilor	Credite bugetare		Angajam. bugetare	Angajam. legale	Plăți efectuate	-lei	
	Inițiale	Finale				Angajam. legale de plătit	Cheltuieli efective
	1	2				3	4
<b>Total Cheltuieli</b>	<b>1.183.138.160</b>	<b>1.416.550.860</b>	<b>1.223.869.340</b>	<b>1.223.869.340</b>	<b>1.157.443.472</b>	<b>66.123.868</b>	<b>888.881.288</b>
Secțiunea Funcționari	861.682.910	974.799.310	887.645.555	887.645.555	835.180.361	32.465.194	726.346.634
Cheltuieli Curente	788.129.510	894.490.910	809.037.778	809.037.778	776.572.584	32.465.194	726.346.634
Titlul I Cheltuieli de Personal	190.917.700	179.803.740	173.402.262	173.402.262	173.402.262	0	177.907.907

Titlul II Bunuri si Servicii	216.567.390	377.757.570	341.271.661	341.271.661	308.973.542	32.296.119	252.893.739
Titlul III Dobanzi	89.607.000	76.206.560	73.435.990	73.435.990	73.435.990	0	73.435.990
Titlul V Fonduri de Rezerva	500.000	500.000	0	0	0	0	0
Titlul VI Transferuri Intre Unitati ale Adm.Publice	170.835.000	114.414.790	93.611.188	93.611.188	93.611.188	0	93.611.188
Titlul VII Alte Transferuri	27.130.990	33.936.710	33.563.951	33.563.951	33.563.951	0	33.563.951
Titlul VIII Asistenta Sociala	61.503.000	81.102.910	69.617.460	69.617.460	69.617.460	0	69.617.460
Titlul XI Alte Cheltuieli	23.660.000	26.543.980	24.535.063	24.535.063	24.497.199	37.864	24.684.611
Titlul XIX Plati Efectuate In Anul Precedent si Recuperate In Anul Curent	0	-1.842.910	-1.877.342	-1.877.342	-1.877.342	0	0
Titlul XVII Rambursari De Credite	73.553.400	80.348.400	78.607.777	78.607.777	78.607.777	0	0
Sectiunea Dezvoltare	321.455.250	441.751.550	335.923.785	335.923.785	302.263.111	33.660.674	159.234.651
Titlul VI Transferuri Intre Unitati Ale Administratiei Publice	42.000	21.462.210	7.638.911	7.638.911	7.638.911	0	7.638.911
Titlul VIII Proiecte Cu Finantare Din Fonduri Externe Nerambursabile Postaculare	359.800	359.800	2.645	2.645	2.645	0	2.116
Cheltuieli de Capital	198.390.080	349.780.840	262.664.828	262.664.828	229.004.154	33.660.674	151.595.740
Titlul X Proiecte Cu Finantare Din Fonduri Externe Nerambursabile Cadrului Financiar	5.048.630	5.667.760	1.474.900	1.474.900	1.345.689	129.211	1.405.122
Titlul XVII Rambursari De Credite	123.023.170	71.355.980	66.387.527	66.387.527	66.387.527	0	0
Titlul XIII Active Nefinanciare	198.390.080	225.620.190	182.664.828	182.664.828	149.004.154	33.660.674	151.595.740
Titlul XIV Active Financiare		124.080.650	80.000.000	80.000.000	80.000.000	0	0
Titlul XIX Plati Efectuate In Anul Precedent si Recuperate In Anul Curent	0	-767.480	-767.481	-767.481	-767.481	0	0

Tabel nr. 5

↳ Venituri proprii și subvenții:

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	-lei	
						Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
<b>Total</b>	<b>212.771.270</b>	<b>180.676.430</b>	<b>132.237.875</b>	<b>132.237.875</b>	<b>131.844.992</b>	<b>392.883</b>	<b>130.620.726</b>
Titlul I - Cheltuieli de personal	99.001.600	25.359.230	21.884.692	21.884.692	21.496.337	388.155	20.959.010
Titlul II - Bunuri si servicii	112.642.670	133.519.990	102.888.572	102.888.572	102.888.572	0	90.643.423
Titlul VIII Asistenta Sociala	0	0	0	0	0	0	1.751
Titlul XI Alte cheltuieli	1.085.000	335.000	162.763	162.763	158.035	4.728	305.366
Titlul XIII - Cheltuieli de capital	42.000	21.462.210	7.638.911	7.638.911	7.638.911	0	18.710.976
Titlul XIX Plati Efectuate In Anul Precedent si Recuperate In Anul Curent	0	0	-337.063	-337.063	-337.063	0	0

Tabel nr. 6

## 4. Cont de execuție credite interne:

Denumirea indicatorilor	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	-lei	
						Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
<b>Total</b>	<b>109.327.570</b>	<b>277.815.263</b>	<b>168.380.753</b>	<b>168.380.753</b>	<b>109.907.409</b>	<b>58.473.344</b>	<b>449.754.888</b>
TITLUL X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	94.327.570	258.822.553	153.380.753	153.380.753	95.907.665	58.073.088	403.631.825
TITLUL XIII Active nefinanciare	15.000.000	18.192.710	15.000.000	15.000.000	14.999.744	400.256	46.123.063

Tabel nr. 7

La nivelul Sectorului 3 al Municipiului București, în anul 2020, s-au efectuat plăți pe următoarele capitole:

- Cap. 51 „Autorități publice și acțiuni externe”;
- Cap. 54 „Alte Servicii Publice Generale”;
- Cap. 55 „Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi”;
- Cap. 60 „Apărare”;
- Cap. 61 „Ordine publică și siguranță națională”;
- Cap. 65 „Învățământ”;
- Cap. 66 „Sănătate”;
- Cap. 67 „Cultura, recreere și religie”;
- Cap. 68 „Asigurări și asistență socială”;
- Cap. 70 „Locuințe, servicii și dezvoltare”;
- Cap. 74 „Protecția mediului”;
- Cap. 84 „Transporturi”

Pentru activitatea proprie, contul de execuție aferent anului 2020, se prezintă astfel :

DENUMIREA INDICATORILOR	Credite bugetare		Angajam. Bugetare	Angajam. Legale	Plăți efectuate	-lei	
	Inițiale	definitive				Angajam. legale de platit	Cheltuieli efective
A	1	2	3	4	5	6-4-5	7
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>1049484530</b>	<b>1417888630</b>	<b>1149938264</b>	<b>1149938264</b>	<b>1028331835</b>	<b>124899289</b>	<b>1094848580</b>
<b>SECȚIUNEA FUNCȚIONARE</b>	<b>612253280</b>	<b>698654160</b>	<b>646717112</b>	<b>646717112</b>	<b>614381128</b>	<b>32335982</b>	<b>499837825</b>
Cheltuieli Curente	538701880	619242430	569046002	569046002	536710018	32335982	499839118
Titlul I Cheltuieli de Personal	76282700	68018700	67285790	67285790	67285790	0	72384012
Titlul II Bunuri Si Servicii	163677190	316397200	300019213	300019213	267721099	32298118	225392963
Titlul III Dobanzi	89607000	76206560	73435990	73435990	73435990	0	73435990
Titlul V Fonduri De Rezerva	500000	500000					
Titlul VI Transferuri Intre Unitati Ale Adm.Publice	170835000	114414790	93611188	93611188	93611188	0	93611188
Titlul VII Alte Transferuri	27190990	33936710	33563951	33563951	33563951	0	33563951
Titlul IX Asistență Socială	5939000	8597470	200	200	200	0	200
Titlul X Alte Cheltuieli	2710000	1171000	1129670	1129670	1091806	37864	1250812
Titlul XVI Rambursari De Credite	73553400	80348400	78607716	78607716	78607716	0	0

Titlul XVII Plăți Efectuate în Anul Precedent și Recuperate în Anul Curent (Cod 85.01)	0	-936670	-936666	-936666	-936666	0	-1293
<b>SECȚIUNEA DEZVOLTARE</b>	<b>491199290</b>	<b>719151970</b>	<b>503213152</b>	<b>503213152</b>	<b>410949925</b>	<b>92269227</b>	<b>594702795</b>
Titlul VI Transferuri între Unități Ale Adm.Publice	42000	21482210	7638911	7638911	7638911	0	7638911
Titlul VIII Proiecte Cu Finanțare Din Fonduri Externe Neamortabile (Fen) Postdecare	359800	359800	2646	2646	2646	0	2116
Titlul X Proiecte Cu Finanțare Din Fonduri Externe Neamortabile Cadrul Financiar 2014	97008200	261997910	153949383	153949383	95747085	58202299	404075381
Titlul XII Active Ne financiare	210766980	240662900	196002166	196002166	161941297	34060928	182986347
<b>TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE (Cod 72.01)</b>	<b>0</b>	<b>124080650</b>	<b>80000000</b>	<b>80000000</b>	<b>80000000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Titlul XVI Rambursari De Credite	123029170	71355980	66387527	66387527	66387527	0	0
Titlul XVII plăți efectuate în anul precedent și recuperate în anul curent (cod 85.01)	0	-767480	-767481	-767481	-767481	0	0

Tabel nr. 8

De precizat că, în contul de execuție aferent anului 2020, plățile efectuate pentru activitatea proprie în sumă de 1.025.331.053 lei, din care secțiunea de funcționare reprezintă 59% (614.381.128 lei), iar secțiunea dezvoltare reprezintă 41% (410.949.925 lei).

Potrivit datelor înscrise în conturile de execuție întocmite pe fiecare sursă de finanțare (buget local și credit intern) pentru activitatea proprie situația prevederilor bugetare inițiale, finale și a plăților efectuate, pe surse de finanțare se prezintă astfel:

Sursa	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Buget local	934.126.960	1.140.790.270	915.423.642
Credite interne	109.327.570	277.015.260	109.907.411
<b>TOTAL activitatea proprie</b>	<b>1.043.454.530</b>	<b>1.417.805.530</b>	<b>1.025.331.053</b>

Tabel nr. 9

Din cele de mai sus se constată că cea mai mare pondere în totalul plăților efectuate pentru activitatea proprie au fost de la bugetul local, respectiv 89%.

Pentru activitatea proprie (buget local), contul de execuție aferent anului 2020 se prezintă astfel:

Denumirea Indicatorilor	Credite bugetare		Angajam. bugetare	Angajam. legale	Plăți efectuate	Angajam. legale de plată	Cheltuieli efective
	Inițiale	definitive					
A	1	2	3	4	5	6-4-5	7
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>934.126.960</b>	<b>1.140.790.270</b>	<b>980.310.296</b>	<b>980.310.296</b>	<b>915.423.642</b>	<b>66.125.866</b>	<b>642.611.731</b>
<b>SECȚIUNEA FUNCȚIONARE</b>	<b>612.255.280</b>	<b>698.654.160</b>	<b>646.717.112</b>	<b>646.717.112</b>	<b>614.381.128</b>	<b>32.335.982</b>	<b>499.837.825</b>
<b>CHELTUIELI CURENTE</b>	<b>538.701.880</b>	<b>619.242.490</b>	<b>569.046.002</b>	<b>569.046.002</b>	<b>536.710.018</b>	<b>32.335.982</b>	<b>499.839.118</b>

TITLUL I Cheltuieli De Personal	76.282.700	68.018.700	67.285.790	67.285.790	67.285.790	0	72.384.012
TITLUL II Bunuri Si Servicii	165.677.190	316.397.200	300.019.213	300.019.213	267.721.093	32.298.118	225.592.965
TITLUL III Dobanzi	89.607.000	76.206.560	73.435.990	73.435.990	73.435.990	0	73.435.990
TITLUL V Fonduri De Reserva	500.000	500.000	0	0	0	0	0
TITLUL VI Transferari Intre Unitati Ale Adm.Publice	170.835.000	114.414.790	99.611.188	99.611.188	99.611.188	0	99.611.188
TITLUL VII Alte Transferari	27.130.990	33.936.710	33.563.951	33.563.951	33.563.951	0	33.563.951
TITLUL IX Asistenta Sociala	5.939.000	8.597.470	200	200	200	0	200
TITLUL X Alte Cheltuieli	2.710.000	1.171.000	1.129.670	1.129.670	1.091.806	37.864	1.250.812
TITLUL XVI Rambursari de credite	73.553.400	80.348.400	78.607.776	78.607.776	78.607.776	0	0
TITLUL XVII plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anii curent (cod 85.01)	0	-936.670	-936.666	-936.666	-936.666	0	-1293
<b>SECTIUNEA DEZVOLTARE</b>	<b>321.871.680</b>	<b>442.136.110</b>	<b>339.399.184</b>	<b>339.399.184</b>	<b>301.042.514</b>	<b>33.789.894</b>	<b>142.773.906</b>
TITLUL VI Transferari Intre Unitati Ale Adm.Publice	42000	21462210	7638911	7638911	7638911	0	7638911
TITLUL VIII Proiecte Cu Finantare Din Fonduri Externe Nerambursabile (Fon) Postdarare	359.800	359.800	2.646	2.646	2.646	0	2.116
TITLUL X Proiecte Cu Finantare Din Fonduri Externe Nerambursabile Cadru Financiar 2014	2680630	3.174.760	568.630	568.630	439.419	129.211	443.558
TITLUL XII Active Nefinanciare	193.766.080	222.470.190	181.002.166	181.002.166	147.341.482	33.660.673	134.689.321
TITLUL XIII Active Financiare (cod 72.01)	0	124.080.630	80.000.000	80.000.000	80.000.000	0	0
TITLUL XVI Rambursari De Credite	129.023.170	71.355.980	66.387.527	66.387.527	66.387.527	0	0
TITLUL XVII Plati Efectuate In Anii Precedenti Si Recuperate In Anii Curent (cod 85.01)	0	-767.480	-767.481	-767.481	-767.481	0	0

Tabel nr. 10

Modificările pe sursa de finanțare buget local și capitolele de cheltuieli, sunt redată în tabelele de mai jos:

Denumirea indicatorilor	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Diferențe	Pondere %
	HCL nr. 23/10.02.2020	HCL nr. 437/23.12.2020		
A	1	2	3-2-1	4-3/1
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>1.043.454.530</b>	<b>1.417.805.530</b>	<b>374.351.000</b>	<b>0,36</b>
<b>SECTIUNEA FUNCȚIONARE</b>	<b>612.255.280</b>	<b>698.634.160</b>	<b>86.398.880</b>	<b>0,54</b>
<b>CHELTUIELI CURENTE</b>	<b>703.195.880</b>	<b>791.212.500</b>	<b>88.016.620</b>	<b>0,13</b>
<b>TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL</b>	<b>76.282.700</b>	<b>68.018.700</b>	<b>-8.264.000</b>	<b>-0,11</b>

TITLUL II BUNURI SI SERVICII	165.677.190	316.397.200	150.720.010	0,91
TITLUL III DOBANZI	89.607.000	76.206.560	-13.400.440	-0,15
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	500.000	500.000	0	0
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	170.835.000	114.414.790	-56.420.210	-0,33
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	27.130.990	33.936.710	6.805.720	0,25
TITLUL IX ASISTENTA SOCIALA	5.959.000	8.597.470	2.638.470	0,44
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	2.710.000	1.171.000	-1.539.000	-0,57
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	73.553.400	80.348.400	6.795.000	0,09
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	0	-936.670	-936.670	0
<b>SECTIUNEA DEZVOLTARE</b>	<b>431.199.359</b>	<b>719.151.970</b>	<b>287.952.120</b>	<b>0,67</b>
TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADM.PUBLICE	42.000	21.462.210	21.420.210	510,01
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	359.800	359.800	0	0
TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRUL FINANCIAR 2014	97.008.200	261.997.310	164.989.110	1,70
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	210.766.080	240.662.900	29.896.820	0,14
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE (cod 72.01)	0	124.080.650	124.080.650	0
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	123.023.170	71.355.980	-51.667.190	-0,42
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	0	-767.480	-767.480	0

Tabel nr. 11

Astfel, față de prevederile inițiale în sumă de 1.043.454.530 lei, bugetul final în urma rectificărilor a fost suplimentat cu suma de 374.351.000 lei ajungând la 1.417.805.530 lei, în principal datorită creșterii sumelor alocate secțiunii de dezvoltare cu suma de 287.952.120 lei, respectiv pentru cheltuieli de capital.

Din analiza Bilanșului contabil încheiat la 31.12.2020, de către Sectorul 3 al Municipiului București-aparat propriu, au rezultat următoarele:

Denumire posturi bilanțiere	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei
<b>A. I. Active necurente</b>	<b>4.753.528.586</b>	<b>4.436.952.685</b>
1. Active fixe necorporale	2.306.804	3.379.840
2. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	99.978.061	44.655.100



3. Terenuri și clădiri	3.884.724.637	3.622.398.661
4. Titluri de participare	766.519.084	766.519.084
<b>II. Active curente</b>	<b>1.029.241.652</b>	<b>1.073.618.033</b>
1. Stocuri	30.819.208	32.166.231
2. Creanțe curente	882.728.192	952.460.773
3. Conturi la trezorerie și bănci	115.464.058	88.889.811
4. Conturi la instituții de credit, casa, avansuri de trezorerie	6.083	6.257
5. Cheltuieli în avans	197.840	94.961
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>5.782.770.238</b>	<b>5.510.570.718</b>
<b>B. I. Datoriile necurente</b>	<b>1.995.157.709</b>	<b>1.822.204.179</b>
1. Împrumuturi pe termen lung	1.735.227.709	1.673.274.179
<b>II. Datoriile curente</b>	<b>11.735.497</b>	<b>51.006.236</b>
1. Datoriile comerciale și avansuri	1.646.606	23.475.745
2. Datoriile către buget	6.557.543	23.936.710
3. Salarii	3.531.348	3.593.781
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>2.006.893.206</b>	<b>1.873.210.415</b>
<b>ACTIVE NETE (Active - Datorii)</b>	<b>3.775.877.032</b>	<b>3.637.360.303</b>
1. Rezerve, fonduri	3.143.183.117	3.146.943.357
2. Rezultatul reportat	-	-
(ct.117- sold creditor)	282.233.882	311.679.989
(ct.117- sold debitor)	-	-
3. Rezultatul patrimonial al exercițiului	-	-
(ct.121- sold creditor)	350.460.033	178.736.957
(ct.121- sold debitor)	-	-
<b>C. TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>3.775.877.032</b>	<b>3.637.360.303</b>

Tabel nr. 12

Totalul activelor este în sumă de 5.510.570.718 lei, din care cea mai mare pondere, de 80,52% o reprezintă activele necurente în valoare 4.436.952.685 lei, iar activele curente dețin o pondere de 19,48%, în valoare de 1.073.618.033 lei.

În cadrul activelor necurente, ponderea semnificativă de 81,64% o reprezintă terenurile și clădirile în valoare de 3.622.398.661 lei, iar în cadrul activelor curente, 88,71% reprezintă conturile de creanțe în valoare de 952.460.773 lei.

În pasiv ponderea cea mai mare o reprezintă următoarele posturi bilanțiere: împrumuturi pe termen lung (împrumuturi interne contractate de administrația publică locală), în sumă totală de 1.673.274.179 lei.

Entitatea a încheiat exercițiul financiar al anului 2020 cu un excedent în sumă de 178.736.957 lei înregistrat în soldul debitor al contului 121 – Rezultatul patrimonial, astfel:

Nr. crt.	Descrierea indicatorului	Cod rînd	31.12.2019	31.12.2020
<b>I.</b>	<b>VENITURI OPERAȚIONALE</b>	<b>1</b>		
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	2	934.341.350	1.040.376.264
2.	Venituri din activități economice	3	259.865.735	127.932.421
3.	Finanțări, subvenții, transferuri, alocatii bugetare cu destinație specială	4	194.734.284	101.939.914
4.	Alte venituri operaționale	5	7.701.135	4.799.819
	<b>TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE</b>	<b>6</b>	<b>1.396.642.468</b>	<b>1.275.048.418</b>
<b>II.</b>	<b>CHELTUIELI OPERAȚIONALE</b>	<b>7</b>		
1.	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților	8	72.853.806	72.468.550
2.	Subvenții și transferuri	9	227.785.523	135.434.327
3.	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	10	225.257.140	224.779.680
4.	CheLTUIELI de capital, amortizări și provizioane	11	100.194.285	120.581.345
5.	Alte cheltuieli operaționale	12	338.599.174	466.792.219
	<b>TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE</b>	<b>13</b>	<b>964.689.928</b>	<b>1.020.056.115</b>
<b>III.</b>	<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ</b>	<b>14</b>		
	-EXCEDENT	15	431.952.540	254.992.303
	-DEFICIT	16		
<b>IV.</b>	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>17</b>	<b>5.472</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>18</b>	<b>82.926.777</b>	<b>73.435.983</b>
<b>VI.</b>	<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ</b>	<b>19</b>		
	-DEFICIT	21	82.921.305	73.435.983
<b>VII.</b>	<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ</b>	<b>22</b>		
	-EXCEDENT	23	349.031.235	181.556.320
	-DEFICIT	24		
<b>VIII.</b>	<b>VENITURI EXTRAORDINARE</b>	<b>25</b>	<b>7.581.459</b>	<b>450.302</b>
<b>IX.</b>	<b>CHELTUIELI EXTRAORDINARE</b>	<b>26</b>	<b>6.152.661</b>	<b>3.269.665</b>
<b>X.</b>	<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ</b>	<b>27</b>		
	-EXCEDENT	28	1.428.798	
	-DEFICIT	29		2.819.363
<b>XI.</b>	<b>REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI</b>	<b>30</b>		

- EXCEDENT	31	350.460.033	178.736.957
- DEFICIT	32	0	0

Tabel nr. 13

Se observă că, față de anul 2019 când entitatea a înregistrat un excedent în sumă de 350.460.033 lei, acesta s-a diminuat în anul 2020 la suma de 178.736.957 lei.

Analiza evoluției indicatorilor economico-financiar care caracterizează activitatea entității pe perioada 2018-2020:

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

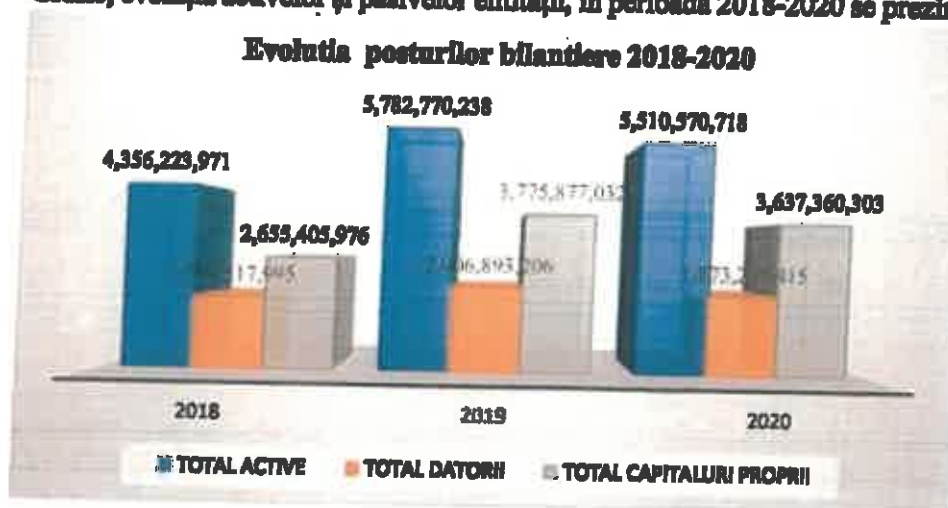
INDICATOR	2018 (lei)	2019 (lei)	2020 (lei)	Dinamica 2018/2019 (%)	Dinamica 2019/2020 (%)
<b>A. I. Active necurente</b>	<b>3.210.677.475</b>	<b>4.753.528.586</b>	<b>4.436.952.685</b>	<b>48,05</b>	<b>-6,66</b>
1. Active fixe necorporale	1.148.306	2.306.804	3.379.840	100,89	46,52
2. Active fixe corporale	102.409.150	99.978.061	44.655.100	-2,37	-55,34
3. Terenuri și clădiri	2.430.600.935	3.884.724.637	3.622.398.661	59,83	-6,75
4. Titluri de participare	676.519.084	766.519.084	766.519.084	13,30	0,00
<b>II. Active curente</b>	<b>1.145.546.496</b>	<b>1.029.241.652</b>	<b>1.073.618.033</b>	<b>-10,15</b>	<b>4,31</b>
1. Stocuri	28.955.953	30.819.208	32.166.231	6,43	4,37
2. Creanțe curente	772.402.094	882.728.192	952.460.773	14,28	7,90
3. Conturi la trezoreria și bănci	343.301.159	115.464.058	88.889.811	-66,37	-23,02
4. Conturi la instituții de credit, case, avansuri de trezorerie	746.697	6.083	6.257	-99,19	2,86
5. Cheltuieli în avans	140.593	197.840	94.961	40,72	-52,00
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>4.356.223.971</b>	<b>5.782.770.238</b>	<b>5.510.570.718</b>	<b>32,75</b>	<b>-4,71</b>
<b>B. I. Datorii necurente</b>	<b>1.669.484.172</b>	<b>1.995.157.709</b>	<b>1.822.204.179</b>	<b>19,51</b>	<b>-8,67</b>
1. Împrumuturi pe termen lung	1.669.484.172	1.735.227.709	1.673.274.179	3,94	-3,57
<b>II. Datorii curente</b>	<b>30.376.864</b>	<b>11.735.497</b>	<b>51.086.236</b>	<b>-61,37</b>	<b>334,63</b>
1. Datorii comerciale și avansuri	24.313.016	1.646.606	23.475.745	-93,23	1325,71
2. Datorii către bugete	6.989.225	6.557.543	23.936.710	-6,18	265,03
3. Salarii	3.650.047	3.531.348	3.593.781	-3,25	1,77
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>1.700.817.995</b>	<b>2.006.893.206</b>	<b>1.873.210.415</b>	<b>18,00</b>	<b>-6,66</b>
<b>ACTIVE NETE (Active - Datorii)</b>	<b>2.655.405.976</b>	<b>3.775.877.032</b>	<b>3.637.360.303</b>	<b>42,20</b>	<b>-3,67</b>
1. Rezerve, fonduri	1.783.145.016	3.143.183.117	3.146.943.357	76,27	0,12
2. Rezultatul reportat	160.155.580	282.233.882	311.679.989	76,22	10,43
(ct.117- sold creditor)	160.155.580	282.233.882	311.679.989	76,22	10,43
(ct.117- sold debitor)	-	-	-	-	-
3. Rezultatul patrimonial al exercitiului	712.105.380	350.460.033	178.736.957	-50,79	-103,19
(ct.121- sold creditor)	712.105.380	350.460.033	178.736.957	-50,79	-103,19
(ct.121- sold debitor)	-	-	-	-	-

<b>C. TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>2.655.405.976</b>	<b>3.775.877.832</b>	<b>3.637.360.393</b>	<b>42,20</b>	<b>-3,67</b>
------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------	--------------

Tabel nr. 14

Astfel, capitalurile proprii au înregistrat o creștere de 42,2% în anul 2019 față de anul 2018 datorită majorării rezervelor entității, datorită prelucrării activității Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale începând cu data de 01.09.2018 (aprobată prin HCLȘ3 nr. 394/2019, și o diminuare cu 3,67% datorată diminuării rezultatului patrimonial în anul 2020 față de anul 2019.

Grafic, evoluția activelor și pasivelor entității, în perioada 2018-2020 se prezintă astfel:



Grafic nr. 2

Situația plăților efectuate în perioada 2018-2020 pentru activitatea proprie, inclusiv dinamica acestora, se prezintă astfel:

DENUMIREA INDICATORILOR	PMI 2018	PMI 2019	PMI 2020	-lei	
				Dinamica 2019/2018	Dinamica 2020/2019
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>1.273.161.789</b>	<b>1.334.287.813</b>	<b>1.825.531.053</b>	<b>4,79</b>	<b>-23,15</b>
<b>SECȚIUNEA FUNCȚIONARE</b>	<b>434.225.061</b>	<b>571.754.191</b>	<b>614.381.128</b>	<b>31,67</b>	<b>7,46</b>
<b>TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL</b>	<b>68.436.533</b>	<b>73.030.350</b>	<b>67.285.790</b>	<b>6,74</b>	<b>-7,89</b>
<b>TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII</b>	<b>283.090.004</b>	<b>244.232.763</b>	<b>267.721.093</b>	<b>-13,73</b>	<b>9,62</b>
<b>TITLUL III DOBANZI</b>	<b>53.687.360</b>	<b>82.926.777</b>	<b>73.435.990</b>	<b>54,46</b>	<b>-11,44</b>
<b>TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRU UNITĂȚI ALE ADM.PUBLICHE</b>	<b>16.627.224</b>	<b>80.778.639</b>	<b>93.611.188</b>	<b>385,82</b>	<b>15,89</b>
<b>TITLUL VII ALTE TRANSFERURI</b>	<b>18.449.904</b>	<b>26.708.623</b>	<b>33.563.951</b>	<b>44,76</b>	<b>25,67</b>
<b>TITLUL IX ASISTENȚA SOCIALĂ</b>	<b>2.241.708</b>	<b>390</b>	<b>200</b>	<b>-99,98</b>	<b>-42,86</b>
<b>TITLUL X ALTE CHELTUIELI</b>	<b>1.053.900</b>	<b>1.746.530</b>	<b>1.091.806</b>	<b>65,72</b>	<b>-37,49</b>
<b>TITLUL XVI RAMBURSĂRI DE CREDITE</b>	<b>51.118.166</b>	<b>63.023.081</b>	<b>78.607.776</b>	<b>23,29</b>	<b>24,73</b>
<b>TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT</b>	<b>-60.479.738</b>	<b>-712.922</b>	<b>-936.666</b>	<b>-98,82</b>	<b>31,38</b>
<b>SECȚIUNEA DEZVOLTARE</b>	<b>838.936.722</b>	<b>762.452.822</b>	<b>410.949.925</b>	<b>-9,12</b>	<b>-46,10</b>
<b>TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRU UNITĂȚI ALE ADM.PUBLICHE</b>	<b>118.432</b>	<b>119.240.599</b>	<b>7.038.911</b>	<b>100.582,73</b>	<b>-93,59</b>

<b>Titlul VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE</b>	62.869	12.830	2.646	-79,59	-79,38
<b>TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRUL FINANCIAR 2014</b>	376.697.635	321.110.606	95.747.085	-14,76	-70,18
<b>TITLUL XII ACTIVE NERFINANCIARE</b>	117.609.413	187.004.252	161.941.237	59,00	-13,40
<b>TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE</b>	36.639.002	80.001.000	80.000.000	118,35	0,00
<b>TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE</b>	308.834.000	55.088.360	66.387.527	-82,16	20,51
<b>TITLUL XVII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT</b>	-1.024.629	-4.825	-767.481	-99,53	15.806,34

Tabel nr. 15

La nivelul plăților totale efectuate de Sectorul 3 în perioada 2018-2020, se observă o creștere de 4,79% în anul 2019 față de anul 2018 și o descreștere cu 23,18% în anul 2020 față de anul 2019.

Astfel, plățile totale au înregistrat o descreștere de 23,18% în anul auditat față de anul precedent în structură, plățile efectuate pentru cheltuieli de personal au înregistrat o descreștere cu 7,89% ca urmare a înființării Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 3, prin HCL Sector 394/2019, începând cu 01.09.2019, plățile efectuate pentru titlul VI - transferuri între unități ale administrației publice au înregistrat o creștere cu 15,89% ponderea cea mai mare fiind distribuită activității de salubritate din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3 fost în valoare de 16.627.224 lei) precum și plățile efectuate pentru titlul VII - Alte transferuri care au înregistrat o creștere de 24,73 reprezentând sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată prin bugetul local pentru finanțarea unităților de învățământ privat.

Mai mult, tot în anul 2020 entitatea a înregistrat plăți la "Active financiare" în sumă totală de 80.000.000 lei reprezentând participarea Sectorului 3 la capitalul social al unor societăți comerciale.

Sintetic, evoluția plăților în perioada 2018-2020 efectuate pentru aparatul propriu este redată în tabelul următor :

	-lei		
	2018	2019	2020
<b>Total plăți- aparat propriu</b>	<b>1.273.161.783</b>	<b>1.334.207.013</b>	<b>1.025.331.053</b>

Tabel nr. 16

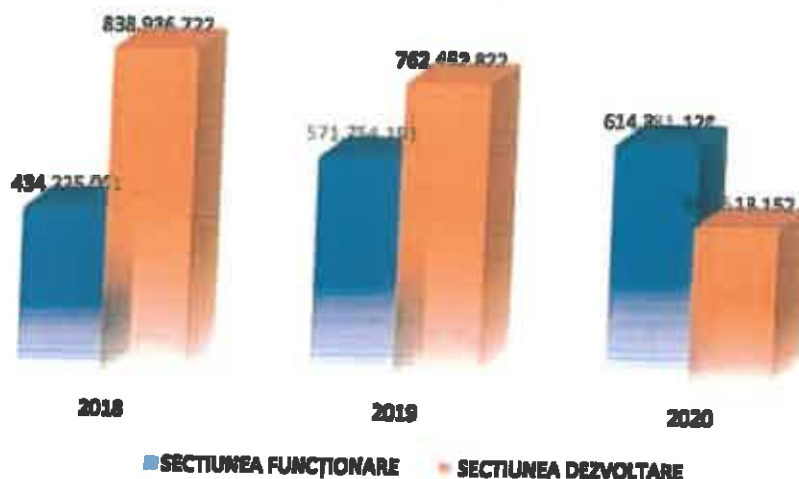
Se observă o evoluție ascendentă a volumului plăților efectuate pentru aparatul propriu al Sectorului 3 al Municipiului București, creșterea cea mai mare fiind în anul 2019 datorită reorganizării modului de funcționare a unor instituții publice din sectorul 3 (Poliția Locală, Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3, Direcția Generale de Salubritate și altele) și creșterilor salariale conform Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și o evoluție descendentă a volumului plăților în anul 2020 față de anul 2019 și 2018.

În perioada 2018-2020, o pondere semnificativă în plățile efectuate pentru aparatul propriu a fost deținută de plățile efectuate la Secțiunea de funcționare și la Secțiunea de dezvoltare, după cum urmează:

Destinație plăți/An bugetar	2018 (lel)	Pondere în total plăți 2018	2019 (lel)	Pondere în total plăți 2019	2020 (lel)	Pondere în total plăți 2020
SECȚIUNEA FUNCȚIONARE	434.225.061	34,11	571.754.191	42,85	614.381.128	59,95
SECȚIUNEA DEZVOLTARE	838.936.722	65,89	762.452.822	57,15	410.949.925	40,05
<b>TOTAL</b>	<b>1.273.161.783</b>		<b>1.334.207.013</b>		<b>1.025.331.053</b>	

Tabel nr. 17

Grafic, situația se prezintă astfel:



Grafic nr. 3

Evoluția numărului de posturi în perioada 2018-2020, se prezintă astfel:

Nr. Posturi/an	2018	2019	2020
<b>1. Deșnitari</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>1. Funcții publice, din care:</b>	<b>951</b>	<b>905</b>	<b>767</b>
2.1. Conducere	91	69	74
2.2. Execuție	860	836	693
<b>2. Funcții contractuale, din care:</b>	<b>299</b>	<b>375</b>	<b>834</b>
3.1. Conducere	12	18	20
3.2. Execuție	287	357	514
<b>Total</b>	<b>1.352</b>	<b>1282</b>	<b>1303</b>

Tabel nr. 18

### 3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

La nivelul entității auditate sistemul contabil este organizat pe baza Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005.

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

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

### **3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern**

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

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

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat respectarea cerințelor impuse de Codul controlului intern, cuprinzând standardele de management control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018, în sensul elaborării procedurilor operaționale.

Din verificarea efectuată la nivelul entității, precum și din verificarea fondurilor publice acordate de ordonatorul principal de credite, în baza prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități - către un număr de 5 ordonatori terțari de credite, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, fapt ce a condus la concluzia că procedurile de control intern nu au fost aplicate corespunzător, în toate cazurile.

În ceea ce privește activitatea de audit intern, din verificarea efectuată s-a constatat că structura de specialitate - Serviciul Audit Public Intern din cadrul Sectorului 3 al Municipiului București este constituită distinct în subordinea directă a ordonatorului principal de credite.

Pentru desfășurarea activității specifice, au fost elaborate planuri strategice de audit intern, respectiv: *Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2018-2020*, înregistrat sub nr. 259080/22.11.2018 și *Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2019-2021*, înregistrat sub nr. nr. 730285/28.11.2019. Elaborarea planului anual de audit intern are la bază o analiză a riscurilor asociate activităților și structurilor auditate iar selectarea misiunilor cuprinse în planurile anuale s-a realizat ținând cont de riscurile asociate activităților.

În anul financiar supus verificării au fost efectuate 12 misiunile cuprinse în planul anual reactualizat, respectiv 2 misiuni de asigurare, 10 misiuni de audit fiind misiuni cu caracter excepțional, efectuate la solicitarea Primarului Sectorului 3.

Ca urmare a desfășurării misiunilor de audit au fost formulate un număr de 60 recomandări. Din acestea un număr de 52 au fost implementate, respectiv 8 în curs de implementare (termenul de implementare stabilit nefiind depășit).

Urmărirea periodică a implementării recomandărilor formulate prin rapoartele de audit intern se realizează prin intermediul *Fișelor de urmărire a implementării recomandărilor*.

Raportul anual de audit nr. 17707/28.01.2021 a fost transmis la U.C.A.A.P.L, respectiv la ANAF-DGRFPB și la Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi București, în termenele prevăzute de lege.

În concluzie, rezultă că la nivelul Sectorului 3 al Municipiului București, auditul public intern este organizat și funcționează conform cadrului normativ specific aplicabil.

### 3.6. Evaluarea riscurilor

Pentru obținerea unei asigurări rezonabile asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare a fost determinat riscul de audit prin cele două componente principale: riscul de denaturare semnificativă și riscul de nedetectare. Având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, echipa de audit a evaluat și identificat zonele de risc, pe fiecare categorie de operațiuni economice și pe fiecare categorie de risc, astfel:

Nr. crt.	Categoria auditată	Evaluare risc inerent	Evaluare risc de control
1.	Titlul I - Cheltuieli de personal (art. 10)	Mediu	Mediu
2.	Titlul II - Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional (art. 20.01.09)	Mediu	Mediu
3.	Titlul IX Active nefinanciare (art. 71)	Mediu	Ridicat
4.	Terenuri și amenajări terenuri (cont 211)	Mediu	Mediu
5.	Construcții (cont 212)	Mediu	Mediu
Nivel risc		Mediu	Mediu

Tabel nr. 19

Ca urmare, echipa de audit a evaluat nivelul de risc pentru fiecare din cele 5 categorii economice auditate, stabilindu-se atât pentru riscul inerent, cât și pentru riscul de control un *nivel mediu*.

### 4. Metodologia de audit

#### 4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Echipa de auditori decide ca fiind adecvat un nivel al materialității de 2% din volumul plăților efectuate de Sectorul 3 în anul 2020 (mai puțin plăți efectuate din fonduri externe nerambursabile) și stabilește materialitatea la **26.068.975 lei** ( $2\% \times 1.303.448.788 \text{ lei} = 26.068.975 \text{ lei}$ ).

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

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

■ Factorii externi care au influențat activitatea desfășurată de entitatea auditată includ factori legislativi, factori economici și sociali inclusiv pandemia de COVID 19;

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

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

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

#### 4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

De asemenea, în cadrul Sectorului 3 au existat și angajați testați pozitiv COVID 19 (1 persoană la Direcția Investiții și Achiziții, 1 persoană la Direcția Juridică, 2 persoane la Direcția



Administrarea Domeniului Public și 3 persoane la Serviciul de Parcări și dezvoltare Urbană), respectivele persoane au fost în carantină și nu au interacționat direct cu echipa de audit.

Ca urmare, în această perioadă a fost îngreunată activitatea de verificare, întrucât documentele și informațiile solicitate de auditori au fost transmise cu întârziere.

#### 4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

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

În vederea efectuării auditului, situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 au fost divizate în următoarele șase categorii de operațiuni economice:

1. Cheltuieli de personal – art. 10;
2. Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional – art. 20.01.09;
3. Active nefinanciare – art. 71;
4. Cont 211 „Terenuri și amenajări de terenuri”;
5. Cont 212 „Construcții”.

Selectarea celor 3 categorii de operațiuni economice din contul de execuție – cheltuieli a avut ca bază criteriul valoric, plățile aferente acestora ( 465.139.239 lei) reprezentând o pondere de 45,36 % din totalul plăților efectuate în anul 2020 de Sectorul 3 (1.025.331.053 lei) (mai puțin plăți din fonduri externe nerambursabile).

Având în vedere faptul că în cadrul misiunii de audit financiar se analizează activitatea derulată de autoritatea executivă (activitatea proprie a Sectorului 3), rezultă că cele 3 categorii de operațiuni economice selectate a fi auditate au reprezentat o pondere de 45,36 % din plățile aferente activității primăriei în sumă de 1.025.331.053 lei, situație prezentată în cele ce urmează:

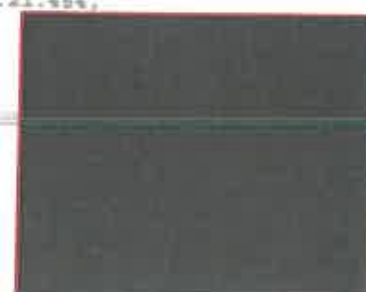
Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Plăți (lei)	Pondere în total plăți aparat propriu (%)
1	Titlul I - Cheltuieli de personal ( art. 10)	67.285.790	6,56
2	Titlul II - Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional ( art 20.01.09)	235.912.212	23,01
3	Titlul IX - Active nefinanciare ( art. 71)	161.941.237	15,79
	<b>Total plăți aferente categoriilor de operațiuni economice selectate</b>	<b>465.139.239</b>	<b>45,36</b>
4	Contul 211 „Terenuri și amenajări la terenuri”	2.222.464.932	
5	Contul 212 „Construcții”	1.194.260.901	

Tabelul nr. 20

Selectarea categoriilor de operațiuni economice Contul 211 „Terenuri și amenajări la terenuri” și Contul 212 „Construcții” din bilanțul contabil încheiat la 31.12.2020 în valoare de 3.416.725.833 lei s-a făcut având în vedere ponderea acestuia, de 62 % în totalul activelor entității în valoare de 5.510.570.718 lei.

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

În vederea unei abordări corespunzătoare a auditului, utilizând raționamentul profesional, la stabilirea categoriilor de operațiuni economice echipa de audit a urmărit ca elementele cuprinse



în aceeași categorie să fie omogene și să fie supuse aceluiași controale interne și aceluiași principii de evaluare a riscurilor.

Astfel, contul de execuție a fost grupat în 3 (trei) categorii de operațiuni economice, care au fost selectate spre auditare din situațiile financiare din care au fost efectuate plăți în cursul exercițiului bugetar al anului 2020, având în vedere următoarele:

- controalele interne existente la nivelul entității;
- evaluarea riscurilor aferente fiecărei categorii de operațiuni;
- existența bazelor de date informatizate.

Prevederile pct.260 din RODAS, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, s-au aplicat pentru următorii ordonatori terțiari de credite:

Nr. crt.	Denumire ordonator de credite	PIE și nota (lei)
1	Colegiul Tehnic "Costin D. Nenițescu"	1.241.456
2	Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza” Școala Gimnazială nr.16 "Volevod Neagos Basarab"	2.000.456
3		643.206
4	Școala Gimnazială nr.75 „Leonardo da Vinci”	1.300.208
	<b>Total</b>	<b>5.185.326</b>

Tabela nr. 21

#### • Estimarea erorilor și calculul preciziei

Pentru categoriile de operațiuni economice, echipa de audit a estimat erorile la nivelul de 5.213.795 lei, reprezentând 20% din nivelul materialității.

Prin aplicarea procentului de 80% asupra diferenței dintre nivelul materialității și valoarea estimată a erorii, rezultă că precizia pentru toate categoriile de operațiuni economice este de 16.684.144 lei.

#### • Stabilirea mărimii eșantioanelor

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

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

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

#### 4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce rezultă din constatările înscrise în raportul de audit financiar

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

În vederea identificării modificărilor intervenite în activitățile și operațiunile economice ale entității, care pot afecta situațiile financiare ale acesteia, auditorii publici externi au utilizat

următoarele proceduri analitice: analiza evoluției indicatorilor care au stat la baza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli; analiza gradului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat; studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere, analize ale proporțiilor, tendințe și fluctuații ale informațiilor.

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

## **5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar**

**A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice**

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

**A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

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

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

Din verificarea efectuată privind obiectivul „exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare” întocmite la 31.12.2020, pe baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-au constatat următoarele:

### **A.2.1. Calcularea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe corporale și necorporale, în valoare de 38.355.128 lei, cu care s-au majorat nejustificat cheltuielile**

Din verificarea categoriei de operațiuni „Terenuri și clădiri” s-a constatat că nu s-a calculat, în toate cazurile, amortizarea activelor fixe achiziționate și puse în funcțiune conform prevederilor actelor normative în vigoare, astfel că la finele anului 2020 nu au fost cuantificate diferențele și au fost evidențiate eronat cheltuielile cu amortizarea în valoare totală de 38.355.128 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii care au condus la această abatere, se explică prin neexercitarea în totalitate a sarcinilor prevăzute în fișa postului de către persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea și lipsa verificărilor ulterioare.

Valoarea abaterii constatate: este în sumă de 38.355.128 lei și reprezintă amortizarea calculată și înregistrată eronat pentru amenajările la terenuri achiziționate și puse în funcțiune cu care au fost majorate nejustificat cheltuielile.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate: a abaterii mai sus menționate constă în denaturarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020, prin raportarea unei valori nete eronate a activelor necurente.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și prin urmare influențează opinia de audit.

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

**A.2.2 Neevidențierea unor bunuri de natura activelor imobilizate aflate în custodia executantului, în valoare de 11.303.910 lei**

Din verificarea plăților pentru obiectivul de investiții *Amenajare parc tematic în Parcul Pantelimon* s-a constatat că au fost achiziționate utilaje, echipamente tehnologice, inclusiv dotări în sumă de 11.303.910 lei care au fost lăsate în custodia executantului, nefiind puse în funcțiune până la data auditului, care nu au fost înregistrate distinct ca bunuri lăsate în custodie la furnizor și nu au fost inventariate corespunzător.

Cauzele și împrejurările care au condus la această deficiență constau în neaplicarea corectă a prevederilor legale cu privire la evidența bunurilor proprietatea unității administrativ teritoriale ceea ce a condus la necunoașterea situației reale a tuturor elementelor patrimoniale în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

**Valoarea abaterii constatate: 11.303.910 lei**

**Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în necunoașterea realității patrimoniale a entității la data de 31.12.2020.**

**Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și prin urmare influențează opinia de audit.**

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

**A.2.3 Înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor obiecte de inventar în valoare de 252.991 lei, care nu au fost cașate.**

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor cuprinse în eșantionul constituit la Titlul II "Bunuri și servicii", alineat bugetar 20.01.09 - "*Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional*" s-a constatat că în anul 2020 entitatea a achiziționat obiecte de inventar în valoare de 252.991 lei care au fost plătite în mod eronat de la acest alineat bugetar, deși pentru astfel de achiziții există un alineat bugetar distinct tot la Titlul II, respectiv 20.05 - "*Bunuri de natura obiectelor de inventar*", ceea ce a condus la înregistrarea eronată pe cheltuielile instituției a sumei respective, în loc de contul 303 "*Materiale de natura obiectelor de inventar*".

Cauzele și împrejurările producerii abaterii au constat în neanalizarea conținutului obiectelor achiziționate și a documentelor primare care au stat la baza înregistrărilor în evidența contabilă, în sensul considerării acestor plăți ca o cheltuială curentă și nu ca o cheltuială cu bunuri de natura obiectelor de inventar.

**Valoarea estimativă a deficienței constatate este de 252.991 lei și reprezintă contravaloarea obiectelor de inventar înregistrate eronat pe cheltuielile entității, în loc de contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" și care au fost achiziționate eronat de la aliniatul bugetar 20.01.09 - "*Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional*".**

**Consecințele economico-financiare ale abaterii sunt:**

- denaturarea soldului contului 121 „Rezultatul patrimonial” la data de 31.12.2020 prin majorarea cheltuielilor operaționale;

- situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020 nu conțin date reale privind contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

**Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și prin urmare influențează opinia de audit.**

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



**A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:**

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

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

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

Din verificarea acestui obiectiv de audit, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

**A.4. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:**

**A.4.1. Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în anul 2020 (active fixe de natura imobilizărilor corporale și necorporale, creanțe).**

Din verificarea obiectivului Calitatea gestiunii economico-financiare, respectiv a subobiectivului "Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale" s-a constatat că operațiunea de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii pentru anul 2020 în Sectorul 3 al Municipiului București s-a organizat în baza Referatului Direcției Economice nr. 617832/10.12.2020.

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

Valoarea abaterii constatate: această abatere nu are asociată valoare.

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în necunoașterea realității patrimoniale a entității la data de 31.12.2020, întrucât nu există certitudinea corectitudinii acestuia, nefiind stabilit umare inventarului.

Abaterea nu afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și prin umare nu influențează opinia de audit.

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

**A.4.2. Neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a unui număr de 808 străzi aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București și neîntreprinderea demersurile legale pentru înscrierea în registrul cadastral și cartea funciară**

În urma verificării sub aspect global a obiectivului principal de audit „Calitatea gestiunii economico-financiare”, s-a constatat faptul că entitatea nu a procedat la înregistrarea în evidența



contabilă a 808 străzi aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea entității auditate și nu a întreprins demersurile legale pentru înscrierea în registrul cadastral și cartea funciară.

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

- prevederile legale înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe, neanalizarea soldului contului contul 212.01.01 „Construcții – drumuri publice” și funcționarea defectuoasă a controlului intern;

- prevederile Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996.

Valoarea abaterii constatate nu a putut fi estimată întrucât terenurile nu au fost înregistrate în timpul prezentului audit iar în ceea ce privește neînscrisura în cartea funciară a acestora abaterea nu are valoare asociată.

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

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

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

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiența este prezentată la pot. 7 din procesul – verbal de constatare.

**A.6. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:**

În anul 2020, entitatea auditată a avut alocate credite bugetare aprobate și utilizate cu această destinație, astfel:

- pregătire profesională art. 20.13 a fost achitată suma de 46.758 lei;

- protecția muncii art. 20.14 a fost achitată suma de 50.057 lei,

În ceea ce privește salubritatea, această activitate a fost prestată de Direcția Generală de Salubritate Sector 3, ordonator terțiar de credite în subordinea Consiliului Local al Sectorului 3.

În baza Contractului nr. 703003/2019 încheiat cu S.C. Romgermed Vacaresti, în anul 2020 au fost achitate servicii medicale pentru salariați, în sumă totală de 46.835 lei.

Din verificarea efectuată nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

**A.7. Referitor la obiectivele solicitate de Departamentul II de verificare a finanțării rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoria publică locală) la nivelul UAT**

Ca urmare a obiectivelor cuprinse în tematica elaborată de Departamentul II de verificare a finanțării rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoria publică locală) la nivelul UAT au fost constatate următoarele abateri:

**A.7.1. Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 6.020.968 lei, reprezentată contravaloarea unor lucrări de investiții derulate prin Programul Operațional Regional 2014 – 2020 (achitate din credite interne) care au fost recepționate până la finele 31.12.2020.**

Din verificarea efectuată asupra obiectivului *utilizarea instrumentelor de datorie publică locală* conform tematicii s-a constatat menținerea eronată în contul de investiții 231 „Active fixe

comorale în curs de execuție” a sumei de 6.020.968 lei reprezentând contravaloarea obiectivului de investiții *Lucrări de extindere Școala Gimnazială nr. 88*, care a fost recepționat în anul 2020 și nu a fost evidențiat în contul 212 "Construcții", situațiile financiare nereflectând fidel realitatea patrimonială.

Cauzele care au condus la menținerea cronată a sumei totale de 6.020.968 lei, în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" sînt ca suma să fi fost evidențiată în contul 212 "Construcții" au constat în faptul că:

- nu au fost respectate în totalitate prevederile legale în domeniu în ceea ce privește înregistrările contabile și inventarierea anuală a soldurilor conturilor.
- neanalizarea componenței soldurilor conturilor cel puțin la sfîrșitul anului financiar și stabilirea corespondenței acestora cu realitatea patrimonială.

Valoarea abaterii este în valoare de 6.020.968 lei și reprezintă contravaloarea unor lucrări de investiții derulate prin Programul Operațional Regional 2014 – 2020 (achitate din credite interne) care au fost recepționate pînă la finele 31.12.2020.

**Consecințele economico-financiare a abaterii de la legalitate și regularitate:**

Raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2020, 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.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și prin urmare influențează opinia de audit.

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

**A.7.2. Nefregistrarea garanției de bună execuție pentru obiectivul de investiții *Lucrări de extindere Școala Gimnazială nr. 88* în valoare de 171.195 lei, obiectiv finanțat din credite interne**

Din verificarea efectuată asupra obiectivului *Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală* conform tematicii privind "Controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale" s-a constatat nefregistrarea în evidența contabilă a garanției de bună execuție în valoare de 171.195 lei pentru obiectivul de investiție *Lucrări de extindere Școala Gimnazială nr. 88*, obiectiv de investiții care a fost finalizat în perioada de garanție și care a fost stabilită la 60 luni, așa cum s-a specificat în Procesul verbal la terminarea lucrărilor nr. 626296/21.12.2020.

Cauza care a condus la abaterile de la legalitate și regularitate constatate este determinată de neaplicarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea garanțiilor de bună execuție de către persoanele cu atribuții în domeniu.

Valoarea abaterii este în sumă de 171.195 lei și reprezintă garanția neconstituită pentru bună execuție la 31.12.2020 și neevidențiată în contul 8049 "Garanție bancară pentru bună execuție".

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate o constituie necunoașterea valorii garanțiilor de bună execuție constituite, fapt necesar în cazul în care contractantul nu își îndeplinește obligațiile asumate prin contract.

Abaterile afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiența este prezentată la pct. 5 din procesul – verbal de constatare.

**A.8. Referitor la obiectivele solicitate de Departamentul XII, de verificare a modului de utilizare a fondurilor primite de la M.D.L.P.A.**

Din verificarea obiectivelor referitoare la modul de utilizare a fondurilor primite de la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației acordate ca „transfer” s-a constatat următoarea abatere:

**Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 7.718.766 lei care reprezintă contravaloarea unor lucrări de investiții derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală.**

Din verificarea efectuată asupra obiectivelor solicitate de Departamentul XII de verificare a modului de utilizare a fondurilor primite de la M.D.L.P.A. conform adresei nr.26187/02.08.2021 s-a constatat menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 7.718.766 lei reprezentând contravaloarea obiectivelor de investiții derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală care au fost recepționate până la data de 31.12.2020 și care nu au fost evidențiate în contul 212 „Construcții” astfel că situațiile financiare încheiate nu reflectă fidel realitatea patrimonială.

Cauzele care au condus la menținerea eronată a sumei totale de 7.718.766 lei, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” sînt ca suma să fi fost evidențiată în contul 212 „Construcții” au constat în faptul că:

- nu au fost respectate în totalitate prevederile legale în domeniu în ceea ce privește înregistrările contabile și inventarierea anuală a soldurilor conturilor.
- neanalizarea componenței soldurilor conturilor cel puțin la sfîrșitul anului financiar și stabilirea corespondenței acestora cu realitatea patrimonială.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 7.718.766 lei și reprezintă contravaloarea unor lucrări de investiții derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală.

**Consecințele economico-financiare a abaterii de la legalitate și regularitate:**

Raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2020, 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.

Abaterile afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și prin urmare influențează opinia de audit.

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

**A.9. Referitor la verificarea aspectelor cuprinse în Nota încheiată cu ocazia acțiunii de „controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local” la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3, privind legalitatea realizării parcarilor de reședință pe artere de circulație aflate în administrarea Municipiului București prin Administrația Străzilor, respectiv legalitatea angajării, ordonanțării și plății cheltuielilor pentru realizarea/amplasarea acestora, precum și legalitatea încasării taxei anuale de parcare datorată de contribuabilii persoane fizice pentru utilizarea acestor parcuri**

Ca urmare a verificării aspectelor cuprinse în Nota încheiată cu ocazia acțiunii de „controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local” la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3, privind legalitatea realizării parcarilor de reședință pe artere de circulație aflate în administrarea Municipiului București prin Administrația Străzilor s-a constatat următoarea abatere de la realitate și legalitate:



**Efectuarea unor lucrări în valoare de 4.742.239 lei pentru amenajarea și modernizarea unor lucrări de reședință pe artere de circulație care nu se află în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București.**

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere se datorează faptului că prin rapoartele de specialitate (neavizate de Direcția Juridică) nu s-a specificat cine este administratorul arterelor de circulație așa cum rezultă din anexele nr.1 și nr.2 din Hotărârea nr. 254 din 29.05.2005 a Consiliului General al Municipiului București.

Valoarea abaterii constatate: 4.742.239 lei și reprezintă contravaloarea lucrărilor de amenajare și modernizare efectuate de Sectorul 3 al Municipiului București pe artere de circulație pe care nu le administrează.

Consecința economică financiară o constituie angajarea necorespunzătoare a resurselor financiare ale instituției publice precum și afectarea cheltuielilor din bugetul local al Sectorului 3, prin efectuarea unor plăți aferente obiectivelor de investiții administrate de alte entități, asupra oportunității cărora Sectorul 3 nu putea decide și fără înregistrarea contravalorii în evidența contabilă a deținătorului bunului și încasarea de venituri din taxa de parcare în sumă 348.615 lei (în perioada 2018-2020) prin Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3, așa cum rezultă din adresa nr.191360/07.10.2021 emisă de DGITL Sector 3.

Abaterile afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020 și prin urmare influențează opinia de audit.

Deficiența este prezentată la pct. 8 din procesul – verbal de constatare.

#### **A.10. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a auditului public intern**

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

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

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

În ceea ce privește activitatea de audit public intern aceasta este organizată în conformitate cu prevederile legale.

Entitatea are prevăzut în organigramă un compartiment de audit public intern propriu. Activitatea de audit public intern se realizează la nivelul ordonatorului principal de credite, respectiv de către Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Sectorului 3, având aprobate un număr de 7 posturi (din care: 6 posturi de execuție și un post șef serviciu). În anul 2020 au fost realizate 12 misiuni de audit public intern.

A fost elaborat planul anual de audit intern pentru anul 2020, înregistrat sub nr.730295/28.11.2019.

Toate misiunile cuprinse în Planul anual au fost efectuate, conform planului de audit reactualizat pentru anul 2020 – V6 nr. 451922/05.08.2020.

În anul 2020 au fost realizate 12 misiuni de audit, dintre care 10 misiuni de audit fiind misiuni cu caracter excepțional, efectuate la solicitarea Primarului Sectorului 3, iar 2 misiuni fiind incluse în Planul anual de audit public intern.

În anul 2020 au fost urmărite un număr de 60 recomandări. Din acestea un număr de 52 au fost implementate, respectiv 8 în curs de implementare, termenul de implementare stabilit nefiind depășit.

Din Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020, desfășurată la nivelul Sectorului 3 și a unităților publice subordonate, înregistrat sub nr. 17707/28.01.2021 a rezultat că această activitate a fost obiectivă și a fost transmisă la UCAAPI și CCR, respectiv la ANAF-DGRFFB la data de 29.01.2021 și la CCR-CCMB la data de 30.03.2021.

**A.11 Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entităților auditate**

În baza Notei de numire a comisiei de inventariere nr. 617936/10.12.2020 au fost nominalizate persoanele care alcătuiesc comisia de inventariere și a fost stabilită perioada de desfășurare a operațiunii de inventariere.

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 entităților. aspect rezultat atât din consultarea listelor de inventariere întocmite doar în format electronic și nesemnate, cât și din Procesul-verbal întocmit de comisia centrală de inventariere și aprobat de ordonatorul principal de credite, înregistrat sub nr.112621/13.01.2020.

Abaterea este prezentată la punctul A.4.1

**A.12. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale:**

În anul 2020 entitatea a urmărit minimizarea costurilor privind achizițiile publice, cu respectarea cerințelor de calitate, asigurându-se desfășurarea în bune condiții a activității.

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

Din verificarea efectuată nu au rezultat deficiențe.

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

Urmare acțiunii de verificare cu tema „Controlul modului de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local” pentru perioada 01.01. – 31.12.2020, desfășurată la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3 în perioada 01.02-12.03.2021, s-au constatat următoarele abateri:

1. Nefregistrarea și neraportarea la 31.12.2020 a unor venituri ale bugetului local în sumă de 53.869 lei reprezentând suprasolviri pentru care dreptul contribuabililor de a solicita restituirea sau compensarea cu alte obligații s-a prescris

2. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, estimate la nivelul sumei de 574.822 lei, din care 482.303 lei reprezintă impozite și taxe, iar 92.519 lei majorări de întârziere, astfel:

a) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de la 190.677 lei, reprezentând impozit pe clădiri datorat de 319 contribuabili

persoane fizice, urmare neidentificării clădirilor utilizate în scop nerezidențial, a celor nou dobândite prin construire și nedeclarate, precum și urmare nedeclarării clădirilor cu instalații, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 36.171 lei, în total 226.848 lei

b) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local estimate la 5.846 lei, reprezentând impozit pentru teren datorat de 5 contribuabili persoane fizice, pentru terenurile încadrate eronat la categoria de folosință „arabil”, în condițiile în care pe acestea există edificat construcții, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 1.546 lei, în total 7.392 lei

c) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 246.941 lei, reprezentând impozit pe mijloace de transport datorat de 108 contribuabili persoane fizice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 49.698 lei, în total 296.639 lei

d) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a unor venituri cuvenite bugetului local în sumă de 24.749 lei, reprezentând impozit pe mijloace de transport datorat de 8 contribuabili persoane juridice, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 3.942 lei, în total 28.691 lei

e) Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri reprezentând taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate în sumă de 14.090 lei, ce urmare a identificării unui număr de 9 contribuabili persoane juridice care utilizează structuri de afișaj în scop de reclamă și publicitate, fără să le declare la organul fiscal în vederea impunerii, aferent cărora s-au calculat majorări de întârziere de 1.162 lei, în total 15.252 lei

3. Menținerea necuvenită a unor scutiri la plată și după data decesului contribuabililor persoane fizice, ceea ce a condus la nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării la bugetul local a unor venituri de 32.070 lei.

6. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pot. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2010 (regulament)

Cu ocazia efectuării auditului financiar asupra contului anual de execuție bugetară al Sectorului 3 al Municipiului București, în baza prevederilor pot. 260 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, au fost supuse auditării virările de credite bugetare către 4 ordonatori terțari afiși în subordinea acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate, în anul 2020: Colegiul Tehnic "Costin D. Nenitescu", Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza”, Școala Gimnazială nr.16 "Volevod Neagoe Basarab" și Școala Gimnazială nr.75 „Leonardo da Vinci”, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

În cadrul misiunii de audit financiar s-a verificat următoarea categorie de operațiuni economice - art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”;

Sintetic, situația plăților efectuate și a plăților verificate la cei 4 ordonatori terțari de credite verificați în timpul actualei misiuni de audit financiar, se prezintă în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Denumire ordonanțe de credite	PEți nete (lei)	PIți verificate (lei)
1	Colegiul Tehnic "Costin D. Nenitescu"	1.241.456	149.346
2	Liceul Teoretic "Alexandru Ioan Cuza"	2.000.456	115.124
3	Școala Gimnazială nr.16 "Voievod Neagoe Basarab"	643.206	81.334
4	Școala Gimnazială nr.75 "Leonardo da Vinci"	1.300.208	109.367
	<b>Total</b>	<b>5.185.326</b>	<b>455.171</b>

Taboul nr. 22

În urma verificărilor efectuate nu s-au constatat abateri de la respectarea principiilor de legalitate și regularitate, așa cum s-a consemnat în Notele de constatare înregistrate la Colegiul Tehnic "Costin D. Nenitescu" sub nr. 3339/19.10.2021, la Liceul Teoretic „Alexandru Ioan Cuza” sub nr. 2638/20.10.2021, la Școala Gimnazială nr.16 "Voievod Neagoe Basarab" sub nr.1777/27.10.2021 și la Școala Gimnazială nr.75 „Leonardo da Vinci” sub nr. 6011/26.10.2021. (anexele de la nr.1 la nr.4).

#### 7. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar

În timpul misiunii de audit abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 201975/25.10.2021. Astfel, în cazul fiecărei constatări prezentate de echipa de audit, conducerea a făcut precizări punctuale privind măsurile ce le-a luat pe parcursul misiunii de audit sau în alte situații a făcut precizări cu privire la acțiunile ce urmează a fi luate.

Urmare analizării abaterilor și neregulilor consemnate în Procesul verbal de constatare, potrivit Notei de conciliere nr. 207799/03.11.2021 nu au existat divergențe între constatările auditorilor publici externi și punctul de vedere al conducerii Sectorului 3 al Municipiului București.

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

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

##### ► Referitor la constatarea de la pct.1

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de audit, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 201975/25.10.2021.

În timpul misiunii de audit cu NC nr. 187 din data de 29.09.2021, entitatea a înregistrat în evidențele contabile corecția amortizării în valoare de 38.355.128 lei, prin debitul contului 281 „Amortizarea activelor fixe” și creditul contului 117 „Rezultatul reportat”.

##### ► Referitor la constatarea de la pct.2

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de audit, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 201975/25.10.2021.

În timpul misiunii de audit cu NC nr.201cc/21.10.2021 au fost înregistrate în evidența contabilă bunurile de natura activelor imobilizate aflate în custodia executantului, respectiv SC AS3 Administrare Străzi S3 SRL, la valoarea de 11.303.910 lei.

##### ► Referitor la constatarea de la pct.3

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de audit, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 201975/25.10.2021.

În timpul misiunii de audit financiar, cu Nota Contabilă nr. 176/15.09.2021 și nr. 184C/27.09.2021 s-a stornat suma totală de 13.739.736 lei (7.718.768 lei + 6.020.968 lei) înregistrate și menținute eronat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, prin debitul contului 212 „Construcții” și creditul contului 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale”.

➤ **Referitor la constatarea de la pct.4**

Abateră constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de audit, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 201975/25.10.2021.

În timpul misiunii de audit au fost luate următoarele măsuri:

- cu Nota Contabilă nr. 196/07.10.202 a fost efectuată stornarea cheltuielilor înregistrate prin intermediul contului 117 „Rezultatul reportat”, echipamentele de protecție în sumă totală de 149.940 lei fiind corect înregistrate în contul 303.01 – Obiecte de inventar aflate în magazie;

-cu Nota Contabilă nr. 202c /15.10.2021 fost efectuată stornarea cheltuielilor înregistrate prin intermediul contului 117 „Rezultatul reportat”, obiectele de inventar reprezentând dotare cantină în valoare de 103.051 lei fiind înregistrate corect în contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”.

➤ **Referitor la constatarea de la pct.5**

Abateră constatată a fost adusă la cunoștința entității în timpul misiunii de audit, fapt consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 201975/25.10.2021. Nu au fost luate măsuri în timpul auditului financiar.

Cu nota contabilă nr. 191c din data de 05.10.2021 a fost înregistrată în contabilitate garanția de bună execuție în sumă de 171.195 lei pentru obiectivul lucrări de extindere Școala Gimnazială nr. 88.

## **9. Aspecte de bună practică**

În anul 2020, Sectorul 3 al Municipiului București a continuat procesul de digitalizare a activității instituției, punând la dispoziția cetățenilor servicii online de interes public.

Astfel, la nivelul Sectorului 3 al Municipiului București există un număr de 45 servicii electronice disponibile online, dintre care enumerăm următoarele:

- Dezvoltare Portal Servicii Electronice- PS3 - Integrare cu Ghișeu.ro;
- GIS (Sistemul informatic de gestionare a parcurilor );
- Serviciul de Stadu Solicitări Cetățeni;
- Serviciul electronic de Programare Căsătorii;
- Serviciul electronic de Programare Trascieri Acte;
- Relatii online cu Asociațiile de proprietari;
- Harta Sesizări Online (CityCars);
- Serviciul Arhitect Șef/Urbanism;
- Serviciul Autoritate tutelare Direcția Generală de Salubritate Sector 3;
- Serviciul Evidența Persoanelor;
- Serviciul Locuințe ANL/Sociale.

Menționăm că, numărul de utilizatori unici la accesare în aplicațiile din portalul instituției (*vizibilitatea digitală online*) a crescut de la 100.000 utilizatori în anul 2019, la 1.000.000 de utilizatori în anul 2020.

La nivelul Sectorului 3 al Municipiului București sunt în curs de dezvoltare proiecte digitale *smart-oriented*, respectiv:

-un număr de 4 unități de caserie - „Casele Inteligente”, pentru încasarea de taxe și impozite (*plata în mod digital prin utilizarea contului de Ghișeu.ro prin scanarea buletinului sau a codului de bare fără deplasare la caseria fizică 24/7*);

-servicii electronice de semnare și marcare documente electronice puse la dispoziția cetățenilor de tip paperless prin Portalul PS3 cu identificare video la distanță.

Totodată, există un Protocol de colaborare între Sectorul 3 al Municipiului București și Agenția Digitală a României (ADR) pentru dezvoltarea de servicii electronice și integrarea bazelor de date în cadrul strategiei de deschidere Digital Oriented.

Referitor la proiectele digitale dezvoltate la nivelul Sectorului 3 al Municipiului București, facem precizarea că există și proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, și anume proiectul „*Servicii electronice eficiente și simplificare administrativă prin platforme informatice inovative*”. Bugetul total al acestui proiect este în sumă totală de 4.393 mii lei, din care finanțarea nerambursabilă asigurată de Uniunea Europeană este de 810 mii euro, finanțarea din bugetul național de 810 mii lei, iar contribuția beneficiarului la cheltuielile eligibile și neeligibile ale proiectului de 88 mii lei.

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

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

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

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

Având în vedere că abaterile de la pct. 1, pct.3, pct.4 și pct.5 au fost remediate operativ în timpul auditului, nu se formulează recomandări.

Față de abaterile prezentate la pct.2, pct.6, pct.7 și pct.8 auditorii publici externi formulează următoarele recomandări:

### **Referitor la constatarea de la pct. 2**

Entitatea va lua măsuri în vederea inventarierii pe liste speciale a utilajelor luate în custodie.

### **Referitor la constatarea de la pct. 6**

Organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în conformitate cu prevederile legale în anul 2021, respectiv inventarierea tuturor elementelor de natura activelor și datorilor, precum și valorificarea rezultatelor acestor operațiuni în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, astfel încât, datele înregistrate în situațiile financiare ale ordonatorului de credite să reflecte o imagine fidelă, clară completă și reală a patrimoniului.

### **Referitor la constatarea de la pct. 7**

- evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a celor 808 străzi aflate în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București .

- luarea tuturor măsurilor legale în vederea înscrierii celor 808 de străzi în registrul cadastral și cartea funciară

➤ Referitor la constatarea de la pct. 8

Analizarea oportunității și necesității efectuării unor lucrări de amenajare și modernizare la obiective aflate în administrarea altor entități, în raport de prevederile legale precum și atribuțiile și sarcinile prevăzute în ROF.

Luarea măsurilor ce se impun, pentru derularea de lucrări de amenajare și modernizare pentru rețeaua stradală numai după obținerea aprobării din partea autorității deliberative a administratorului de drept al acestuia.

Comunicarea contravalorii cheltuielilor efectuate în vederea înregistrării în evidența contabilă și tehnico operativă a contravalorii acestora de către administratorul legal (Administrația Străzilor).

De la data constatării abaterii și până la obținerea acordului administratorului de drept, virarea veniturilor obținute din valorificarea parcurilor amenajate fără acordul administratorului de drept (Administrația Străzilor) în contul bugetului local al Municipiului București.

### 11. Opinia de audit

În vederea asigurării rezonabile a exprimării opiniei de audit asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020 au fost verificate următoarele eșantioane:

Categoria de operațiuni	Populația (Valoarea) lei	Populația (Număr)	Metoda de eșantionare	Dimensiunea eșantionului	Valoare eșantion	Pondere numerică (%)	Pondere valorică (%)
<b>Aparatul propriu al Sectorul 3 al Municipiului București</b>							
1 Cheltuieli de personal	67.285.790	1.303	Reșantionat profesional	65	26.988.519	5	39,9
2 Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional (art. 20.01.09)	235.912.212	1.712		85	4.083.109	5	1,7
3 Active nefinanciare (art. 71), din care: -plăți privind Programul Național de Dezvoltare Locală*	158.037.874	1304		61	27.382.849	5	18,5
	3.903.363	6		4	2.643.206		
4 Cont 211 „Terenuri și amenajări la terenuri”	2.222.464.932	365		50	181.958.095	23	8,2
5 212 „Construcții”	1.194.260.901	1227	50	131.268.444	4	11	
<b>Colegiul Tehnic ”Constantin D. Neoițescu”</b>							
1 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” - art. bugetar 20.01.30	174.673	30	Reșantionat profesional	15	149.346	50	85,5
<b>Liceul Teoretic ”Alexandru Ioan Cuza”</b>							
1 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” - art. bugetar 20.01.30	144.294	38	Reșantionat profesional	15	115.124	50	79,78
<b>Școala Gimnazială nr.16 ”Volevod Neacșu E. Făsarab”</b>							

1	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare" - art. bugetar 20.01.30	140.334	38	Rejorament profesional	20	81.334	53	57,95
<b>Secția Gimnaziului nr. 75 „Leonardo Da Vinci”</b>								
1	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare" - art. bugetar 20.01.30	227.336	39	Rejorament profesional	20	109.367	51	48,10

Tabelul nr.23

În anul 2021, Camera de Conturi București a efectuat o acțiune de verificare cu tema „Controlul modului de formare, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local” pentru perioada 01.01. – 31.12.2020, la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3 valoarea eşanțioanelor verificate fiind de 4.023.306 lei reprezentând 0,25% din valoarea drepturilor constatate înscrise în contul de execuție.

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

Valoarea totală a abaterilor constatate se prezintă în tabelul de mai jos:

Categoria economica	Valoarea erorilor care se extrapolează	Valoarea erorilor care nu se extrapolează	Valoarea eşanțion	Rata erorii (%)	Valoare populatie	Valoarea erorilor estimate	Total audit
1	2	3	5	6=2/5	7	8=6x7	9=8+3
Cheltuieli de personal (art.10)	x	x	26.899.519	x	67.285.790	x	x
Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional (art. 20.01.09)	x	252.991	4.083.109	x	235.912.212	x	252.991
Active nefinanciare (art. 71), din care: -plăți privind Programul Național de Dezvoltare Locală*	x	19.022.676 7.718.766	30.026.035 2.643.206	x x	161.941.237 3.903.363	x x	19.022.676 7.718.766
Cont 211 „Terenuri și amenajări de terenuri”	x	38.355.128	181.958.095	x	2.222.464.932	x	38.355.128
Cont 212 „Construcții”	x	x	131.268.444	x	1.194.260.901	x	x
Obiective primare pot. 289 din R.O.D.A.S.	x	4.913.434	x	x	x	x	4.913.434



Alte obiective – Datorii publice	x	6.020.968	93.222.393	x	218.445.795	x	6.020.968
Verificarea pct. 260 din R.O.D.A.S	x	x	x	x	x	x	x
Total		60.968.197					60.968.197
Pragul de semnificație	26.068.975						

Tabela nr.24

Menționăm că erorile nu au fost extrapolate, întrucât populația aferentă acestor categorii economice nu este omogenă, valoarea erorilor se referă numai la cazurile care au fost examinate și nu pot fi utilizate pentru a reprezenta statistic întreaga populație.

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

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legislația și regulările aplicabile	Valoarea abaterii	INFLIENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare de bilanț sau în situațiile financiare		Abateri care influențează direct situațiile financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultate patrimoniale	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
6.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
<b>București 3 al Municipality București</b>								
a)	Abateri care au un impact direct asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2020							
1.	Calcularea și înregistrarea erorilor a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe corporale și necorporale, în valoare de 38.355.128 lei, cu care s-au majorat nejustificat cheltuielile.	38.355.128	-	-	-	38.355.128	Bilanțul contabil: raportarea în Anexa nr. 1 „Bilanț” rd. 15 „Total active necurente”, a unor date care nu reflectă realitatea patrimonială	-
2.	Menținerea erorilor în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 13.739.734 lei din care suma de 7.718.766 lei reprezintă contravaloarea unor lucrări de investiții derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală și respectiv a sumei de 6.020.968 lei, care reprezintă contravaloarea unor lucrări de investiții derulate prin Programul Operațional Regional 2014 – 2020 (achitate din credite interne) care au fost recepționate până la finele 31.12.2020	13.739.734	-	-	-	13.739.734	Bilanțul contabil: raportarea în Anexa nr. 1 „Bilanț” rd. 15 „Total active necurente”, a unor date care nu reflectă realitatea patrimonială	-
3.	Inregistrarea erorilor pe cheltuieli a unor obiecte de inventar în valoare de 252.991 lei, care nu au fost casate	252.991	-	-	-	252.991	Contul de rezultat patrimonial: suma cheltuielilor operaționale, din mărimea costului total patrimonial	-



							Bilanțul contabil: diferența verificabil patrimonial;	
4.	Efectuarea unor lucrări în valoare de 4.742.239 lei pentru amenajarea și modernizarea unor parcuri de reședință pe artere de circulație care nu se află în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București	4.742.239	-	4.742.239	-4.742.239	-	Legea nr. 22/2002 privind organizarea și desfășurarea activităților economice, culturale, științifice, literare și artistice și privind sistemul de finanțare a acestor activități;	-
b)	Abateri fără influență directă asupra bilanțului financiar	-	-	-	-	-	-	-
1.	Neidentificarea unor bunuri de natură activelor imobiliare aflate în custodia executorului, în valoare de 11.303.910 lei.	11.303.910	-	-	-	-	-	11.303.910
2.	Neînregistrarea garanției de bună execuție pentru obiectivul de investiții Lucrări de extindere Școala Gimnazială nr. 88, în valoare de 171.195 lei, obiectiv finanțat din credite interne.	171.195	-	-	-	-	-	171.195
3.	Neefectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în anul 2020 (active fixe de natură imobilizărilor corporale și necorporale, creanțe).	-	-	-	-	-	-	-
4.	Neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a unui număr de 808 străzi, aflate în domeniul public al Municipiului București și în administrarea Sectorului 3 al Municipiului București neîndeplinirea de mersurilor legale pentru înscrierea în registrul cadastral și cartea funciară.	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL A</b>	<b>68.565.197</b>		<b>4.742.239</b>	<b>-4.742.239</b>	<b>52.947.853</b>		<b>11.478.108</b>
ii.	Abateri rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate în entitățile subordonate	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL B</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
	<b>TOTAL ABATERI (A+B)</b>	<b>68.565.197</b>		<b>4.742.239</b>	<b>-4.742.239</b>	<b>52.947.853</b>		<b>11.478.108</b>
	Pragul de semnificație stabilit în scopul de planificare a audierii: 2%	26.868.975						

Tabelul nr.25



În acest context, analizând și luând în calcul toți factorii calitativi, concluzia auditului este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2020, nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței, sub toate aspectele semnificative și nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de 57.090.092 lei (68.565.197 lei – 11.475.105 lei), situându-se peste nivelul pragului de semnificație de 26.068.975 lei.

*"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a Sectorului 3 al Municipiului București la 31.12.2020 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."*

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

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

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

\*  
\*  
\*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 328 .....pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 109807 din 05.11.2021 la Sectorul 3 al Municipiului București, iar în registrul unic de control la nr. 153 din anul 2021.

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

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

