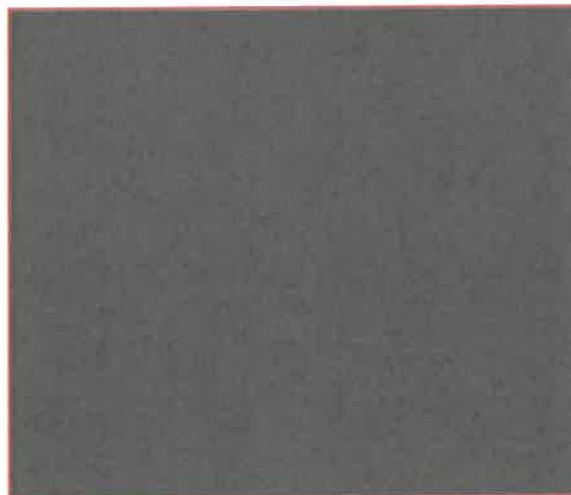




CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR **București, 06.07.2022**

Subsemnatele Carmen Athanasescu, Carmen Mihălcescu, Lucia Moldovan și Simona Pîrvu, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegațiilor nr. 39269, nr. 39271, nr. 39274 și nr. 39279 din data de 20.04.2022 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2405/2001, nr. 2226/1998, nr.3014/2015 și nr.3343/2021, am efectuat, în perioada 27.04 – 06.07.2022, auditul financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021, la **Sectorul 3 al Municipiului București**, C.U.I 4420465, cu sediul în București, Calea Dudești nr. 191, Sector 3, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2021.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității a fost asigurată de:

- Robert Sorin Negoită – Primar al Sectorului 3 al Municipiului București
- Octavian Ghețu - Director executiv - Direcția Economică, cu delegare de atribuții de ordonator principal de credite.

REZUMATUL EXECUTIV AL RAPORTULUI DE AUDIT

1. Contextul organizațional în care funcționează entitatea

Sectorului 3 al Municipiului București este organizat și funcționează potrivit prevederilor OUG 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.

Sectorului 3 al Municipiului București este principala autoritate executivă a administrației publice locale din cadrul sectorului 3.

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



Primarul îndeplinește o funcție de autoritate publică, coordonează și conduce aparatul de specialitate și serviciile publice locale ale Sectorului 3, în condițiile prevăzute de art. 154 și 155 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare. În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții, care devin executorii, după ce sunt aduse la cunoștința persoanelor interesate, sau după caz, la cunoștință publică.

Viceprimarul este subordonat primarului și înlocuitorul de drept al acestuia, care îi poate delega atribuțiile sale, conform prevederilor art. 163 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

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 Codul administrativ.

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

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

2. Obiectivele auditului și descrierea activităților desfășurate de entitate

Obiectivul general al auditului financiar efectuat la entitate este acela de a obține asigurarea rezonabilă că:

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

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 sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Obiectivele principale ale auditului sunt:

- Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice
- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare
- Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României
- Calitatea gestiunii economico-financiare
- Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă
- Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Obiectivele suplimentare ale auditului sunt:

- Fondurile publice acordate de ordonatorul principal de credite, în baza prevederilor pct. 260 din Regulament, următoarelor entități din subordine: Direcția Generală de Salubritate Sector 3, Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu” și Liceul Teologic Baptist „Logos”, sub aspectul

fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

Descrierea activităților desfășurate de entitate:

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 prevederilor 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.

Sectorul 3 al Municipiului București constituie structura funcțională cu activitate permanentă și este formată din: primarul, viceprimarii, administratorul public, secretarul subdiviziunii administrativ teritoriale și aparatul de specialitate al primarului.

Primarul Sectorului 3, ca autoritate executivă are în subordine personalul din cadrul serviciilor funcționale 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.

În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții, care devin executorii după ce sunt aduse la cunoștința persoanelor interesate sau, după caz, la cunoștința publică.

Atribuțiile specifice Administratorului Public, înființat în conformitate cu prevederile art. 244 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, sunt stabilite în baza contractului de management.

Viceprimarii coordonează, îndrumă și controlează, structurile aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1, conform delegării de competență și au în subordine directă compartimentele care îl deservesc.

Secretarul general coordonează, îndrumă și controlează, în conformitate cu prevederile art. 243 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

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.

3 Criteriile utilizate pentru îndeplinirea obiectivelor auditului

Criteriile de audit care au fost utilizate pentru îndeplinirea obiectivelor auditului au inclus cerințe legale și de bună practică, politici contabile și proceduri operaționale de control intern.

Criteriile de audit selectate au fost criterii generale extrase din legi și reglementări. Ca urmare aceste criterii îndeplinesc următoarele caracteristici: încrederea și obiectivitatea acestora pentru utilizatorii vizați, precum și relevanță, inteligibilitatea, comparabilitatea, exhaustivitatea și acceptabilitatea.

Probele de audit au fost folosite pentru a determina cât de bine au fost implementate politicile, cât de bine au fost aplicate procedurile și cât de bine au fost respectate cerințele.

4.Principalele constatări de audit

4.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

4.2.1. Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei totale de 101.540.352 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de investiții, finalizate și recepționate în anul 2021

4.4. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate a rezultat următoarea abatere:

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

4.4.2. Plata nejustificată a sumei de 450.050 lei, prin decontarea unor lucrări de investiții efectuate la obiectivul „Modernizarea și reabilitarea Parcului Pantelimon”, de către AS3-Administrare Străzi S3 SRL, ce cuprind cantități de lucrări neexecutate și inexistente pe teren, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 75.103 lei.

4.4.3. Imobilizarea inefficientă de fonduri publice, în valoare de 11.303.910 lei, în echipamente „second-hand”, de tip parc de distracții, cu o vechime de 8 – 10 ani, care nu au fost montate și puse în funcțiune până la data prezentă și care, prin achiziții succesive între societățile aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 3 și-au majorat prețul cu 776.920 lei

4.4.4. Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea de către Direcția Generală de Salubritate Sector 3 a încasării unor venituri din penalități contractuale, în sumă totală de 2.336.062 lei, aferente anului 2021, calculate ca urmare a nerespectării de către operatorul economic SD 3 Salubritate și Dezăpezire S 3 SRL a obligațiilor contractuale privind cantitatea minimă de deșeuri reciclabile rezultate din procesul de sortare a deșeurilor municipale predate operatorului spre sortare.

5. Concluziile rezultate pe baza constatărilor

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

a) situațiile financiare auditate conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând 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, dar nu respectă în toate cazurile, 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 respectivă;

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

În acest context, analizând și luând în calcul toți factorii calitativi, concluzia auditului este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2021 nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității și nu respectă principiile legalității și regularității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de **115.630.374 lei**, din care valoarea abaterilor cu influențe asupra situațiilor financiare este de **104.326.464 lei**, situându-se peste nivelul pragului de semnificație de **28.429.304 lei**.

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

6. Recomandările formulate în raport.

Față de abaterile prezentate, auditorii publici externi formulează următoarele **recomandări**:

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

➤ Extinderea verificării asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2021 în cadrul articolului bugetare 71.01 „Active nefinanciare”, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități de lucrări de investiții neexecutate, înregistrarea în contabilitate, recuperarea acestora, potrivit legii, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente și virarea la bugetul local în contul „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de dezvoltare a bugetului local”.

➤ Efectuarea inventarierii faptice a celor 31 de echipamente de tip parc de distracții, menționarea în cadrul procesului-verbal de inventariere a stării actuale a bunurilor, cu propuneri concrete și cu stabilirea eventualelor răspunderi pentru deteriorări, distrugeri și riscul de a nu mai putea fi utilizate conform destinației.

➤ Urmărirea punerii în funcțiune a celor 31 de echipamente, fără costuri suplimentare, cu excepția montajului, ca parte integrantă a obiectivului de investiții „Amenajare parc tematic în Parcul Pantelimon” sau, după caz, valorificarea acestora în vederea reîntregirii fondurilor bugetului local.

Responsabilitatea auditorilor publici externi

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

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

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

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

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

Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;

b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;

c) realizarea veniturilor;

d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;

e) integritatea bunurilor încredințate instituției;

f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea și aplicarea politicilor și procedurilor contabile specifice;

g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;

- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
 - i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
 - j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
 - k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
 - l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
 - m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.
- 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 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, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de 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) evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României;
- d) calitatea gestiunii economico-financiare;
- e) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- f) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Obiectivele suplimentare ale auditului sunt:

- Fondurile publice acordate de ordonatorul principal de credite, în baza prevederilor pct. 260 din Regulament, următoarelor entități din subordine: Direcția Generală de Salubritate Sector 3, Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu” și Liceul Teologic Baptist „Logos”, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate;

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

3.1. Contextul instituțional

Sectorului 3 al Municipiului București este organizat și funcționează potrivit prevederilor OUG 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 statului de funcții ale aparatului propriu de specialitate.

Sectorului 3 al Municipiului București este principala autoritate executivă a administrației publice locale din cadrul sectorului 3.

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

Primarul îndeplinește o funcție de autoritate publică, coordonează și conduce aparatul de specialitate și serviciile publice locale ale Sectorului 3, în condițiile prevăzute de art. 154 și 155 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare. În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții, care devin executorii, după ce sunt aduse la cunoștința persoanelor interesate, sau după caz, la cunoștință publică.

Viceprimarul este subordonat primarului și înlocuitorul de drept al acestuia, care îi poate delega atribuțiile sale, conform prevederilor art. 163 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

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 Codul administrativ.

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

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

3.2. Date cu caracter general

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

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

Potrivit prevederilor 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.

Sectorul 3 al Municipiului București constituie structura funcțională cu activitate permanentă și este formată din: primarul, viceprimarii, administratorul public, secretarul subdiviziunii administrativ teritoriale și aparatul de specialitate al primarului.

Primarul Sectorului 3, ca autoritate executivă are în subordine personalul din cadrul serviciilor funcționale 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.

În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții, care devin executorii după ce sunt aduse la cunoștința persoanelor interesate sau, după caz, la cunoștință publică.

Atribuțiile specifice Administratorului Public, înființat în conformitate cu prevederile art. 244 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, sunt stabilite în baza contractului de management.

Viceprimarii coordonează, îndrumă și controlează, structurile aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 1, conform delegării de competență și au în subordine directă compartimentele care îl deservesc.

Secretarul general coordonează, îndrumă și controlează, în conformitate cu prevederile art. 243 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

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.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Factorul legislativ deține un rol important în cadrul factorilor externi care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor entității.

Cadrul legislativ care reglementează activitatea entității este destul de diversificat și de complex, acesta suportând modificări și completări frecvente.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Structura organizatorică pe anul 2021 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 2021, a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr. 245/17.08.2020 modificată prin H.C.L.S. 3 nr. 60/05.04.2021 și H.C.L.S. 3 nr. 149/24.06.2021.

Regulamentul intern potrivit căruia în anul 2021 își desfășoară activitatea aparatul de specialitate al Primarului Sectorului 3 a fost aprobat prin Dispoziția Primarului Sectorului 3 nr. 2260/22.02.2010 și actualizat prin Dispoziția Primarului Sectorului 3 nr. 3708/13.08.2020.

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. 60/05.04.2021.

În anul 2021, potrivit Anexei nr.1 la H.C.L. Sector 3 nr. 60/05.04.2021, entitatea a avut următoarea structură: 16 direcții, 57 servicii, 16 birouri și 17 compartimente subordonate primarului, viceprimarului și administratorului public, cu un număr total de 1306 posturi aprobate, din care: 2 demnitari; 751 funcții publice (de conducere 82 și de execuție 669); 552 personal contractual (de conducere 20 și de execuție 532).

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 având 70 de ordonatori terțieri de credite (unități de învățământ, direcții de specialitate).

Astfel, în anul 2021, 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 Salubritate 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 terțieri de credite (unități de învățământ, centre culturale, direcții de specialitate).

În tabelul de mai jos, sunt prezentate entitățile aflate în subordinea/coordonarea Sectorului 3 și principalele date din contul de execuție bugetară încheiat de acestea pentru anul 2021, structurate astfel:

Ordonator de credite		Buget inițial	Buget definitiv	Plăți	
Principal	Primăria Sector 3	TOTAL, din care:	1.319.885	1.387.704	1.098.133
		Buget local	1.134.555	1.244.864	1.009.193
		Buget credite interne	185.330	142.839	8.939
Terțiar	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 3	TOTAL, din care:	175.799	199.326	188.326
		Buget local	174.999	198.526	187.682
		Venituri proprii	800	800	644
	66 de unități de învățământ preuniversitar de stat	TOTAL, din care:	90.254	101.502	68.607
		Buget local	120.232	80.367	58.581
		Venituri proprii	23.684	23.396	9.015
		Buget stat	-	-	
	Direcția de Evidență a Persoanelor Sector 3	TOTAL, din care:	6.150	6.150	5.115
		Buget local	5.650	5.650	4.604
		Venituri proprii	500	500	511

Direcția Generală de Salubritate	TOTAL, din care:	229.135	173.147	153.839
	Buget local	199.135	143.147	125.496
	Venituri proprii	30.000	30.000	28.343
Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3	TOTAL, din care:	21.683	19.183	14.000
	Buget local	21.683	19.183	14.000
TOTAL GENERAL	TOTAL, din care:	1.692.863	1.739.857	1.533.116
	Buget local	1.451.470	1.540.940	1.405.871
	Buget credite interne	185.330	142.839	88.939
	Venituri proprii	55.681	55.697	38.305

La finele anului 2021, conform statului de funcții aprobat, numărul de funcții a fost potrivit tabelului de mai jos, următorul:

Nr. Posturi/an	2021
1. Demnitari	3
1. Funcții publice, din care:	751
2.1. Conducere	82
2.2. Execuție	669
2. Funcții contractuale, din care:	552
3.1. Conducere	20
3.2. Execuție	532
Total	1306

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

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

Nr. Crt.	Denumirea societății la care Sectorul 3 deține acțiuni	Capitalul social al societății (lei)	Număr de acțiuni	Valoarea acțiunilor/participațiilor lor 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	14.390.921	85	13.909.084	82	96,65%
2	SC ADMINISTRARE ACTIVE SECTOR 3 SRL	138.020.000	138.020	138.010.000	138.010	99,99%
3	SC ALGORITHM RESIDENTIAL S3 SRL	311.910.000	62.382	311.810.000	62.362	99,97%
4	OPS3 ORDINE ȘI PROTECTIE S3 SRL	4.000.000	800	3.995.000	799	100,00%
5	INVESTITII SPATII VERZI S3-SMART CITY S3 SRL	52.000.000	2 600	51.980.000	3	100,00%
6	INTERNET ȘI TEHNOLOGIE S3 SRL	10.000.000	500	9.980.000	499	100,00%
7	AS3 ADMINISTRARE STRAZI S3 SRL	16.500.000	3 300	16.490.000	3	100,00%

8	SD3 SALUBRITATE ȘI DESZAPEZIRE S3 SRL	280.255.000	56	280.255.000	56	100,00%
	TOTAL GENERAL			826.429.084		99,92%

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Bugetul general centralizat al Consiliului Local Sector 3 la data de 31.12.2021

Pentru îndeplinirea atribuțiilor ce-i revin conform prevederilor legale, Consiliului Local Sector 3 a avut aprobat în anul 2021 un buget inițial în sumă de 1.896.568.420 lei, aprobat prin HCL Sector 3 nr. 100/03.06.2021, din următoarele surse:

- bugetul local al sectorului 3	1.451.469.490 lei
- venituri proprii și subvenții	259.769.160 lei
- bugetul împrumuturilor	185.329.770 lei
total	1.896.568.420 lei

Prevederile definitive (aprobrate prin HCL Sector 3 nr. 333/22.12.2021) înscrise în contul de execuție la 31.12.2021 au fost în sumă de 1.739.857.740 lei, în următoarea structură:

- bugetul local al sectorului 3	1.540.940.000 lei
- venituri proprii și subvenții	204.493.710 lei
- bugetul împrumuturilor	142.839.270 lei
total	1.888.272.980 lei

Bugetul inițial, a suportat 4 modificări pe parcursul anului 2021, care s-au făcut în baza HCL nr. 219/02.09.2021, 263/28.10.2021, 301/11.11.2021 și nr. 333/22.12.2021.

Pentru anul 2021, bugetul Sectorului 3 al Municipiului București pentru **activitatea proprie** a fost aprobat inițial prin HCL Sector 3 nr. 100/03.06.2021 la suma de **1.319.884.930 lei** și rectificat final prin HCL Sector 3 nr. 333/22.12.2021 la suma de **1.387.703.710 lei**, efectuându-se plăți în valoare de **1.098.132.917 lei**.

- lei -

Sursa	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Buget local	1.134.555.160	1.244.864.440	1.009.193.478
Credite interne	185.329.770	142.839.270	88.939.439
TOTAL activitatea proprie	1.319.884.930	1.387.703.710	1.098.132.917

Prezentarea de informații privind verificări anterioare

Camera de Conturi București a efectuat ultima acțiune de audit financiar în perioada 02.09. – 05.11.2021 și a avut drept scop misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2020, întocmindu-se Raportul de audit financiar și Proces - verbal de constatare (la entitate nr. 209807/05.11.2021), în care au fost consemnate abateri, astfel:

Constatările rezultate în urma acțiunii de audit financiar la Sectorul 3 al Municipiului București:

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.

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

3. Menținerea eronată 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.

4. Înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor obiecte de inventar în valoare de 252.991 lei, care nu au fost casate.

5. 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.

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

7. 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 demersurilor legale pentru înscrierea în registrul cadastral și cartea funciară.

8. 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.

Urmare misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2020, a fost emisă o Decizia nr.61 din 23.11.2021, modul de ducere a măsurilor urmând a fi verificat în cursul prezentei misiuni de audit.

ITM București a efectuat două controale tematice privind perioada auditată, având ca obiective verificarea respectării prevederilor legale în domeniul securității în domeniul sănătății și sănătății în muncă, precum și respectarea prevederilor din Legea nr.55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19. Nu au fost constatate deficiențe.

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de entitatea auditată

I. Contul de Execuție al Bugetului General Consolidat al Consiliului Local al Sectorului 3 la data de 31.12.2021.

Sintetic, situația privind veniturile realizate la nivelul Consiliului Local Sector 3 în anul 2021, se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Prevederi definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
		Total, din care:	din anii precedenți	din anul curent		
Total venituri	1.525.940.000	1.702.875.638	427.973.058	1.274.902.580	1.272.243.238	426.657.351
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	766.590.340	728.727.705	0	728.727.705	728.727.705	0
Impozite și taxe pe proprietate	175.025.000	322.034.164	143.512.236	178.521.928	183.082.538	136.557.093
Sume defalcate din TVA	186.037.000	180.017.126	0	180.017.126	180.017.126	0
Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	0	242.497	222.270	20.227	136.067	96.447
Taxe pe servicii specifice	350.000	232.268	63.158	169.110	232.268	0

Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor	55.400.000	182.172.719	120.681.964	61.490.755	59.585.487	122.006.928
Alte impozite și taxe fiscale	12.700.000	23.873.064	11.631.198	12.241.866	13.168.267	10.647.804
Venituri din proprietate	3.900.000	4.505.325	1.151.948	3.353.377	4.430.840	74.485
Venituri din prestări servicii și alte activități	2.767.000	1.858.869	247.204	1.611.665	1.615.622	243.247
Venituri din taxe administrare, eliberare permise	25.000	35.541	0	35.541	35.541	0
Amenzi, penalități și confiscări	20.500.000	178.901.806	149.535.487	29.366.319	21.866.046	156.521.540
Diverse venituri	31.550.000	3.184.314	927.593	2.256.721	2.255.491	509.807
Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituției publice	0	458.974	0	458.974	458.974	0
SUBVENȚII de la bugetul de stat	27.853.970	29.635.768	0	29.635.768	29.635.768	0
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014 -2020	243.241.690	46.995.498	0	46.995.498	46.995.498	0

Contul de execuție consolidat – cheltuieli al Consiliului Local Sector 3 la 31.12.2021, se prezintă astfel:

-lei

DENUMIREA INDICATORILOR	Credite bugetare		Angajam. Bugetare	Angajam. Legale	Plăți efectuate	Angajam. legale de plătit	Cheltuieli efective
	Inițiale	Finale					
	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	1.691.783.120	1.741.475.800	1.492.358.329	1.489.787.522	1.527.651.436	92.235.256	998.230.017
SECȚIUNEA FUNCȚIONARE	1.044.787.350	1.010.870.990	949.412.639	946.842.300	932.281.766	14.560.534	781.425.373
CHELTUIELI CURENTE	958.815.350	918.542.370	858.555.012	855.984.673	841.424.139	14.560.534	781.425.373
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	289.905.790	246.790.010	242.121.975	240.170.385	239.156.709	1.013.676	241.158.541
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	414.787.970	401.656.770	354.818.116	354.818.116	344.065.183	10.752.933	292.412.075
TITLUL III DOBANZI	86.602.000	116.602.000	116.262.056	116.262.056	116.262.056	-	106.455.961
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	500.000	500.000	-	-	-	-	-
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	36.366.000	37.445.000	36.961.041	36.961.041	36.961.041	-	36.950.728
TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA	100.135.600	82.880.100	79.007.894	78.389.145	75.859.518	2.529.627	75.242.684
TITLUL XI ALTE CHELTUIELI	30.517.990	32.668.490	29.383.930	29.383.930	29.119.632	264.298	29.205.384

TITLUL XIX PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	-	- 3.643.380	- 3.652.524	- 3.652.524	- 3.652.524	-	-
TITLUL XVII RAMBURSARI DE CREDITE	85.972.000	95.972.000	94.510.151	94.510.151	94.510.151	-	-
SECTIUNEA DEZVOLTARE	646.995.770	730.604.810	542.945.690	542.945.222	465.270.500	77.674.722	216.804.644
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	290.000	137.000	70.793	70.793	28.559	42.234	19.559
TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR	264.563.560	169.512.840	132.324.962	132.324.962	106.157.685	26.167.277	73.005.132
CHELTUIELI DE CAPITAL	288.889.210	377.878.000	309.920.975	309.920.975	258.455.764	51.465.211	143.779.953
TITLUL XVII RAMBURSARI DE CREDITE	93.253.000	185.136.250	102.688.242	102.688.242	102.688.242	-	-
TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	288.889.210	310.578.000	245.010.975	245.010.975	193.545.764	51.465.211	143.779.953
TITLUL XIV ACTIVE FINANCIARE	-	67.300.000	64.910.000	64.910.000	64.910.000	-	-
TITLUL XIX PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT	-	- 2.059.280	- 2.059.282	- 2.059.750	- 2.059.750	-	-

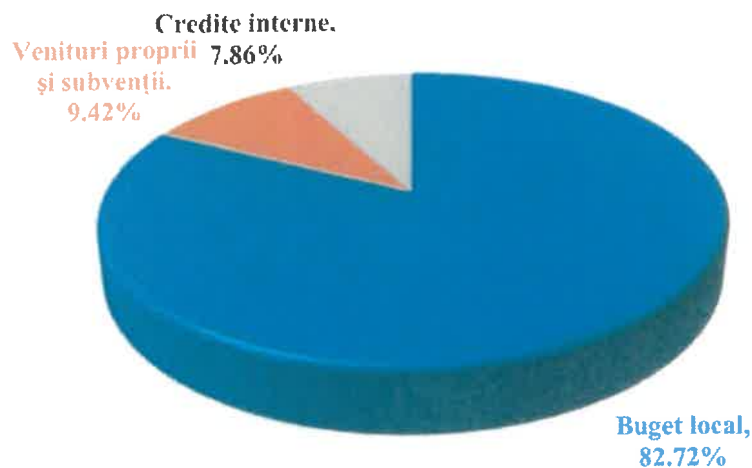
Potrivit datelor înscrise în conturile de execuție întocmite pe fiecare sursă de finanțare (buget local, venituri proprii și credit intern) pentru Consiliul Local Sector 3, situația prevederilor bugetare inițiale, finale și a plăților efectuate, pe surse de finanțare se prezintă astfel :

-lei

Sursa	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Plăți efectuate
Buget local	1.451.469.490	1.542.940.000	1.270.099.977
Venituri proprii și subvenții	259.769.160	204.493.710	168.612.020
Credite interne	185.329.770	142.839.270	88.939.439
TOTAL consolidat	1.460.237.000	1.824.242.553	1.399.195.873

Grafic situația se prezintă astfel:

SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE ÎN ANUL 2021



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 31.12.2021, pe surse de finanțare, se prezintă astfel:

Buget local:

DENUMIREA INDICATORILOR	Credite bugetare		Angajam. Bugetare	Angajam. Legale	Plati efectuate	Angajam. legale de platit	Cheltuieli efective
	Initiale	Finale					
	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	1.451.469.490	1.542.940.000	1.327.338.957	1.324.768.618	1.270.099.977	54.668.641	880.375.634
SECȚIUNEA FUNCȚIONARE	989.803.490	955.174.460	910.514.162	907.943.823	893.768.916	14.174.907	753.381.105
CHELTUIELI CURENTE	903.831.490	862.845.840	819.656.535	817.086.196	802.911.289	14.174.907	753.381.105
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	208.442.790	194.327.010	191.091.067	189.139.477	188.506.460	633.017	189.577.524
TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	261.212.010	269.846.260	245.063.358	245.063.358	234.310.425	10.752.933	194.054.143
TITLUL III DOBÂNZI	86.602.000	116.602.000	116.262.056	116.262.056	116.262.056	0	106.455.961
TITLUL V FONDURI DE REZERVĂ	500.000	500.000	-	-	-	-	-
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	36.366.000	37.445.000	36.961.041	36.961.041	36.961.041	0	36.950.728
TITLUL VIII ASISTENȚĂ SOCIALĂ	100.135.600	82.880.100	79.007.894	78.389.145	75.859.518	2.529.627	75.242.684
TITLUL XI ALTE CHELTUIELI	29.682.990	31.583.490	28.541.241	28.541.241	28.281.911	259.330	28.370.187
TITLUL XIX PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	0	-3.643.380	-3.652.524	-3.652.524	-3.652.524	0	0

TITLUL XVII RAMBURSĂRI DE CREDITE	85.972.000	95.972.000	94.510.151	94.510.151	94.510.151	0	0
SECȚIUNEA DEZVOLTARE	437.770.800	568.630.340	409.455.503	409.455.503	368.961.769	40.493.734	119.625.237
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	290.000	137.000	70.793	70.793	28.559	42.234	19.559
TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR	101.048.670	48.488.450	27.852.052	27.852.052	26.627.319	1.224.733	2.442.526
CHELTUIELI DE CAPITAL	243.179.130	336.927.920	280.903.698	280.903.698	241.676.931	39.226.767	117.163.152
TITLUL XVII RAMBURSĂRI DE CREDITE	93.253.000	185.136.250	102.688.242	102.688.242	102.688.242	0	0
TITLUL XIX PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	0	-2.059.280	-2.059.282	-2.059.282	-2.059.282	0	0

Venituri proprii și subvenții:

-lei

Denumirea indicatorilor	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angaja- mente legale de plătit	Cheltuieli efective
Total	259.769.160	204.493.710	168.997.647	168.997.647	168.612.020	385.627	170.930.226
Titlul I - Cheltuieli de personal	81.463.000	52.463.000	51.030.908	51.030.908	50.650.249	380.659	51.581.017
Titlul II - Bunuri și servicii	153.575.960	131.810.510	109.754.758	109.754.758	109.754.758	0	98.357.932
Titlul XI Alte cheltuieli	835.000	108.5000	842.689	842.689	837.721	4.968	835.197
Titlul XIII - Cheltuieli de capital	23.895.200	19.135.200	7.369.292	7.369.292	7.369.292	0	20.156.080

Cont de execuție credite interne:

-lei

Denumirea indicatorilor	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
Total	185.329.770	142.839.270	126.120.427	126.120.427	88.939.439	37.180.988	77.023.327
TITLUL X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	163.514.890	121.024.390	104.472.910	104.472.910	79.530.366	24.942.544	70.562.606

aferele cadruului financiar 2014 - 2020							
TITLUL XIII Active nefinanciare	21.814.880	21.814.880	21.647.985	21.647.985	9.409.541	12.238.444	6.460.721
Titlul XIX Plăți Efectuate în Anii Precedenți și Recuperate în Anul Curent	0	0	- 468	- 468	- 468	0	0

La nivelul Sectorului 3 al Municipiului București, în anul 2021, 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“

II. Contul de Execuție al bugetului propriu al Sectorului 3 al Municipiului București la data de 31.12.2020.

Pentru activitatea proprie, contul de execuție aferent anului 2021, se prezintă astfel:
lei

DENUMIREA INDICATORILOR	Credite bugetare		Angajam. Bugetare	Angajam. Legale	Plăți efectuate	Angajam. legale de plătit	Cheltuieli efective
	Inițiale	definitive					
A	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	1.319.884.930	1.387.703.710	1.186.813.915	1.186.813.915	1.098.132.917	88.680.998	707.169.566
SECTIUNEA FUNCȚIONARE	678.548.060	665.279.260	647.431.291	647.431.291	636.419.245	11.012.046	504.053.075
CHELTUIELI CURENTE	592.576.060	571.591.740	555.331.684	555.331.684	544.319.638	11.012.046	504.053.075
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	85.511.980	79.355.100	78.596.403	78.596.403	78.596.083	320	80.033.750
TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	198.295.980	204.725.660	197.850.234	197.850.234	187.097.838	10.752.396	155.188.501
TITLUL III DOBÂNZI	86.602.000	116.602.000	116.262.056	116.262.056	116.262.056	-	106.455.961
TITLUL V FONDURI DE REZERVĂ	500.000	500.000	-	-	-	-	-

TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRU UNITĂȚI ALE ADM.PUBLICE	180.890.100	129.661.980	122.729.878	122.729.878	122.729.878	-	122.729.878
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	36.366.000	37.445.000	36.961.041	36.961.041	36.961.041	-	36.950.728
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	4.410.000	3.302.000	2.932.072	2.932.072	2.672.742	259.330	2.694.257
TITLUL XVI RAMBURSĂRI DE CREDITE	85.972.000	95.972.000	94.510.151	94.510.151	94.510.151	-	-
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	-	-2.284.480	-2.410.544	-2.410.544	-2.410.544	-	-
SECȚIUNEA DEZVOLTARE	641.336.870	722.424.450	539.382.624	539.382.624	461.713.672	77.668.952	203.116.491
TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRU UNITĂȚI ALE ADM.PUBLICE	23.895.200	19.135.200	7.369.291	7.369.291	7.369.291	-	7.369.291
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	290.000	137.000	70.793	70.793	28.559	42.234	19.559
TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRUL FINANCIAR 2014	261.293.560	165.016.840	130.773.088	130.773.088	104.605.811	26.167.277	71.438.297
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	262.605.110	287.756.900	235.629.422	235.629.422	184.169.981	51.459.441	124.289.344
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE (cod 72.01)	-	67.300.000	64.910.000	64.910.000	64.910.000	-	-
TITLUL XVI RAMBURSARI DE CREDITE	93.253.000	185.136.250	102.688.242	102.688.242	102.688.242	-	-
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	-	-2.057.740	-2.058.212	-2.058.212	-2.058.212	-	-

În anul 2021, pentru activitatea proprie a entității auditate au fost aprobate fonduri în valoare de **1.387.703.710 lei**, față de care au fost efectuate plăți de 1.098.132.917 lei (grad de execuție de 79,1%), cheltuielile efective fiind în sumă de 707.169.566 lei.

Din analiza contului de execuție bugetară întocmit la nivelul entității la data de 31.12.2021, mai sus prezentat, au rezultat următoarele:

- angajamentele bugetare și plățile s-au încadrat în limita creditelor bugetare aprobate, atât pe total, cât și pe fiecare subdiviziune a bugetului aprobat;
- secțiunea de funcționare reprezintă 58% (636.419.244 lei) din plățile totale, iar secțiunea dezvoltare reprezintă 42% (461.713.672 lei).
- ponderile cele mai semnificative din totalul plăților efectuate de entitate sunt deținute de plățile efectuate la Titlul II „Bunuri și servicii” – 17%, urmate de plățile aferente Titlului XII

Active nefinanciare – 16,8%, Titlul III „Dobânzi” – 10,6%, Titlul XVI – Rambursări de credite” – 8,6% și Titlul I „Cheltuieli de personal” – 7,2%.

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:

-lei

Sursa	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate
Buget local	1.134.555.160	1.244.864.440	1.009.193.478
Credite interne	185.329.770	142.839.270	88.939.439
TOTAL activitatea proprie	1.319.884.930	1.387.703.710	1.098.132.917

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 92%.

Pentru activitatea proprie (buget local), contul de execuție aferent anului 2021 se prezintă astfel:

-lei

Denumirea indicatorilor	Credite bugetare		Angajam. bugetare	Angajam. legale	Plăți efectuate	Angajam. legale de platit	Cheltuieli efective
	Inițiale	definitive					
A	1	2	3	4	5	6=4-5	7
TOTAL CHELTUIELI	1.134.555.160	1.244.864.440	1.060.693.488	1.060.693.488	1.009.193.478	51.500.010	630.146.239
SECTIUNEA FUNCȚIONARE	678.548.060	665.279.260	647.431.291	647.431.291	636.419.245	11.012.046	504.053.075
CHELTUIELI CURENTE	592.576.060	571.591.740	555.331.684	555.331.684	544.319.638	11.012.046	504.053.075
TITLUL I Cheltuieli de Personal	85.511.980	79.355.100	78.596.403	78.596.403	78.596.083	320	80.033.750
TITLUL II Bunuri și Servicii	198.295.980	204.725.660	197.850.234	197.850.234	187.097.838	10.752.396	155.188.501
20.01 Bunuri și Servicii	149.641.760	142.434.280	139.741.692	139.741.692	130.338.604	9.403.088	122.184.689
20.02 Reparații curente	3.949.550	6.305.550	5.311.092	5.311.092	5.270.130	40.962	5.270.130
20.04 Medicamente și materiale sanitare	260.000	586.490	42.481	42.481	42.481	0	11.392
20.05 Bunuri de natura obiectelor de inventar	14.468.990	6.079.200	5.602.744	5.602.744	4.516.458	1.086.286	1.833.846
20.06 Deplasări, detașări, transferări	5.801.000	375.000	204.081	204.081	204.081	0	204.081
20.11 Cărți, publicații și materiale documentare	10.000	13.000	-	-	-	-	327
20.12 Consultanță și expertiză	396.000	-	-	-	-	-	-

20.13 Pregătire profesională	1.911.850	371.850	79.835	79.835	79.835	-	79.835
20.14 Protecția muncii	230.000	110.000	86.827	86.827	86.827	-	86.827
20.24 Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor	54.120	54.120	54.120	54.120	54.120	-	-
20.30 Alte cheltuieli	21.572.710	48.396.170	46.727.362	46.727.362	46.505.302	222.060	25.517.374
TITLUL III Dobanzi	86.602.000	116.602.000	116.262.056	116.262.056	116.262.056	0.00	106.455.961
TITLUL V Fonduri De Rezerva	500.000	500.000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TITLUL VI Transferuri Intre Unitati Ale Adm.Publice	180.890.100	129.661.980	122.729.878	122.729.878	122.729.878	0.00	122.729.878
TITLUL VII Alte Transferuri	36.366.000	37.445.000	36.961.041	36.961.041	36.961.041	0.00	36.950.728
TITLUL X Alte Cheltuieli	4.410.000	3.302.000	2.932.072	2.932.072	2.672.742	259.330	2.694.257
TITLUL XVI Rambursări de credite	85.972.000	95.972.000	94.510.151	94.510.151	94.510.151	0.00	0.00
TITLUL XVII plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent (cod 85.01)	0.00	-2.284.480	-2.410.544	-2.410.544	-2.410.544	0.00	0.00
SECȚIUNEA DEZVOLTARE	456.007.100	579.585.180	413.262.197	413.262.197	372.774.233	40.487.964	126.093.164
TITLUL VI Transferuri Intre Unitati Ale Adm.Publice	23.895.200	19.135.200	7.369.291	7.369.291	7.369.291	0.00	7.369.291
TITLUL VIII Proiecte Cu Finanțare Din Fonduri Externe Nerambursabile (Fen) Postaderare	290.000	137.000	70.793	70.793	28.559	42.234	19.559
TITLUL X Proiecte Cu Finanțare Din Fonduri Externe Nerambursabile Cadrul Financiar 2014	97.778.670	43.992.450	26.300.178	26.300.178	25.075.445	1.224.733	875.691
TITLUL XII Active Nefinanciare	240.790.230	265.942.020	213.981.437	213.981.437	174.760.440	39.220.997	117.828.623
TITLUL XIII Active Financiare (cod 72.01)	0.00	67.300.000	64.910.000	64.910.000	64.910.000	0.00	0.00
TITLUL XVI Rambursări de Credite	93.253.000	185.136.250	102.688.242	102.688.242	102.688.242	0.00	0.00
TITLUL XVII Plăți Efectuate în Anii Precedenți și Recuperate în Anul Curent (cod 85.01)	0.00	-2.057.740	-2.057.744	-2.057.744	-2.057.744	0.00	0.00

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

DENUMIREA INDICATORILOR	PREVEDERI INITIALE	PREVEDERI DEFINITIVE	DIFERENTE	PONDERE %
	HCLS 23/10.02.2020	HCLS 437/23.12.2020		

A	1	2	3=2-1	4=3/1
TOTAL CHELTUIELI	1.319.884.930	1.387.703.710	67.818.780	0.05
SECTIUNEA FUNCȚIONARE	678.548.060	66.5279.260	-13.268.800	-0.02
CHELTUIELI CURENTE	703.195.880	791.212.500	88.016.620	0.13
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	85.511.980	79.355.100	-6.156.880	-0.07
TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	198.295.980	204.725.660	6.429.680	0.03
TITLUL III DOBÂNZI	86.602.000	116.602.000	30.000.000	0.35
TITLUL V FONDURI DE REZERVĂ	500.000	500.000	0	0
TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	180.890.100	129.661.980	-51.228.120	-0.28
TITLUL VII ALTE TRANSFERURI	36.366.000	37.445.000	1.079.000	0.03
TITLUL IX ASISTENȚA SOCIALĂ	0	0	0	
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	4.410.000	3.302.000	-1.108.000	-0.25
TITLUL XVI RAMBURSĂRI DE CREDITE	85.972.000	95.972.000	10.000.000	0.12
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	0	-2.284.480	-2.284.480	
SECTIUNEA DEZVOLTARE	641.336.870	722.424.450	81.087.580	0.13
TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADM.PUBLICE	23.895.200	19.135.200	-4.760.000	-0.2
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	290.000	137.000	-153.000	-0.53
TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRUL FINANCIAR 2014	261.293.560	165.016.840	-96.276.720	0
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	262.605.110	287.756.900	25.151.790	0.1
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE (cod 72.01)	0	67.300.000	67.300.000	
TITLUL XVI RAMBURSĂRI DE CREDITE	93.253.000	185.136.250	91.883.250	0.99
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	0	-2.057.740	-2.057.740	

Astfel, față de prevederile inițiale în sumă de 1.319.885.000 lei, bugetul final în urma rectificărilor a fost suplimentat cu suma de 67.819,000 lei ajungând la 1.387.704.000 lei, în principal, datorită creșterii sumelor alocate secțiunii de dezvoltare cu suma de 81.087.580 lei.

Din analiza Bilanțului contabil încheiat la 31.12.2021, de către Sectorul 3 al Municipiului București - aparat propriu, au rezultat următoarele:

Denumire posturi bilanțiere	Sold la începutul perioadei	Sold la sfârșitul perioadei
A. I. Active necurente	4.436.952.685	5.039.108.067
1. Active fixe necorporale	3.379.840	12.999.118
2. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	44.655.100	55.917.537
3. Terenuri și clădiri	3.622.398.661	4.143.762.328
4. Titluri de participare	766.519.084	826.429.084
II. Active curente	1.073.618.033	1.015.059.046
1. Stocuri	32.166.231	48.798.995
2. Creanțe curente	952.460.773	942.128.874
3. Conturi la trezorerie și banci	88.889.811	23.931.308

4. Conturi la institutii de credit, casa, avansuri de trezorerie	6.257	6.733
5. Cheltuieli in avans	94.961	193.136
TOTAL ACTIVE	5.510.570.718	6.054.167.113
B. I. Datorii necurente	1.822.204.179	1.750.921.548
1. Împrumuturi pe termen lung	1.673.274.179	1.484.847.936
II. Datorii curente	51.006.236	40.703.668
1. Datorii comerciale si avansuri	23.475.745	8.431.776
2. Datorii către bugete	23.936.710	27.987.816
3. Salarii	3.593.781	4.284.076
TOTAL DATORII	1.873.210.415	1.791.625.216
ACTIVE NETE (Active - Datorii)	3.637.360.303	4.262.541.897
1. Rezerve, fonduri	3.146.943.357	3.589.458.437
2. Rezultatul reportat	-	
(ct.117- sold creditor)	311.679.989	53.331.394
(ct.117- sold debitor)	-	
3.Rezultatul patrimonial al exercițiului		
(ct.121- sold creditor)	178.736.957	619.752.066
(ct.121- sold debitor)	-	
C. TOTAL CAPITALURI PROPRII	3.637.360.303	4.262.541.897

Totalul activelor este în sumă de 6.054.167.113 lei, din care cea mai mare pondere, de 83,23% o reprezintă activele necurente în valoare 5.039.108.067 lei, iar activele curente dețin o pondere de 16,77%, în valoare de 1.015.059.046 lei.

În cadrul activelor necurente, ponderea semnificativă de 82,23% o reprezintă terenurile și clădirile în valoare de 4.143.762.328 lei, iar în cadrul activelor curente 92,82% reprezintă conturile de creanțe în valoare de 942.128.874 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 1.484.847.936 lei.

Entitatea a încheiat exercițiul financiar al anului 2021 cu un **excedent în sumă de 619.752.066 lei**, înregistrat în soldul creditor al contului 121 – Rezultatul patrimonial, astfel:

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Cod rând	-lei	
			31.12.2020	31.12.2021
I.	VENITURI OPERAȚIONALE	1		
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurari si alte venituri ale bugetelor	2	1.040.376.264	1.124.838.049
2.	Venituri din activități economice	3	127.932.421	143.172.490
3.	Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	4	101.939.914	41.750.662
4.	Alte venituri operaționale	5	4.799.819	8.847.992
	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	6	1.275.048.418	1.138.609.193
II.	CHELTUIELI OPERAȚIONALE	7		
1.	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților	8	72.468.550	80.077.073

2.	Subvenții și transferuri	9	135.434.327	168.921.099
3.	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	10	224.779.680	153.063.216
4	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	11	120.581.345	135.469.943
5.	Alte cheltuieli operaționale	12	466.792.213	62.289.695
	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	13	1.020.056.115	599.821.026
III.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14		
	-EXCEDENT	15	254.992.303	718.788.167
	- DEFICIT	16		
IV.	VENITURI FINANCIARE	17	0	
V.	CHELTUIELI FINANCIARE	18	73.435.983	106.455.961
VI.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19		
	- DEFICIT	21	73.435.983	106.455.961
VII.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	22		
	- EXCEDENT	23	181.556.320	612.332.206
	- DEFICIT	24		
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE	25	450.302	9.150.795
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	3.269.665	1.730.935
X	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	27		
	-EXCEDENT	28		7.419.860
	- DEFICIT	29	2.819.363	
XI	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30		
	- EXCEDENT	31	178.736.957	619.752.066
	- DEFICIT	32	0	

Se observă că, față de anul 2020 când entitatea a înregistrat un excedent în sumă de 178.736.957 lei, acesta a crescut în anul 2021 la suma de 619.752.066 lei.

Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe perioada 2019-2021:

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

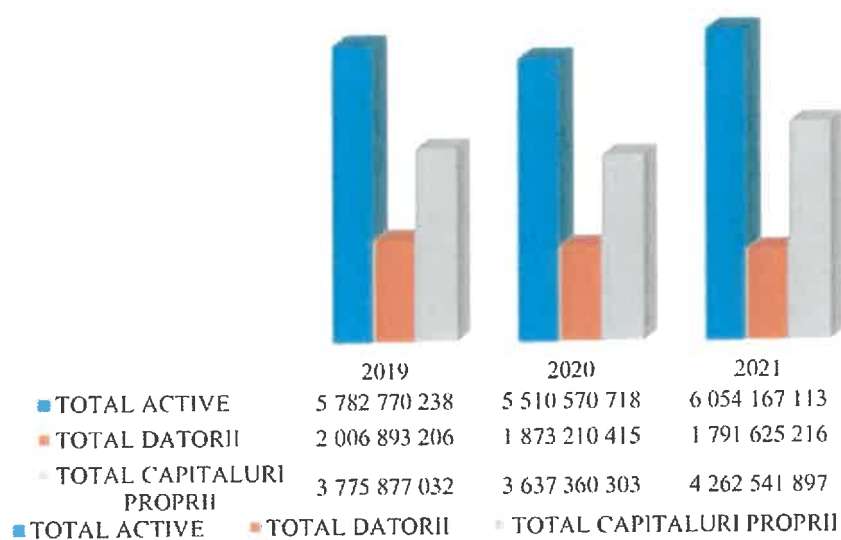
INDICATOR	2019 (lei)	2020 (lei)	2021 (lei)	Dinamica 2019/2020 (%)	Dinamica 2020/2021 (%)
A. I. Active necurente	4.753.528.586	4.436.952.685	5.039.108.067	-6,66	13,57
1. Active fixe necorporale	2.306.804	3.379.840	12.999.118	46,52	284,61
2. Active fixe corporale	99.978.061	44.655.100	55.917.537	-55,34	25,22
3. Terenuri și clădiri	3.884.724.637	3.622.398.661	4.143.762.328	-6,75	14,39
4. Titluri de participare	766.519.084	766.519.084	826.429.084	0,00	7,82
II. Active curente	1.029.241.652	1.073.618.033	1.015.059.046	4,31	-5,45
1. Stocuri	30.819.208	32.166.231	48.798.995	4,37	51,71
2. Creanțe curente	882.728.192	952.460.773	942.128.874	7,90	-1,08
3. Conturi la trezorerie și bănci	115.464.058	88.889.811	23.931.308	-23,02	-73,08

4. Conturi la instituții de credit, casa, avansuri de trezorerie	6.083	6.257	6.733	2,86	7,61
5. Cheltuieli în avans	197.840	94.961	193.136	-52,00	103,38
TOTAL ACTIVE	5.782.770.238	5.510.570.718	6.054.167.113	-4,71	9,86
B. I. Datorii necurente	1.995.157.709	1.822.204.179	1.750.921.548	-8,67	-3,91
1. Împrumuturi pe termen lung	1.735.227.709	1.673.274.179	1.484.847.936	-3,57	-11,26
II. Datorii curente	11.735.497	51.006.236	40.703.668	334,63	-20,20
1. Datorii comerciale și avansuri	1.646.606	23.475.745	8.431.776	1325,71	-64,08
2. Datorii către bugete	6.557.543	23.936.710	27.987.816	265,03	16,92
3. Salarii	3.531.348	3.593.781	4.284.076	1,77	19,21
TOTAL DATORII	2.006.893.206	1.873.210.415	1.791.625.216	-6,66	-4,36
ACTIVE NETE (Active - Datorii)	3.775.877.032	3.637.360.303	4.262.541.897	-3,67	17,19
1. Rezerve, fonduri	3.143.183.117	3.146.943.357	3.589.458.437	0,12	14,06
2. Rezultatul reportat	282.233.882	311.679.989	53.331.394	10,43	-82,89
(ct.117- sold creditor)	282.233.882	311.679.989	53.331.394	10,43	-82,89
(ct.117- sold debitor)	-	-	-	-	-
3. Rezultatul patrimonial al exercițiului	350.460.033	178.736.957	619.752.066	-103,19	246,74
(ct.121- sold creditor)	350.460.033	178.736.957	619.752.066	-103,19	246,74
(ct.121- sold debitor)	-	-	-	-	-
C. TOTAL CAPITALURI PROPRII	3.775.877.032	3.637.360.303	4.262.541.897	-3,67	17,19

Astfel, capitalurile proprii au înregistrat o scădere cu 3,67% din cauza diminuării rezultatului patrimonial în anul 2020 față de anul 2019 și o creștere de 17,19% în anul 2021 față de anul 2020.

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

Evoluția posturilor bilanțiere 2019-2021



Situația plăților efectuate în perioada 2019-2021 pentru activitatea proprie, inclusiv dinamica acestora, se prezintă astfel:

-lei

DENUMIREA INDICATORILOR	Plăți 2019	Plăți 2020	Plăți 2021	Dinamica 2020/2019	Dinamica 2021/2020
TOTAL CHELTUIELI	1.334.195.466	1.025.331.053	1.098.132.917	-23,15	7,10
SECȚIUNEA FUNCȚIONARE	571.754.191	614.381.128	636.419.245	7,46	3,59
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	73.050.350	67.285.790	78.596.083	-7,89	16,81
TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	244.232.763	267.721.093	187.097.838	9,62	-30,11
TITLUL III DOBÂNZI	82.926.777	73.435.990	116.262.056	-11,44	58,32
TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	80.778.639	93.611.188	122.729.878	15,89	31,11
TITLUL VI I ALTE TRANSFERURI	26.708.623	33.563.951	36.961.041	25,67	10,12
TITLUL IX ASISTENȚĂ SOCIALĂ	350	200		-42,86	-100
TITLUL X ALTE CHELTUIELI	1.746.530	1.091.806	2.672.742	-37,49	144,80
TITLUL XVI RAMBURSĂRI DE CREDITE	63.023.081	78.607.776	94.510.151	24,73	20,23
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-712.922	-936.666	-2.410.544	31,38	157,35
SECȚIUNEA DEZVOLTARE	762.441.275	410.949.925	461.713.672	-46,10	12,35
TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	119.240.599	7.638.911	7.369.291	-93,59	-3,53
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	1.283	2.646	28.559	106,24	979,33
TITLUL X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRUL FINANCIAR 2014	321.110.606	95.747.085	104.605.811	-70,18	9,25
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	187.004.252	161.941.237	184.169.981	-13,40	13,73
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE	80.001.000	80.000.000	64.910.000	0,00	-18,86
TITLUL XVI RAMBURSĂRI DE CREDITE	55.088.360	66.387.527	102.688.242	20,51	54,68
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-4.825	-767.481	-2.058.212	15.806,34	168,18

La nivelul plăților totale efectuate de Sectorul 3 în perioada 2019-2021, se observă o diminuare de 23,15% în anul 2020 față de anul 2019 și o creștere cu 7,10 % în anul 2021 față de anul 2020.

Astfel, plățile totale au înregistrat o creștere de 7,10 % în anul auditat față de anul precedent în structură, plățile efectuate pentru cheltuieli de personal au înregistrat o creștere cu 16,81 %, plățile efectuate pentru Titlul VI - transferuri între unități ale administrației publice au înregistrat o creștere cu 30,11 %, ponderea cea mai mare fiind distribuită activității de salubritate din cadrul Direcției Generale de Salubritate Sector 3 fost în valoare de 118.126.233 lei, precum și plățile efectuate pentru Titlul VII –Alte transferuri, care au înregistrat o creștere de 10,12 % reprezentând sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată prin bugetul local pentru finanțarea unităților de învățământ privat.

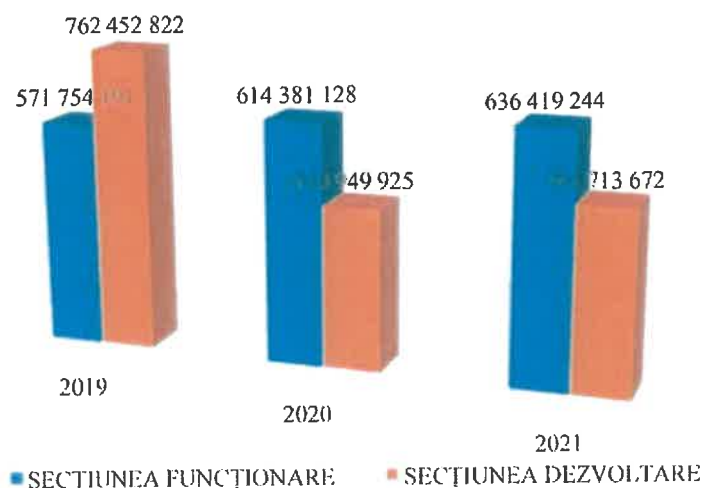
Sintetic, evoluția plăților în perioada 2019-2021 efectuate pentru aparatul propriu este redată în tabelul următor :

	-lei		
	2019	2020	2021
Total plăți-aparat propriu	1 334 195 466	1 025 331 053	1 098 132 917

În perioada 2019-2021, 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	2019 (lei)	Pondere în total plăți 2019	2020 (lei)	Pondere în total plăți 2020	2021 (lei)	Pondere în total plăți 2021
SECȚIUNEA FUNCȚIONARE	571.754.191	42,85	614.381.128	59,92	636.419.245	57,95
SECȚIUNEA DEZVOLTARE	762.452.822	57,15	410.949.925	40,08	461.713.672	42,05
TOTAL	1.334.207.013		1.025.331.053		1.098.132.917	

Grafic, situația se prezintă astfel:



Evoluția numărului de posturi în perioada 2019-2021, se prezintă astfel:

Nr. Posturi/an	2019	2020	2021
1. Demnitari	2	2	3
1. Funcții publice, din care:	905	767	751
2.1. Conducere	69	74	82
2.2. Execuție	836	693	669
2. Funcții contractuale, din care:	375	534	552
3.1. Conducere	18	20	20
3.2. Execuție	357	514	532
Total	1282	1303	1306

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

La nivelul entității auditate, sistemul contabil este organizat conform prevederilor 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 Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917 din 12 decembrie 2005.

Conform organigramei, în cadrul entității este organizat Serviciul Contabilitate, condus de șeful serviciului, căruia prin fișa postului îi sunt stabilite sarcinile și responsabilitățile.

Organizarea sistemului contabil se caracterizează prin următoarele aspecte:

- responsabilitățile funcțiilor implicate în sistemul contabil sunt stabilite prin fișele posturilor persoanelor din compartiment;
- au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care poarta viza de control financiar preventiv;
- operațiunile supuse controlului financiar preventiv sunt: deschiderea, repartizarea, modificarea creditelor bugetare; angajamentele legale din care rezultă, direct sau indirect, obligații de plată; ordonanțarea cheltuielilor; concesiunea, închirierea, transmiterea, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituției; alte operațiuni care afectează fondurile publice sau patrimoniul instituției;
- proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv sunt însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătura de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea;
- nu au fost operațiuni patrimoniale efectuate urmare dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv;
- există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile.
- sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente;
- persoanele care au drept de modificare în baza de date sunt cele care lucrează în cadrul Direcției;
- transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celuiilalt an financiar se efectuează automat de către sistem;
- există o procedură care să reglementeze modul de arhivare al documentelor.
- se utilizează registrele de contabilitate prevăzute de lege respectiv: cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar;
- organizarea și conducerea contabilității sintetice și analitice s-a făcut în conformitate cu planul de conturi, respectiv pe clase, conturi sintetice de gradul I și II și conturi analitice;
- balanțele de verificare au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale;

- situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile normelor metodologice emise de M.F.P. privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice;

- soldurile cuprinse în bilanțul contabil sunt preluate corect din bilanța de verificare;

- întocmirea bilanțului contabil s-a făcut cu respectarea grupelor de conturi conform formularului de bilanț;

- nivelul plăților pe total și pe structura bugetară se încadrează în prevederile bugetare final aprobate;

-întocmirea conturilor de execuție s-a făcut pe fiecare capitol bugetar și pe fiecare categorie de cheltuieli, cu respectarea structurii clasificăției bugetare.

- rapoartele obținute în sistem informatic sunt verificate/certificate pentru realitate, exactitate de către contabilul entității.

-auditorii publici externi constată că sistemul contabil este organizat la nivelul cerințelor și pare să funcționează în practică în mod corespunzător.

Analizând cele prezentate mai sus, concluzionăm că sistemul contabil este reglementat și pare că funcționează corespunzător.

Aplicarea eficientă a reglementărilor financiar – fiscale, bazate pe o legislație armonizată și pe metode noi de lucru este direct legată de existența unor sisteme informatice specifice adecvate, de susținere.

Sistemul Informatic

La nivelul entității auditate, pentru înțelegerea **sistemul informatic**, au fost abordate următoarele aspecte:

Înțelegerea și evaluarea sistemului contabil și informatic al entității auditate

La nivelul entității auditate, sistemul contabil este organizat conform prevederilor 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 Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917 din 12 decembrie 2005.

Conform organigramei, în cadrul entității este organizat Serviciul Contabilitate, condus de șeful serviciului, căruia prin fișa postului îi sunt stabilite sarcinile și responsabilitățile.

Organizarea sistemului contabil se caracterizează prin următoarele aspecte, așa cum sunt prezentate și în Chestionarul pentru evaluarea sistemului contabil – macheta nr. 2:

-au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care poartă viza de control financiar preventiv;

- operațiunile supuse controlului financiar preventiv sunt: deschiderea, repartizarea, modificarea creditelor bugetare; angajamentele legale din care rezultă obligații de plată; ordonanțarea cheltuielilor; concesiunea, închirierea, transferul, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituției; alte operațiuni care afectează fondurile publice sau patrimoniul instituției.

-proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv au fost însoțite de documente justificative (factură, contract, comandă, referat) certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea;

-nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv;

-există o procedură în care se prevede supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile, respectiv documentele sunt semnate de salariatul care le-a întocmit, supervizate de șeful de serviciu și ulterior aprobate de conducătorul entității;

- Există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic.

- Transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistem.

- Există o procedură care să reglementeze modul de arhivare al documentelor.

Referitor la organizarea și conducerea evidenței operative și contabile:

-se utilizează registrele de contabilitate prevăzute de lege, respectiv cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar;

-organizarea și conducerea contabilității sintetice și analitice s-a făcut în conformitate cu planul de conturi, respectiv pe clase, conturi sintetice de gradul I și II și conturi analitice;

-balanțele de verificare au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale;

-conducerea și organizarea evidenței plăților de casă și a cheltuielilor efective finanțate din mijloace bugetare și extrabugetare s-a făcut pe structura clasificăției bugetare.

Referitor la reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil:

-situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile normelor metodologice emise de M.F.P. privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice;

-soldurile cuprinse în bilanțul contabil sunt preluate corect din balanța de verificare;

-întocmirea bilanțului contabil s-a făcut cu respectarea grupelor de conturi conform formularului de bilanț;

Referitor la realitatea datelor raportate prin contul de execuție bugetară pentru instituțiile publice:

- situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile normelor metodologice emise de M.F.P. privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice;

-soldurile cuprinse în bilanțul contabil sunt preluate corect din balanța de verificare;

-întocmirea bilanțului contabil s-a făcut cu respectarea grupelor de conturi conform formularului de bilanț;

Analizând cele prezentate mai sus, concluzionăm că sistemul contabil este reglementat și pare că funcționează corespunzător.

Înțelegerea și evaluarea sistemului informatic

Aplicarea eficientă a reglementărilor financiar – fiscale, bazate pe o legislație armonizată și pe metode noi de lucru este direct legată de existența unor sisteme informatice specifice adecvate, de susținere.

La nivelul entităților auditate, pentru înțelegerea sistemului informatic, au fost abordate următoarele aspecte:

- entitatea are un număr de 1306 angajați, din care: 590 utilizatori IT și 12 angajați IT în conformitate cu Statul de Funcții aprobat prin Anexa 1 a HCLS 3 nr. 149/24.06.2021;

- Serviciul Dezvoltare Infrastructură IT, Compartimentul Suport IT, Compartimentul Digitalizare, Compartimentul Business Intelligence fac parte din Direcția Informatizare, în subordinea Primarului. Conform HCLS3 nr. 60/05.04.2021 în urma reorganizării aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 3, de la 06.04.2021 Serviciul Dezvoltare Infrastructură IT, Compartimentul Suport IT, Compartimentul Digitalizare, Compartimentul Business Intelligence fac parte din Direcția Informatizare;

- există proceduri operaționale IT, respectiv: PO-24.01 Ediția I data 02.06.2021. Revizia 0, Gestionarea aplicației software de analiză și raportare a performanței, PO-32-01/24.02, Ediția II, data 02.06.2021, Revizia III, Întreținere și administrare rețeaua de intranet, informatică și software, PO-20.01 Ediția I, data 02.06.2021, Revizia 0, Stabilirea necesităților de tehnică de calcul și programe informatice ale compartimentelor Primăriei Sectorului 3 și propunerea achizițiilor

necesare, PO-17.01, Ediția I, data 02.06.2021, Revizia 0, Respectarea prevederilor legale privind protecția datelor cu caracter personal în vederea postării documentelor pe site-ul instituției, PO-32-01/24.02, Ediția II,, data 02.06.2021, Revizia III, Întreținere și administrare rețeaua de intranet, informatică și software;

- bugetul pe care entitatea l-a cheltuit în 2021 pentru dezvoltarea sistemului IT pentru obiecte, cheltuieli materiale și investiții în domeniul IT a fost în sumă de 11.962.700 lei;

- valoarea totală prevăzută pentru IT în 2021 a fost 19.817.050 lei, din care : 4.560.540 lei pentru servicii de mentenanță/printare/abonamente, 756.810 lei pentru obiecte de inventar, bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare (retelistică, scule depanare și întreținere IT, bunuri întreținere rețea, consumabile IT), 11.962.700 lei pentru investiții IT (calculatoare, softuri noi, licențe, module, servere update-uri softuri), 2.537.000 lei pentru Proiecte cu finanțare din Fonduri Europene Nerambursabile;

- În cadrul infrastructurii instituționale funcționează 26 de servere (back-end) și aproximativ 650 de pc-uri și laptopuri (atât de ultimă generație cât și mai vechi). În ceea ce privește numărul de imprimante multifuncționale deținute, menționăm că instituția a încheiat un acord cadru pentru servicii de imprimare și scanare documente cu un operator economic din piața de profil. Multifuncționalele sunt puse la dispoziție de către acesta, nemaifiind astfel în gestiunea internă a instituției. Echipamente deținute au fost livrate cu licențe de Windows (10 & Server), Guvernamental preinstalat, cât și licențe de Office Multivolum aferente acestora în cazul terminalelor end-user;

- există o strategie IT pe termen scurt și mediu; există un plan de implementare a strategiei IT;

- există un inventar central al hardware-ului/software-ului instalat în entitate, acesta fiind complet și actualizat de către Direcția Informatizare;

- există un regulament de securitate IT aferent instituției, elaborat în conformitate cu sistemul de management al calității - PO-32-01/24.02, Ediția II,, data 02.06.2021, Revizia III, Întreținere și administrare rețeaua de intranet, informatică și software;

- toate calculatoarele au acces la internet, iar conectarea la internet se face prin fibră optică oferită de către RCS&RDS, conform Act adițional nr.624306-18.12.2020(pentru prelungire 4 luni aferent 2021) la ctr.de servicii nr. 398009-22.06.2020 si conform contract nr. 131176/09.07.2021;

- există un registru intern al defecțiunilor în cadrul Serviciului Dezvoltare Infrastructură IT;

- datele sunt păstrate pe suport optic. Toate discurile se păstrează. Back-up-urile se realizează la interval de 3-6 luni, manual. Copiile se depozitează în camera serverelor; Serviciile au fost dotate cu hard-uri externe, unde realizează back-up-uri de date după necesitatea fiecărui serviciu;

- sistemul antivirus efectuează verificări zilnice automat prin consola centralizată aferentă Bitdefender.

Prin urmare, echipa de audit concluzionează că se poate baza pe sistemul informatic din cadrul entității.

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

Evaluarea componentei „mediul de control”:

Nivel de încredere - Mediu.

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”:

Nivel de încredere - Mediu.

Evaluarea componentei „activitățile de control”:

Nivel de încredere - Mediu.

Evaluarea componentei „informare și comunicare”:

Nivel de încredere - Mediu

Din verificarea efectuată asupra modului de elaborare și implementare a sistemului de control intern prevăzut de Ordinului S.G.G. nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, s-a constatat că entitatea a respectat cerințele generale de implementare a standardelor de control intern, după cum urmează:

-Au fost stabilite obiectivele generale la nivelul ordonatorului principal de credite și al entităților publice aflate în subordine/coordonare, conform legii de organizare și funcționare;

-Exista obiective specifice la nivelul fiecărui compartiment, derivate din obiectivele strategice ale entității;

-Au fost stabiliți indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate, la nivelul fiecărui compartiment și centralizate la nivelul instituției;

-Prin Dispoziția Primarului au fost constituite: Grupul de lucru privind implementarea sistemului de control managerial și Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern/managerial la nivelul entității;

-Exista aprobate programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial;

-Au fost identificate activitățile la nivelul fiecărui compartiment conform Regulamentului de organizare și funcționare de la nivelul entității;

-Sunt elaborate și aprobate proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, la nivelul ordonatorului terțiar de credite.

- Procedurile sunt actualizate periodic;

- La nivelul entității există Registre de Riscuri;

- Există o procedură de managementul riscurilor la nivelul entității;

- Nu există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor, la nivelul unor structuri din cadrul entității;

- Există proceduri anticorupție sau verificări care să urmărească orice formă de corupție, fraudă, iregularitate sau diverse încălcări ale regulilor;

- Au fost stabilite funcțiile sensibile;

- Controlul financiar preventiv a fost organizat prin Decizie emisă de conducătorul entității

- Nu s-au înregistrat refuzuri de viză CFP;

- Personalul implicat în domeniul controlului operațiunilor specifice entității are responsabilități stabilite prin fișele de post;

- Au fost stabilite fișele postului care să definescă clar atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile persoanelor care exercită sarcini de control intern;

- Există elaborat un cod etic și Regulament de organizare și funcționare;

- Nu au existat situații de încălcare a normelor de conduită etică și profesională în cadrul entității în anul 2021.

Din analiza Raportului asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2021, s-a apreciat că la data de 31.12. 2021 *sistemul de control intern managerial* al Sectorului 3 al Municipiului București *este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial și a rezultat că:*

▪ Standardul 1-Etica și integritate, Standardul 2-Atribuții, funcții, sarcini, Standardul 3-Competența, performanța, Standardul 4-Structura organizatorică, Standardul 5-obiective, Standardul 6-Planificarea, Standardul 7-Monitorizarea performanțelor, Standardul 8-Managementul riscului, Standardul 9-Proceduri, Standardul 10-Supravegherea, Standardul 11-Continuitatea activității, Standardul 12 – Informarea și comunicarea, Standardul 13-Gestionarea documentelor, Standardul 14-Raportarea contabilă și financiară și Standardul 15-Evaluarea SCIM, Standardul 16-Auditul intern au fost *implementate (16 standarde din 16)*.

Organizarea și realizarea controlului financiar preventiv propriu

S-a constatat, că în anul 2021, controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat în baza prevederilor O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme

profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile deciziilor emise de conducătorul entității.

Documentele supuse controlului financiar preventiv propriu au fost întocmite în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și au fost vizate de persoanele împuternicite cu acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, neînregistrându-se refuzuri la viza în perioada verificată.

Organizarea și realizarea auditului intern

La nivelul instituției există un serviciu de audit intern, având aprobate un număr total de 9 posturi (8 posturi de execuție și un post de conducere), dintre care 5 posturi ocupate și 3 posturi de auditori vacante (din cele 5 posturi de execuție ocupate, 1 post este temporar vacant, ocupantul acestui post exercitând temporar atribuțiile postului de conducere);

Planul anual de audit public intern inițial pentru anul 2021 a fost aprobat de către conducătorul entității la data de 26.11.2020, sub nr. de înregistrare 604079;

Planul anual de audit public intern a fost actualizat în cursul anului 2021 de 2 ori, fiind aprobat de către conducătorul entității la data de 18.03.2021 sub nr.52218 și la data de 15.10.2021 sub nr.196487 ;

Activitatea de audit în anul 2021 a cuprins un număr de 12 misiuni de audit, dintre care 2 misiuni de audit fiind misiuni cu caracter excepțional, efectuate la solicitarea Primarului Sectorului 3, iar 10 misiuni fiind incluse în Planul anual de audit public intern;

Toate misiunile cuprinse în Planul anual de audit au fost efectuate, conform planului de audit reactualizat pentru anul 2021 – V2 – nr. 196487/15.10.2021;

Situația privind modul de desfășurare a misiunilor de audit public intern în anul 2021, precum și modul de implementare a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea misiunii de audit intern	Durata misiunii de audit intern	Perioada supusa auditarii	Recomandări, din care implementate
1.	Evaluarea modului de gestionare a resurselor umane de către S.C Smart City Invest S3 S.R.L.	21.10.2021 - 30.11.2021	01.01.2021 - 31.12.2021	14 recomandari (14 în curs de implementare)
2.	Evaluarea activității desfășurate de către Algorithm Residențial S3 S.R.L.	21.10.2021 - 30.11.2021	01.01.2021 - 31.12.2021	9 recomandări (9 în curs de implementare)
3.	Activitatea financiar - contabilă desfășurata de către Școala Gimnazială nr. 200	01.02.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	5 recomandări (5 implementate)
4.	Activitatea financiar - contabilă desfășurata de către Gradinita nr. 69	01.02.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	5 recomandări (5 implementate)
5.	Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - 2021 – la Directia de Evidenta a Persoanelor Sector3	01.04.2021 - 14.05.2021	anii 2016- 2021	0 recomandări (0 implementate)
6.	Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - 2021 – la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector 3	01.04.2021 - 14.05.2021	anii 2016- 2021	0 recomandări (0 implementate)
7.	Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - 2021 – la Directia Generala de Asistenta Sociala si Protectia Copilului Sector3	17.05.2021 - 02.07.2021	anii 2016- 2021	0 recomandări (0 implementate)

8.	Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei - 2021 – la Directia Generala de Salubritate Sector3	17.05.2021 - 02.07.2021	anii 2016- 2021	0 recomandări (0 implementate)
9.	Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei - 2021 – la Primaria Sectorului 3	05.07.2021 - 20.08.2021	anii 2016- 2021	2 recomandări (2 în curs de implementare)
10.	Activitatea financiar - contabilă desfășurata de către Școala Gimnazială Voievod Neagoe Basarab	05.07.2021 - 20.08.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	3 recomandari (3 implementate)
11.	Activitatea financiar - contabilă desfășurata de către Școala Gimnazială nr. 81	27.08.2021 - 15.10.2021 06.12.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	3 recomandari (3 implementate)
12.	Activitatea financiar - contabilă desfășurata de către Școala Gimnazială nr. 86	27.08.2021 - 15.10.2021 06.12.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	8 recomandări (8 în curs de implementare)

Au fost elaborate normele metodologice proprii și Carta auditului intern, acestea fiind avizate de către DGFPMB - Serviciul Audit Public Intern sub nr. 12063/04.10.2018;

Există un sistem de urmărire periodică a implementării recomandărilor formulate prin rapoartele de audit intern, respectiv, prin intermediul Fișelor de urmărire a implementării recomandărilor;

Rapoartele anuale de activitate au fost transmise la UCAAPI și CCR în termenele prevăzute de U.C.A.A.P.I. și C.C.R., respectiv la ANAF-DGRFPB la data de 28.01.2022 având nr. înreg. 4407 și la CCR-CCMB la data de 30.03.2022 având nr. înregistrare 32412.

În concluzie, având în vedere cele prezentate mai sus, în ceea ce privește modul de organizare și implementare a sistemului de control intern managerial în entitate, echipa de audit concluzionează că în prezent entitatea are implementat controlul intern managerial.

3.6. Evaluarea riscurilor

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, pentru fiecare categorie de operațiuni economice și pentru fiecare categorie de risc.

Categoria de operațiuni ce se va audita	Risc inerent	Risc de control
Cheltuieli de personal – art. 10	Ridicat	Mediu
Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional – art. 20.01.09	Mediu	Mediu
Dobânzi aferente datoriei publice interne – art. 30.01	Mediu	Mediu
Rambursări de credite – art. 81.02	Mediu	Mediu
Active nefinanciare – art. 71	Ridicat	Ridicat
Creanțe necurente – rd.09 din bilanț	Mediu	Mediu
Ordonatori terțiari		

Direcția Generală de Salubritate Sector 3 – Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional - art. 20.01.09	Ridicat	Ridicat
Liceul Tehnologic Baptist „Logos” - Burse art. 59.01	Mediu	Mediu
Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu” - Burse art. 59.01	Mediu	Mediu

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: 1.421.465.192

Procentul pragului de semnificație: 2

Valoarea pragului de semnificație: 28.429.304

Pentru stabilirea materialității, s-au avut în vedere cifrele semnificative din conturile de execuție a cheltuielilor Consiliului Local al Sectorului 3 al Municipiului București aferente exercițiului bugetar 2021 raportate prin situațiile financiare de ansamblu, pe diviziuni a clasificărilor. Folosind raționamentul profesional, în baza de calcul a materialității s-a cuprins **volumul plăților efectuate la nivelul Consiliului Local al Sectorului 3 al Municipiului București, exclusiv plățile aferente proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile: 1.421.465.192 lei (1.527.651.436 lei – 106.186.244 lei)**, ca fiind valoarea cea mai semnificativă și relevantă din situațiile financiare, asupra cărora entitatea poate să intervină direct.

S-a determinat potrivit punctului 303 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. 155/2014, un singur **nivel al materialității (pragul de semnificație)** pentru toate categoriile de operațiuni supuse auditării stabilit la valoarea **28.429.304 lei**, rezultată din aplicarea procentului de **2%** asupra volumului total al plăților efectuate la nivelul Consiliului Local al Sectorului 3 al Municipiului București, exclusiv plățile aferente proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile ce pot fi auditate, în cuantum de **1.421.465.192 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

Unul dintre factorii care au generat schimbări semnificative în activitatea entității pe perioada auditată a fost cadrul legislativ complex și care a suportat modificări frecvente în vederea prevenirii și combaterii Covid-19.

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

Auditorii publici externi nu au întâmpinat dificultăți tehnice sau procedurale în timpul desfășurării misiunii de audit.

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

Nr. crt.	Categorია de operațiuni economice	Populația		Metoda de eșantionare	Dimensiunea eșantionului (număr)	Pondere numerică
		Număr	Valoare (lei)			
1.	Cheltuieli de personal – art.10	978	78.596.083	Nestatistică	29	3%
2.	Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional - art. 20.01.09	2277	115.040.700	Nestatistică	68	3%
3	Dobânzi aferente datoriei publice interne – art.30.01	156	116.262.056	Nestatistică	16	10%
4	Rambursări de credite – art.81.02	389	94.510.151	Nestatistică	39	10%

5.	Active nefinanciare – art.71	1131	184.169.981	Nestatistică	50	4,4%
6.	Creanțe necurente– rd.09 bilanț	822	220.747.342	Nestatistică	41	5%
Verificare, conform punctului 260 din RODAS, a transferului de fonduri publice către 3 ordonatori terțiari						
Direcția Generală de Salubritate Sector 3						
7	Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional - art. 20.01.09	325	87.064.769	Nestatistică	33	10%
Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu”						
8	Burse – art.59.01	283	625.405		28	10%
Liceul Teologic Baptist „Logos”						
9	Burse – art.59.01	68	209.894		20	30%

Determinarea mărimii eșantioanelor s-a realizat pe baza raționamentului profesional.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Pentru alegerea modalității de abordare a auditului, auditorii publici externi au evaluat nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind mediu, iar sistemul contabil ca fiind bine reglementat și corespunzător.

În aceste condiții, auditorii au decis ca abordarea auditului să fie bazată atât pe teste ale controalelor cât și pe proceduri de fond, 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 contul de execuție și bilanț pe eșantioanele selectate în etapa de execuție.

În cadrul procedurilor de fond au fost utilizate testele de detaliu, prin următoarele metode și tehnici, respectiv: investigarea/intervievarea, observarea, recalcularea și reefectuarea.

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

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

A.1. Referitor la elaborarea, fundamentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetelor au fost efectuate conform prevederilor legale în vigoare.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

A.2.1. Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei totale de 101.540.352 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de investiții, finalizate și recepționate în anul 2021

Descriere:

În urma verificării obiectivului „*exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*” s-a constatat că la data încheierii situațiilor financiare la 31.12.2021, entitatea auditată

a menținut eronat în debitul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, suma de **101.540.352 lei**, reprezentând contravaloarea a 3 obiective de investiții (construire parcaj subteran cu două niveluri, lucrări capitale de creștere a eficienței energetice și modernizare - Colegiul Tehnic Costin D. Nenițescu și extindere Școala Gimnazială nr. 81), în condițiile în care acestea au fost finalizate și recepționate până la finele anului bugetar, astfel încât ar fi trebuit scoase din soldul contului de imobilizări în curs de execuție și înregistrate în conturile de active fixe corporale

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- operarea cu întârziere în evidența contabilă a proceselor verbale de recepție încheiate la terminarea lucrărilor, transmise de către serviciul investiții către serviciul contabilitate;
- inventarierea formală a soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”.

Valoarea abaterii constatate:

-101.540.352 lei, reprezentând contravaloarea unui număr de trei obiective de investiții finalizate și recepționate în anul 2021, care au fost menținute eronat în soldul contului contabil 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” la finele anului auditat.

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

- denaturarea situațiilor financiare, respectiv raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2021, 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.

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

Sinteza:

În timpul desfășurării misiunii de audit financiar, respectiv în etapa de execuție, referitor la sistemul de management și control intern, s-au concluzionat următoarele:

Analizarea modului de implementare a standardului 1 al sistemului de control intern managerial, referitor la etică și integritate

- A fost constituită Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial din cadrul Primăriei Sectorului 3 prin Dispoziția Primarului nr.344/02.02.2021, atribuțiile Comisiei de monitorizare fiind următoarele:

- a) Comisia de monitorizare coordonează procesul de actualizare a obiectivelor generale și specifice, a activităților procedurale, a procesului de gestionare a riscurilor, a sistemului de monitorizare a performanțelor, a situației procedurilor și a sistemului de monitorizare și de raportare, respectiv informare către conducătorul entității publice.
- b) Analizează și prioritizează riscurile semnificative, care pot afecta atingerea obiectivelor entității publice, prin stabilirea profilului de risc și a limitei de toleranță la risc, anual, aprobate de către conducerea entității.
- c) Elaborează Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial denumit Program de dezvoltare, care se actualizează anual la nivelul entității publice. Programul de dezvoltare cuprinde obiectivele entității publice în domeniul controlului intern managerial, în funcție de stadiul implementării și dezvoltării acestuia, iar pentru fiecare standard de control intern managerial se stabilesc activități, responsabili și termene, precum și alte elemente relevante în implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.
- d) În Programul de dezvoltare se evidențiază inclusiv acțiunile de perfecționare profesională în domeniul sistemului de control intern managerial, atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele cu funcții de execuție, prin cursuri organizate în conformitate cu reglementările legislative în domeniu.

- e) Supune spre aprobare Primarului Sectorului 3 Programul de dezvoltare a Sistemului de control intern managerial, urmărește realizarea și asigură actualizarea programului.
 - f) Analizează Planul de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entității publice elaborat de Secretariatul tehnic în baza propunerilor formulate de compartimente;
 - g) Analizează și aprobă informarea privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor la nivelul entității, ulterior aceasta fiind prezentată conducătorului entității publice;
 - h) Monitorizează activitatea instituțiilor și serviciilor care funcționează în subordinea Consiliului Local al Sectorului 3 București, pe baza raportărilor primite periodic.
 - i) Stabilește măsurile de organizare și efectuare a operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern managerial al Primăriei Sector 3.
- În cadrul Primăriei Sectorului 3 a fost desemnat consilierul de etică, prin Dispoziția nr.317/28.01.2020, atribuțiile în domeniul consilierii etice fiind următoarele:
 - a) Monitorizează modul de aplicare și respectare a principiilor și normelor de conduită de către funcționarii publici din cadrul autorității sau instituției publice și întocmește rapoarte și analize cu privire la acestea;
 - b) Desfășoară activitatea de consiliere etică, pe baza solicitării scrise a funcționarilor publici sau la inițiativa sa atunci când funcționarul public nu i se adresează cu o solicitare, însă din conduita adoptată rezultă nevoia de ameliorare a comportamentului acestuia;
 - c) Elaborează analize privind cauzele, riscurile și vulnerabilitățile care se manifestă în activitatea funcționarilor publici din cadrul autorității sau instituției publice și care ar putea determina o încălcare a principiilor și normelor de conduită, pe care le înaintează conducătorului autorității sau instituției publice, și propune măsuri pentru înlăturarea cauzelor, diminuarea riscurilor și a vulnerabilităților;
 - d) Organizează sesiuni de informare a funcționarilor publici cu privire la normele de etică, modificări ale cadrului normativ în domeniul eticii și integrității sau care instituie obligații pentru autoritățile și instituțiile publice pentru respectarea drepturilor cetățenilor în relația cu administrația publică sau cu autoritatea sau instituția publică respectivă;
 - e) Semnalează practici sau proceduri instituționale care ar putea conduce la încălcarea principiilor și normelor de conduită în activitatea funcționarilor publici;
 - f) Analizează sesizările și reclamațiile formulate de cetățeni și de ceilalți beneficiari ai activității autorității sau instituției publice cu privire la comportamentul personalului care asigură relația directă cu cetățenii și formulează recomandări cu caracter general, fără a interveni în activitatea comisiilor de disciplină;
 - g) Poate adresa în mod direct întrebări sau aplica chestionare cetățenilor și beneficiarilor direcți ai activității autorității sau instituției publice cu privire la comportamentul personalului care asigură relația cu publicul, precum și cu privire la opinia acestora despre calitatea serviciilor oferite de autoritatea sau instituția publică respectivă.
 - Este elaborat, actualizat și aprobat Codul de etică prin Dispoziția Primarului Sectorului 3 nr. 237/09.06.2020, în conformitate cu prevederile legale în vigoare privind principiile aplicabile personalului contractual al entității și adus la cunoștință salariaților;
- Principiile care guvernează conduita profesională a angajaților din Primăria Sectorului 3 sunt cele prevăzute în art. 368 din Ordonanța de Urgență a Guvernului României nr. 57/2019, privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare:
- a) Supremația Constituției și a legii, principiu conform căruia persoanele care ocupă diferite categorii de funcții au îndatorirea de a respecta Constituția și legile țării;
 - b) Prioritatea interesului public în exercitarea funcției deținute;
 - c) Asigurarea egalității de tratament a cetățenilor în fața autorităților și instituțiilor publice, principiu conform căruia persoanele care ocupă diferite categorii de funcții au îndatorirea de a aplica același regim juridic în situații identice sau similare;

- d) Profesionalismul, principiu conform căruia persoanele care ocupă diferite categorii de funcții au obligația de a îndeplini atribuțiile de serviciu cu responsabilitate, competență, eficiență, corectitudine și conștiinciozitate;
- e) Imparțialitatea și independența, principiu conform căruia persoanele care ocupă diferite categorii de funcții sunt obligate să aibă o atitudine obiectivă, neutră față de orice interes altul decât interesul public, în exercitarea funcției deținute;
- f) Integritatea morală, principiu conform căruia persoanelor care ocupă diferite categorii de funcții le este interzis să solicite sau să accepte, direct ori indirect, pentru ei sau pentru alții, vreun avantaj ori beneficiu în considerarea funcției pe care o dețin sau să abuzeze în vreun fel de această funcție;
- g) Libertatea gândirii și a exprimării, principiu conform căruia persoanele care ocupă diferite categorii de funcții pot să-și exprime și să-și fundamenteze opiniile, cu respectarea ordinii de drept și a bunelor moravuri;
- h) Cinstea și corectitudinea, principiu conform căruia în exercitarea diferitelor categorii de funcții ocupanții acestora trebuie să fie de bună-credință;
- i) Deschiderea și transparența, principiu conform căruia activitățile desfășurate în exercitarea diferitelor categorii de funcții sunt publice și pot fi supuse monitorizării cetățenilor;
- j) Responsabilitatea și răspunderea, principiu potrivit căruia persoanele care ocupă diferite categorii de funcții răspund în conformitate cu prevederile legale atunci când; atribuțiile de serviciu nu au fost îndeplinite corespunzător;

Personalul PS 3 a fost instruit în anul 2020, după aprobarea Codului etic și de integritate.

- Este elaborată procedura pentru gestionarea în mod corespunzător a situațiilor de conflict de interese, respectiv PS-37 „Prevenirea, identificarea și soluționarea situațiilor de incompatibilitate și a conflictelor de interese”;

- la nivelul Primăriei Sectorului 3 există două persoane responsabile cu implementarea prevederilor legale pentru depunerea Declarațiilor de avere și a Declarațiilor de interese, atribuțiile fiind menționate în fișa postului și un grup de lucru responsabil pentru asigurarea integrității prin Dispoziția nr.2029/2406.2021;

- Au fost elaborate și aduse la cunoștință salariaților entității procedurile de sistem: PS-02 ”Protecția avertizorului de integritate” și PS-15 ”Completarea și depunerea declarațiilor de avere și de interese”;

- au fost actualizate anual și publicate pe site-ul instituției declarațiile de interese și declarațiile de avere pentru salariați. Acestea sunt înregistrate în registrul declarațiilor de interese și în registrul declarațiilor de avere. Cele două registre respectă modelul prevăzut de HG nr.175/2008 privind stabilirea modelelor Registrului declarațiilor de avere și Registrului declarațiilor de interese;

- Procedura de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților funcționează conform Anexei 7 din OUG nr.57/2019. Comisia de disciplină se constituie prin dispoziția nr.2294/13.07.2021;

- nu au existat cazuri în care persoane din afara sau din interiorul acesteia au sesizat încălcarea normelor de natură etică de către personalul entității;

- nu au existat situații de încălcare a normelor de conduită etică și profesională în cadrul entității;

- Prin Dispoziția nr. 1042/10.02.2017 a fost aprobat planul de integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2016-2020 și au fost desemnate persoanele responsabile implementării planului de integritate, la nivel de funcție de conducere, precum și persoanele de contact, la nivel de funcție de execuție. Atribuțiile persoanelor desemnate au fost detaliate prin fișa postului;

- A fost elaborat Raportul privind inventarul măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, pentru anul 2020, precum și indicatorii de evaluare a HG nr.583/2016 privind

Strategia Națională Anticorupție – SNA- 2016-2020 transmis la MLPDA cu adresa nr. 18969/10.02.2021;

- A fost elaborat Raportul privind inventarul măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, pentru anul 2021, precum și indicatorii de evaluare a HG nr.583/2016 privind Strategia Națională Anticorupție – SNA- 2016-2020, transmis la MLPDA cu adresa nr. 39645/29.03.2022.

În concluzie, Standardului 1 al sistemului de control intern managerial este implementat integral.

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.

Urmare auditării în baza prevederilor art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr. 155/2014, a unui număr de 3 ordonatori terțiari de credite, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, fapt ce a condus la concluzia că nu în toate cazurile s-au aplicat corespunzător procedurile de control intern.

Având în vedere deficiențele prezentate în procesul-verbal de constatare anexă la raportul de audit financiar, auditorii publici externi au constatat că, deși în prezent entitatea are implementat controlul intern managerial, acesta nu funcționează eficient în toate cazurile, 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**.

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

A.5.1. Stabilirea neunitară a salariilor de bază pentru aceeași funcție publică, grad profesional și gradație de vechime aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 3, în cadrul aceleiași instituții, diferențiate, contrar legii, pe direcții, servicii, birouri și compartimente

Descriere:

Din verificarea obiectivului „Calitatea gestiunii economico-financiare” s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea unitară a salariilor de bază pentru aceeași funcție publică, grad profesional și gradație de vechime aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul entității auditate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- interpretarea eronată a prevederilor Legii-cadru nr.153/2017;
- funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu are asociată o valoare.

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

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

Sinteza:

A.5.2. Plata nejustificată a sumei de 450.050 lei, prin decontarea unor lucrări de investiții efectuate la obiectivul „Modernizarea și reabilitarea Parcului Pantelimon”, de către AS3-Administrare Străzi S3 SRL, ce cuprind cantități de lucrări neexecutate și inexistente pe teren, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 75.103 lei.

Descriere:

În urma aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului din categoria economică Titlul XII, "Active nefinanciare", art. bugetar 71, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate în privința plăților efectuate în anul 2021 în derularea contractului de lucrări nr.255362/19.11.2018 încheiat între Sectorul 3 al Municipiului București și AS3-Administrare Străzi S3 SRL, având ca obiect „Modernizarea și reabilitarea Parcului Pantelimon”.

Societatea a solicitat în mod nejustificat, iar entitatea a achitat suma de 450.050 lei, reprezentând cantități de lucrări de investiții neexecutate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- supravegherea formală și verificarea necorespunzătoare de către dirigințele de șantier a situațiilor de plată privind obiectivul de investiții ;

- certificarea de către reprezentanții primăriei a regularității, legalității și oportunității efectuării plăților înscrise în facturi precum și acordarea vizei "Bun de plata", fără verificarea exactității sumelor înscrise în situațiile de plată, condiție impusă de O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate:

-450.050 lei reprezentând plățile nejustificate efectuate de entitatea auditată la care se adaugă accesorii calculate de entitate de 75.103 lei.

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

- prejudicierea bugetului entității auditate cu suma de 450.050 lei;
- majorarea cheltuielilor operaționale cu suma de 450.050 lei și diminuarea, cu aceeași sumă, a rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2021.

Sinteza:

A.5.3. Imobilizarea inefficientă de fonduri publice, în valoare de 11.303.910 lei, în echipamente „second-hand”, de tip parc de distracții, cu o vechime de 8 – 10 ani, care nu au fost montate și puse în funcțiune până la data prezentă și care, prin achiziții succesive între societățile aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 3 și-au majorat prețul cu 776.920 lei

Descriere:

Din verificarea obiectivului „Calitatea gestiunii economico-financiare” s-a constatat imobilizarea inefficientă de fonduri publice, în valoare de 11.303.910 lei, în echipamente second-hand, care nu au fost montate și puse în funcțiune până la data prezentă și care, în fapt, au fost achiziționate pentru o altă investiție, de către o altă societate aflată sub autoritatea tutelară a Sectorului 3, și care, prin achiziții succesive între societățile aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 3 și-au majorat prețul cu 776.920 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- managementul defectuos al entității auditate în privința aplicării prevederilor legate de buna gestiune financiară;

- incoerența în strategia investițională a Sectorului 3 al Municipiului București privind execuția parcului tematic.

Valoarea abaterii constatate:

- 11.303.910 lei, reprezentând contravaloarea echipamentelor de tip parc de distracții, care nu au fost montate și puse în funcțiune până la data prezentă.

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

-afectarea bugetului entității prin nerealizarea scopului pentru care au fost consumate resursele.

A.6 Inventarierea si evaluarea patrimoniului public si privat

Operațiunile de inventariere generală a patrimoniului s-au realizat în anul 2021, în baza deciziei emisă de ordonatorul de credite, conform prevederilor Legii nr.82/1991, republicată și

O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Din verificarea modului de efectuare a inventarierii elementelor de activ și de pasiv s-a constatat că inventarierea elementelor patrimoniale, s-a efectuat faptic și scriptic la termenele stabilite, rezultatele inventarierii și propunerile comisiei fiind consemnate în procesul-verbal de inventariere, la care au fost anexate listele de inventar.

Nu au fost constatate deficiențe în ceea ce privește inventarierea.

A.7. 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 2021, entitatea auditată a avut alocate fonduri pentru protecția mediului – salubritate, în valoare de 202.735.300 lei, din care au fost efectuate plăți, în valoare de 128.881.979 lei.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 132 din 30.06.2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice, la nivelul entității auditate au fost dispuse unele măsuri referitoare la punerea acestora în aplicare, astfel:

- Prin Hotărârea Consiliului Local Sector 3 nr. 240/30.07.2020 a fost dată în administrare furnizarea/prestarea activității serviciului public de salubritate de sortare a deșeurilor municipale și a deșeurilor similare în stațiile de sortare către societatea SD3 – Salubritate și Dezăpezire S3 S.R.L. la nivelul Sectorului 3 al Municipiului București.

- S-a realizat implementarea programului de informare și instruire a angajaților din entitate cu privire la organizarea colectării selective a deșeurilor, efectuându-se în acest sens instruirea suplimentară a personalului delegat cu efectuarea curățeniei.

- Prin Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor nr. 323/2020, s-a aprobat Ghidul de finanțare a Programului privind reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră în transporturi, prin promovarea vehiculelor de transport rutier nepoluante și eficiente din punct de vedere energetic, 2020-2024. În urma unei analize a parcului auto existent, Sectorul 3 al Municipiului București a constatat necesitatea înnoirii acestuia, respectând și perioada minimă de 3 ani consecutivi (2 ani fiscali precedenți și anul fiscal în cursul căruia depune dosar de acceptare în program, cumulată cu valoarea alocării financiare acordate în baza schemei de minimis, ce nu depășește echivalentul în lei, la data depunerii dosarului de acceptare, a 200.000 euro).

În conformitate cu art. 4 din Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic, la nivelul Sectorului 3 au fost achiziționate 19 autoturisme electrice și o autoutilitară electrică, în anul 2019, prin programul Rabla, pentru înnoirea parcului auto, cât și pentru reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră în transporturi, prin promovarea vehiculelor de transport rutier nepoluante și eficiente din punct de vedere energetic.

În anul 2021 nu au fost achiziționate autoturisme acționate prin tehnologii verzi de tipul Electrice.

Impactul financiar privind implementarea acestor măsuri este reflectat în reducerea cheltuielilor cu carburanții, în sumă aproximativă de 106.904 lei/an, după cum urmează:

Litri / lună / autoturism clasic, pe carburant	Valoare carburant 2019	Valoare carburant 2020	Valoare carburant 2021
83 litri	5,80 lei/ litru	4,80 lei/ litru	5,50 lei / litru
Total / autovehicul/ lună	481,40 lei	398,40 lei	456,50 lei
Total / autovehicul/ 12 luni	5.776,80 lei	4.780,80 lei	5.478,00 lei

Total consum 20 autoturisme pe carburant/ an	115.536,00 lei	95.616,00 lei	109.560,00 lei
Medie / an	106.904,00 lei		
Medie x 3 ani	320.712,00 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.

Direcția Generală de Salubritate Sector 3 funcționează în baza Regulamentului de Organizare și Funcționare aprobat prin H.C.L.S. nr. 42/26.02.2020, cu modificări prin H.C.L.S. nr. 235/30.09.2021. Activitățile desfășurate în anul 2021 de către Direcția Generală de Salubritate Sector 3 au fost autorizate de către A.N.R.S.C prin Licență clasa 1 nr. 4467/ 28.11.2018, valabilă pe o perioadă de cinci ani de la data emiterii și Autorizație de Mediu nr. 268/18.12.2018, eliberată de Agenția pentru Protecția Mediului București, revizuită la data de 25.08.2021

Entitatea a asigurat salariașilor servicii de medicina muncii în anul 2021 conform prevederilor legale. Angajații entității au fost dotați cu produse și echipamente individuale de protecție.

În anul 2021, entitatea auditată a avut alocate credite bugetare aprobate și utilizate cu această destinație, astfel:

- pregătire profesională art 20.13 a fost achitată suma de 79.835lei;
- protecția muncii art. 20.14 a fost achitată suma de 86.827 lei.

În baza Contractului nr. 469917/18.08.2020 încheiat cu S.C. Anima Speciality Medical Services, în anul 2021 au fost achitate servicii medicale pentru salariați, în sumă totală de 46.835 lei.

A.8. Referitor la obiectivele de verificare a finanțărilor rambursabile și a garanțiilor autorizate (datoria publică locală) la nivelul UAT, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

În urma verificării obiectivului specific „controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ – teritoriale” s-au constatat următoarele:

- Contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală:

În anul 2021, nu au fost contractate sau garantate împrumuturi de către Sectorul 3 al Municipiului București.

În anul 2021, Sectorul 3 al Municipiului București avea în derulare un număr de 16 contracte de finanțare rambursabilă, încheiate în perioada anterioară perioadei verificate.

Evidența contabilă a creditelor pe termen lung contractate de la institutiile bancare se ține cu ajutorul conturilor de capitaluri și de disponibil prevăzute de Planul de conturi aprobat prin OMFP nr.1917/2005.

- Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală:

În perioada auditată, au fost efectuate trageri din finanțările rambursabile contractate, în valoare totală de 63.969.650 lei, în termenele și condițiile convenite prin contractele de împrumut.

Nu au fost efectuate plăți pentru comisioane de neutilizare a împrumuturilor.

În anul 2021, în bugetul de venituri și cheltuieli al Sectorului 3 al Municipiului București, la capitolul bugetar 50.07 „Servicii publice generale” au fost aprobate credite definitive la nivelul sumei de 185.329.770 lei, plățile raportate au fost în sumă de 88.939.439 lei.

Din tragerea în valoare de 51.947.101 lei efectuată în anul 2021 din Contractul de Credit de investiții contractat de la CEC Bank SA nr. RQ17011478862580/06.02.2017 au fost efectuate în anul auditat 328 de plăți pentru investiții publice de interes local, din care au fost auditate 10 tranzacții, reprezentând 10 de plăți efectuate în anul 2021 pentru obiectivul „Modernizare și

reabilitare parc Pantelimon (inclusiv PT)", conform HCLS3 466/27.09.2018, articol bugetar 71.01 „Active fixe”, capitol bugetar 67.02.50.00.

În urma verificării eşantionului selectat s-a constatat faptul că cheltuielile finanțate din împrumutul contractat de entitatea auditată au fost reflectate în bugetul împrumuturilor interne al Sectorului 3 al Municipiului București, achizițiile finanțate din sumele provenite din împrumutul contractat de entitatea auditată au fost efectuate în condiții de legalitate, derularea contractelor încheiate în cadrul proiectului finanțat din fonduri rambursabile a fost efectuată în condiții de legalitate, iar plățile efectuate în anul 2021 s-au efectuat în condițiile convenite prin convenția de împrumut și au fost efectuate în scopul pentru care împrumutul a fost contractat.

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

► Rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor a comisioanelor și a costurilor aferente acestora:

Conform conturilor de execuție bugetară întocmite în anul 2021, entitatea auditată a efectuat plăți pentru rambursări de credite, dobânzi și comisioane, în baza contractelor de împrumut aflate în derulare, în sumă totală de 313.514.569 lei, din care: 197.198.393 lei – rate credite, 116.262.056 lei – dobânzi și 54.120 lei – comisioane.

Plățile în sumă totală de 313.514.569 lei au fost efectuate din fondurile aprobate la următoarele articole bugetare: art. 30 – Dobânzi aferente datoriei publice; art. 20.24 - Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor; art. 81 – Rambursări de credite .

În urma verificării eşantionelor selectate din categoriile de operațiuni capitolul 70, art. 81 „Rambursări de credite” și capitolul 55, art. 30 „Dobânzi”, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

► Înregistrarea și raportarea datoriei publice locale:

Valoarea totală a datoriei contractate, respectiv garanțiile emise de Sectorul 3 al Municipiului București, sunt înscrise în registrul de evidență a datoriei publice locale și în registrul de evidență a garanțiilor locale al acestei autorități și este raportată anual prin situațiile financiare, conform prevederilor art. 62 alin. (5) din Legea nr. 273/2006.

Registrul de evidență a datoriei publice locale, respectiv registrul de evidență a garanțiilor locale, includ informații care specifică suma totală a datoriilor și a garanțiilor emise, precum și detalierea datoriilor/garanțiilor și alte informații stabilite prin OMFP nr. 1059/2007 *privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice*, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 62 alin. (6) din Legea nr. 273/2006.

Pe perioada utilizării și rambursării împrumuturilor contractate în anul 2021, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, în baza prevederilor art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Nu au fost constatate abateri

Situația datoriei publice locale la data de 31.12.2021 se regăsește în *anexa nr.1*.

A.9. Referitor la obiectivele de verificare a modul de implementare a HCGMB nr. 66/2006 privind aprobarea normelor privind asigurarea numărului minim de locuri de parcare pentru noile construcții și amenajări autorizate pe teritoriul Municipiului București și a prospectelor necesare unei corecte funcționări a arterelor de circulație, respectiv încasarea taxei de 10.000 euro pentru fiecare loc nerealizat în parcelă proprie – construcții noi propuse a se realiza în afara teritoriului de referință al zonei centrale a orașului și virarea sumelor încasate la fondul pentru construirea de parcaje în construcții amenajate, au rezultat următoarele:

Sinteza:

1. Nerespectarea prevederilor HCGMB nr. 66/2006 referitoare la suplimentarea cu minim 20% pentru vizitatori, a totalului locurilor de parcare, în cazul subzonelor locuințelor locative (tip blocuri), precum și necomunicarea de către Primăria Municipiului București către Sectorul 3 a normelor de aplicare/instrucțiuni pentru prevederile art. 12, cu privire la modul de sancționare a nerealizării numărului minim de locuri de parcare prevăzut în

Norme, pentru construcțiile noi, precum și precizări referitoare la colectarea acestor potențiale venituri, ce ar rezulta din plata unei taxe de 10.000 Euro, efectuată de către dezvoltatorii imobiliari pentru fiecare loc de parcare nerealizat în parcela proprie

2. Din verificarea efectuată a rezultat că, până la momentul efectuării prezentului audit financiar, Primăria Generală a Municipiului București, prin structurile abilitate nu a comunicat Sectorului 3 norme de aplicare/instrucțiuni pentru prevederile art. 12 din HCGMB nr. 66/2006 cu privire la modul de sancționare a nerealizării numărului minim de locuri de parcare prevăzut în Norme, pentru construcțiile noi, precum și precizări referitoare la colectarea acestor potențiale venituri, ce ar rezulta din plata unei taxe de 10.000 Euro, efectuată de către dezvoltatorii imobiliari pentru fiecare loc de parcare nerealizat în parcela proprie.

Descriere:

Referitor la subzonele locuințelor locative (tip blocuri), din verificarea efectuată rezultă că, în cazul tranzacțiilor selectate în eșantion și care se încadrează în această categorie de construcții, nu au fost respectate, în 2 cazuri, prevederile HCGMB nr. 66/2006 referitoare la suplimentarea cu minim 20% pentru vizitatori, a totalului locurilor de parcare.

Competențele referitoare la *verificarea realizării numărului minim/ suplimentar de locuri de parcare pentru construcțiile noi* sunt stabilite în sarcina Comisiei Tehnice de Circulație prin Regulamentul de funcționare, *această structură fiind* exclusiv, responsabilă de avizele favorabile emise, *întrucât avizează încadrarea pe categorii a parcajelor.*

În cele două cazuri prezentate în Nota de Constatare s-a reținut că în avizele eliberate de Comisia de Circulație nu a fost specificată nerealizarea unui număr total de 36 locuri de parcare conform articolului 5.3.2. din Normele privind asigurarea numărului minim de locuri de parcare, aprobate prin Anexa 1 HCGMB nr.66/2006, pentru care trebuiau aplicate prevederile art. 12 din același act normativ, respectiv plata taxei de 10.000 euro per loc de parcare nerealizat.

Totodată, se reține că în lipsa emiterii unei Dispoziții a Primarului General al Municipiului București care să reglementeze modul de constituire a fondului pentru construire de parcaje în construcții amenajate, așa cum se prevede la art. 13 din Normele privind asigurarea numărului minim de locuri de parcare, aprobate prin Anexa 1 HCGMB nr.66/2006, prevederile art. 12 din Norme referitoare la încasarea taxei de 10.000 euro per loc parcare nerealizat, **sunt inaplicabile.**

Menționăm faptul că urmare verificării acestui obiectiv de control a fost întocmită Nota de constatare nr. 129681/09.06.2022 (anexa nr.2), deficiențele constatate fiind valorificate la nivelul Primăriei Municipiului București, cu ocazia auditului financiar ce s-a desfășurat în această perioadă.

6. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Nu e cazul.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 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 auditului financiar, în baza prevederilor art.260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr.155/2014, au fost supuse auditării și virările de credite bugetare către un număr de **trei ordonatori terțiari de credite:** Direcția Generală de Salubritate Sector 3, Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu” și Liceul Teologic Baptist „Logos”.

A fost constatată următoarea abatere:

C.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

C.5.1. Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea de către Direcția Generală de Salubritate Sector 3 a încasării unor venituri din penalități contractuale, în sumă totală de 2.336.062 lei, aferente anului 2021, calculate ca urmare a nerespectării de către operatorul economic SD 3 Salubritate și Dezăpezire S 3 SRL a obligațiilor contractuale privind cantitatea minimă de deșeuri reciclabile rezultate din procesul de sortare a deșeurilor municipale predate operatorului spre sortare.

Descriere:

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului stabilit pentru categoria economică “Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” (articol bugetar 20.01.09), a rezultat nerespectarea de către operatorul economic SD 3 Salubritate și Dezăpezire S 3 SRL, în calitate de prestator a clauzei prevăzute la art. 1 din Actul Adițional nr. 3/09.07.2021 la Contractul de prestări servicii nr. 8762/10.08.2020, respectiv a obligației de a preda lunar, reciclatorului final (OIREP), în numele beneficiarului (Direcția Generală de Salubritate Sector 3) în vederea valorificării, a cantităților minime de deșeuri reciclabile rezultate din procesul de sortare, stabilite în cote procentuale, diferențiat pe tipuri de deșeuri.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

-Inacțiunea conducerii Direcției Generale de Salubritate Sector 3 în exercitarea drepturilor prevăzute prin clauzele contractuale, pentru verificarea modului de respectare de către SD3 Salubritate și Dezăpezire Sector 3 (în calitate de prestator) a obiectului contractului de prestări servicii și a obligațiilor asumate prin semnarea actului bilateral.

Valoarea abaterii constatate:

- 2.336.062 lei și reprezintă venituri cuvenite Direcției Generale de Salubritate Sector 3 pentru anul 2021, ca urmare a nerespectării de către operatorul economic a obligațiilor contractuale asumate privind livrarea cantităților minime de deșeuri reciclabile, urmare procesului de sortare.

Consecința economico-financiară a acestei abaterii:

-diminuarea bugetului de venituri a entității auditate de drepturile ce i se cuvin la termenele stabilite prin contractul de prestări servicii încheiat.

Menționăm faptul că urmare verificării fundamentării și justificării sumelor solicitate de Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu” și Liceul Teologic Baptist „Logos” nu au rezultat deficiențe, aspecte prezentate în Notele de constatare nr. 5174/09.06.2022 și nr. 1067/08.06.2022 (anexa nr.3 și anexa nr.4).

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia

În timpul misiunii de audit, toate abaterile constatate au fost aduse la cunoștința conducerii executive a entității, atât verbal cât și în scris prin Adresa nr. 136968/20.06.2022 și Nota de conciliere nr. 148953/04.07.2022.

În urma procesului de conciliere, *au fost formulate de către conducerea entității puncte de vedere divergente numai față de abaterea detaliată la pct. A.5.1 din procesul-verbal de constatare, menținându-se punctele de vedere înscrise în notele de relații date de către persoanele cu atribuții în domeniu.*

În plus față de aspectele menționate în notele de relații date în timpul prezentului audit, în cadrul Notei de conciliere nr. 148953/04.07.2022, s-a precizat faptul că vor fi formulate obiecțiuni în termenul legal față de această abatere.

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

Abaterea A.2.1.

La data de 02.05.2022, cu notele contabile nr. 1 - 3/02.05.2022 s-a diminuat soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” cu suma de 101.540.352 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor finalizate și recepționate în anul 2021 pentru un număr de 3 obiective de investiții, concomitent cu diminuarea soldului contului 117 “ Rezultat reportat”.

Totodată, au fost efectuate următoarele înregistrări contabile:

212 „Construcții” = 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” pentru obiectivul “Creșterea capacității de staționare și mobilitate a parcului auto în zona Bulevardului Decebal – construire parcaj subteran cu două niveluri – tronson cuprins între strada Dristorului și Piața Muncii”, cu valoarea de 95.545.842 lei.

212 “Construcții” = 103 “Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” pentru obiectivele „Lucrări de extindere Școala Gimnazială nr. 81”, respectiv „Lucrări capitale de creștere a eficienței energetice și modernizare Colegiul Tehnic Costin D. Nenițescu”, cu valoarea de 5.994.510 lei.

Abaterea A.5.2.

Aferent sumei de 450.050 lei plătită necuvenit, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru fiecare zi de întârziere - conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, până la data de 23.06.2022, în valoare totală de 75.103 lei.

În timpul prezentului audit, prin factura nr.381/14.06.2022, executantul lucrărilor AS3-Administrare Străzi S3 SRL a stornat valoarea lucrărilor rămase neexecutate cu suma de 450.050 lei. Prin Procesul verbal de compensare a unor debite, încheiat între Sectorul 3 al Municipiului București și AS3-Administrare Străzi S3 SRL, nr. 139999/22.06.2022 s-au compensat următoarele datorii:

- debitul în sumă de 450.050 lei reprezentând valoarea lucrărilor rămase neexecutate, conform facturii nr.381/14.06.2022 se compensează din factura nr. AS 383/21.06.2022 emisă de AS3-Administrare Străzi S3 SRL în valoare de 1.004.998,58 lei;
- suma de 75.103 lei reprezentând dobânzi și a penalități de întârziere calculate la sumă de 450.050 lei se compensează din factura nr. AS 383/21.06.2022 emisă de AS3-Administrare Străzi S3 SRL în valoare de 1.004.998,58 lei;

Suma de 450.050 lei reprezentând lucrări neexecutate s-a virat în contul nr. RO59TREZ24A675000850102X deschis la Trezoreria Sectorului prin OP nr. 6030/23.06.2022, iar suma de 75.103 lei reprezentând dobânzi și a penalități de întârziere s-a virat în contul nr. RO15TREZ70321350250XXXX deschis la Trezoreria Sectorului prin OP nr. 6031/ 23.06.2022.

Abaterea C.5.1.

În timpul misiunii de audit, conducerea Direcției Generale de Salubritate Sector 3 a dispus stabilirea cantităților de deșeuri reciclabile nepredate de operatorul stației de sortare și a calculat contravaloarea penalităților datorate de acesta, în intervalul iulie – septembrie 2021, rezultând suma totală de 2.336.062 lei.

În data de 20.05.2022 între Direcția Generală de Salubritate Sector 3 și SD3 – Salubritate și Dezapezire S3 S.R.L. a fost încheiat procesul verbal de compensare nr. 9619 prin care părțile au convenit următoarele:

- *Din factura seria SDZ2022, nr. 30/21.04.2022. In valoare de 2.593.136,11 lei emisa de SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE SECTOR 3 SRL pentru serviciile de sortare prestate în perioada 1 – 15.04.2022, se va achita debitul in valoare de 2.336.062 lei constatat in urma misiunii de audit a Camerei de Conturi Bucuresti in contul nr.*

RO86TREZ70321G330800XXXX deschis la Trezoreria Sectorului 3 pe numele DIRECTIEI GENERALE DE SALUBRITATE SECTOR 3

- diferența în valoare de 257.074 lei se achită către SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE SECTOR 3 SRL.

- Cu NC nr. 1/PV/23.05.2022 s-au evidențiat în contabilitate penalitățile calculate de Direcția Generală de Salubritate Sector 3, în valoare totală de 2.336.062 lei, în baza procesului verbal de compensare nr. 9619/20.05.2022.

- În data de 23.05.2022 cu OP nr. 55 a fost efectuată către operatorul stației de sortare plata diferenței de 257.074 lei.

- Prin extrasul de cont deschis la Trezoreria Sector 3 din data de 23.05.2022 se confirmă virarea sumei de 2.336.062 lei în contul de venituri RO 86TREZ70321G330800XXXX.

9. Exemple de bună practică

Un exemplu de bună practică, realizat de Primăria Sectorului 3 este implementarea proiectului „Cresterea capacității de staționare și mobilitate a parcului auto în zona Bulevardului Decebal, respectiv construirea unui parcaj subteran cu două niveluri pe tronsonul cuprins între strada Dristorului și Piața Hurmuzachi”.

Proiectul finalizat a prevăzut 2 secțiuni:

1. Reamenajarea pietonală, a spațiilor verzi, a iluminatului stradal, devierea rețelelor utilitare din subteran și înlocuirea celor deteriorate, de pe bulevardul mai sus amintit.
2. Construcția efectivă a parcării, care este de altfel prima parcare din România realizată în subteranul unui bulevard.

Beneficii pentru locuitorii Sectorului 3

Lucrarea a presupus, printre altele, înlocuirea completă a rețelelor de utilități de pe întreg bulevardul și astfel, marele câștig a fost pentru locuitorii din această zonă că vor beneficia de aceste servicii publice, fără întreruperi din cauza eventualelor avarii în viitor.

Ca urmare a realizării lucrării din subteran, s-au amenajat 718 locuri de parcare, pe două niveluri, dintre care 30 de locuri destinate persoanelor cu dizabilități și șase pentru motociclete. În acest sens, s-a degrevat traficul pe una din benzile bulevardului în ambele sensuri, fiind posibilă realizarea unei benzi unice pentru transportul public pe acest bulevard.

Accesul autoturismelor în parcaj și ieșirea din acesta se realizează din ambele sensuri ale bulevardului Decebal, prin două rampe cu dublu sens și încă două cu un singur sens fiecare. La suprafață, atât partea pietonală, cât și partea ce cuprinde carosabilul au fost complet reamenajate cu materiale rezistente în timp și care au un aspect vizual plăcut.

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

Concluzii:

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

a) situațiile financiare auditate conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând 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, dar nu respectă în toate cazurile, 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 respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate

sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată dar nu respectă, în toate cazurile principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Recomandări:

Față de abaterile prezentate, auditorii publici externi formulează următoarele **recomandări**:

A.5.1. Punerea de acord a grilelor de salarizare pentru funcțiile publice și contractuale din cadrul aparatului de specialitate al Primăriei Sectorului 3, diferențiate pe funcții, grade/trepte și gradații, cu principiile nediscriminării și egalității, față de abaterile prezentate și supunerea acestora spre aprobare Consiliului Local al Sectorului 3.

A.5.2. Extinderea verificării asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2021 în cadrul articolului bugetare 71.01 „Active nefinanciare”, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități de lucrări de investiții neexecutate, înregistrarea în contabilitate, recuperarea acestora, potrivit legii, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente și virarea la bugetul local în contul „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de dezvoltare a bugetului local”.

A.5.3:

- efectuarea inventarierii faptice a celor 31 de echipamente de tip parc de distracții, menționarea în cadrul procesului-verbal de inventariere a stării actuale a bunurilor, cu propuneri concrete și cu stabilirea eventualelor răspunderi pentru deteriorări, distrugeri și riscul de a nu mai putea fi utilizate conform destinației.

- urmărirea punerii în funcțiune a celor 31 de echipamente, fără costuri suplimentare, cu excepția montajului, ca parte integrantă a obiectivului de investiții „Amenajare parc tematic în Parcul Pantelimon” sau, după caz, valorificarea acestora în vederea reîntregirii fondurilor bugetului local.

11. Opinia auditorilor publici externi

În vederea asigurării rezonabile a exprimării opiniei de audit asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021, au fost verificate următoarele eșantioane:

	Categoria de operațiuni	Populația		Metoda de eșantionare	Dimensiunea eșantionului			
		Valoare (lei)	Nr.		Nr.	Pondere numerică	Valoare (lei)	Pondere valorică
Aparatul propriu al Sectorului 3 al Municipiului București								
1	Titlul I - Cheltuieli de personal	78.596.083	978	raționament profesional	29	3%	4.222.327	5,4%
2	Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional - art. 20.01.09	115.040.700	2277		68	3%	6.393.471	5,6%
3	Dobânzi aferente datoriei publice interne – art.30.01	116.262.056	156		16	10%	4.589.554	4%
4	Rambursări de credite – art.81.02	94.510.151	389		39	10%	20.268.020	21,5%
5	Active nefinanciare – art.71	184.169.981	1131		50	4,4%	33.961.714	18,4%
	Total plăți	588.578.971	4.931		202		69.435.086	
6	Creanțe necurente– rd.09 bilanț	220.747.342	822	41	5%	15.740.237	7,1%	
Direcția Generală de Salubritate Sector 3								

1	Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional - art. 20.01.09	87.064.769	325	raționament profesional	22	7%	30.711.886	35,27%
Total plăți		87.064.769			22	7%	30.711.886	
Liceul Tehnologic Dragomir Hurmuzescu								
1	Burse - art. 59.01	625.405	283	raționament profesional	28	10%	82.273	13%
Total plăți		625.405	283		28	10%	82.273	13%
Liceul Teologic Baptist "Logos"								
1	Burse - art. 59.01	209.894	68		20	29%	55.404	26%
Total plăți		209.894	68		20	29%	55.404	26%
TOTAL general		676.479.039	5.607		272	48%	100.284.649	14,8

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, 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.

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 constatate la toate entitățile din subordinea Sectorului 3 al Municipiului București verificate în anul 2021, cu pragul de semnificație, astfel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
9.	1.	2. Cel: (3+4-6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2021	104.326.464	2.336.062	450.050	-2.786.112	101.540.352	x	x
Sectorul 3-activitatea proprie								
1.	Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei totale de 101.540.352 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de investiții, finalizate și recepționate în anul 2021	101.540.352	x	x	x	101.540.352	- Bilanțul contabil; majorarea activelor și capitalurilor proprii; 101.540.352 lei	x
2.	Plata nejustificată a sumei de 450.050 lei, prin decontarea unor lucrări de investiții efectuate la obiectivul „Modernizarea și reabilitarea parcului Pantelimon”, de către AS3-Administrare Străzi S3 SRL, ce cuprind cantități de lucrări neexecutate și inexistente pe teren, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 74.023 lei.	450.050	x	450.050	-450.050	x	x	x
Total Sector 3		101.990.402	x	450.050	-450.050	101.540.352	x	x
Direcția Generală de Salubritate Sector 3								

1.	Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea de către Direcția Generală de Salubritate Sector 3 a încasării unor venituri din penalități contractuale, în sumă totală de 2.336.062 lei, aferente anului 2021, calculate ca urmare a nerespectării de către operatorul economic SD 3 Salubritate și Deszăpezire S 3 SRL a obligațiilor contractuale privind cantitatea minimă de deșeuri reciclabile rezultate din procesul de sortare a deșeurilor municipale predate operatorului spre sortare.	2.336.062	2.336.062	x	-2.336.062	x	x	x
	Total Direcția Generală de Salubritate Sector 3	2.336.062	2.336.062	x	-2.336.062	x	x	x
b).	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.	11.303.910	x	x	x	x	x	x
Sectorul 3 – Activitatea proprie								
1.	Stabilirea neunitară a salariilor de bază pentru aceeași funcție publică, grad profesional și gradație de vechime aferente funcțiilor publice și contractuale din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Sectorului 3, în cadrul aceleiași instituții, diferențiate, contrar legii, pe direcții, servicii, birouri și compartimente	x	x	x	x	x	x	x
2.	Imobilizarea inefficientă de fonduri publice, în valoare de 11.303.910 lei, în echipamente „second-hand”, de tip parc de distracții, cu o vechime de 8 – 10 ani, care nu au fost montate și puse în funcțiune până la data prezentă și care, prin achiziții succesive între societățile aflate sub autoritatea Consiliului Local Sector 3 și-au majorat prețul cu 776.920 lei	11.303.910	x	x	x	x	x	x
	TOTAL Sectorul 1	11.303.910	x	x	x	x	x	x
	TOTAL ABATERI a+b	115.630.374	2.336.062	450.050	-2.786.112	101.540.352	x	x
	Pragul de semnificație - 2%	28.429.304						

În acest context, luând în calcul toți factorii calitativi, precum valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de **115.630.374 lei**, din care valoarea abaterilor cu influențe asupra situațiilor financiare este de **104.326.464 lei**, care se situează peste nivelul pragului de semnificație de **28.429.304 lei**, se constată că:

- situațiile financiare luate în ansamblul lor, nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă în toate cazurile principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

„În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnificate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Sectorului 3 al Municipiului București la 31.12.2021 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”

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

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

Nu au fost identificate carențe sau inadvertențe ale cadrului legislativ.

13. Anexe

- Situația datoriei publice locale la 31.12.2021 – anexa nr.1;
- Nota de constatare nr. 129681/09.06.2022 valorificată la nivelul P.M.B. – anexa nr.2;
- Nota de constatare nr. 5174/09.06.2022 – Liceul Tehnologic „Dragomir Hurmuzescu”- anexa nr.3;
- Nota de constatare nr. 1067/08.06.2022 – Liceul Teologic Baptist „Logos”- anexa nr.4;
- Proces verbal de constatare și Nota de constatare nr. 11740/17.06.2022 – Direcția Generală de Salubritate Sector 3 - anexa nr.5.

*
* *
*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de609... pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. din 06.07.2022 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 170 din data de 27.04.2022.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

